

ATTI PARLAMENTARI

XVIII LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

Doc. XV

n. 374

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI

AL PARLAMENTO

*sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259*

**CONSORZIO DEL TICINO, CONSORZIO DELL'OGLIO
E CONSORZIO DELL'ADDA**

(Esercizio 2019)

Trasmessa alla Presidenza il 14 gennaio 2021

PAGINA BIANCA



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

DETERMINAZIONE E RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE FINANZIARIA DEL CONSORZIO DEL TICINO, DEL CONSORZIO DELL'OGLIO E DEL CONSORZIO DELL'ADDA

2019

Relatore: Consigliere Daniela Acanfora

Ha collaborato
per l'istruttoria e l'elaborazione dei dati:
dott. Angelo Delli Quadri

Determinazione n. 130/2020



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 22 dicembre 2020, tenutasi in videoconferenza, ai sensi dell'art. 85, comma 8 bis, del decreto legge 17 marzo n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020 n. 27, come modificato dalla legge 13 ottobre 2020 n. 126, di conversione del decreto legge 14 agosto 2020 n. 104, e delle "Regole tecniche e operative" adottate con i decreti del Presidente della Corte dei conti del 18 maggio 2020, n. 153 e del 27 ottobre 2020, n. 287;

visto l'art. 100, secondo comma, della Costituzione;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214;

viste le leggi 21 marzo 1958, n. 259 e 14 gennaio 1994, n. 20;

visti i decreti del Presidente della Repubblica nn. 3279, 3280 e 3281 datati 5 novembre 1980 con i quali il Consorzio del Ticino, il Consorzio dell'Oglio ed il Consorzio dell'Adda sono stati sottoposti al controllo della Corte dei conti ai sensi dell'articolo 2 della predetta legge n. 258 del 1959;

visti i rendiconti generali relativi all'esercizio finanziario 2019 dei succitati Enti, nonché le annesse relazioni degli organi amministrativi e di controllo, trasmessi alla Corte dei conti in adempimento dell'articolo 4 della citata l. n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Consigliere Daniela Acanfora e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria per l'esercizio 2019 dei citati consorzi;

ritenuto che, assolti così gli adempimenti di legge, si possano comunicare, a norma dell'articolo 7 della citata l. n. 259 del 1958 alle dette Presidenze, i rendiconti generali - corredati delle relazioni degli organi amministrativi e di controllo - e la relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce quale parte integrante;



CORTE DEI CONTI

P.Q.M.

comunica, a norma dell'articolo 7 della l. n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con i rendiconti generali per l'esercizio finanziario 2019 - corredati delle relazioni degli organi amministrativi e di controllo - del Consorzio del Ticino, del Consorzio dell'Oglio e del Consorzio dell'Adda, l'unita relazione con la quale la Corte riferisce sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria degli Enti medesimi.

ESTENSORE

Daniela Acanfora

PRESIDENTE

Manuela Arrigucci

DIRIGENTE

Gino Galli

Depositato in segreteria

INDICE

PREMESSA.....	1
PARTE PRIMA - QUADRO NORMATIVO E RISULTATI GESTIONALI COMPARATI....	2
1. QUADRO NORMATIVO	3
2. RISULTATI DELLA GESTIONE.....	4
PARTE SECONDA - ANALISI DELLA GESTIONE DEI SINGOLI CONSORZI.....	9
3. CONSORZIO DEL TICINO.....	10
3.1 Ordinamento.....	11
3.2 Organi e compensi	12
3.3 Personale	16
3.4 Attività	19
3.5 Rendiconto generale	22
3.5.1 Gestione di competenza	22
3.5.2 Residui	27
3.5.3 Situazione amministrativa	28
3.5.4 Conto economico.....	29
3.5.5 Stato patrimoniale	31
3.6 Conclusioni	33
4. CONSORZIO DELL’OGLIO.....	36
4.1 Ordinamento.....	37
4.2 Organi e compensi	38
4.3 Personale	41
4.4 Attività	44
4.5 Rendiconto generale	46
4.5.1 Gestione di competenza	46
4.5.2 Residui	50
4.5.3 Situazione amministrativa	50
4.5.4 Conto economico.....	52
4.5.5 Stato patrimoniale	53
4.6 Conclusioni	56
5. CONSORZIO DELL’ADDA	59
5.1 Ordinamento.....	60
5.2 Organi e compensi	61

5.3 Personale	64
5.4 Attività	68
5.5 Rendiconto generale	69
5.5.1 Gestione di competenza	69
5.5.2 Residui	73
5.5.3 Situazione amministrativa	74
5.5.4 Conto economico	76
5.5.5 Stato patrimoniale	77
5.6 Conclusioni	80
CONSIDERAZIONI FINALI	82

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Risultati contabili.....	4
Tabella 2 - Entrate e spese correnti - indice di equilibrio e di autonomia.....	5
Tabella 3- Analisi per indici di redditività.....	6
Tabella 4 - Andamento delle spese per titoli - impegni.....	7
Tabella 5 - Incidenza dei costi per il personale.....	8
CONSORZIO DEL TICINO	
Tabella 6 - Spesa impegnata per gli organi.....	14
Tabella 7 - Dotazione organica e personale in servizio	16
Tabella 8 - Costo del personale.	17
Tabella 9 - Spesa impegnata per il Direttore	17
Tabella 10 - Accertamenti e impegni per titoli.....	23
Tabella 11 - Dettaglio delle spese correnti.....	24
Tabella 12 - dettaglio altre spese correnti.....	24
Tabella 13 - Dettaglio delle spese in conto capitale.....	26
Tabella 14 - Riclassificazione delle spese per missioni e programmi	26
Tabella 15 - Residui	27
Tabella 16 - Situazione amministrativa.....	28
Tabella 17 - Conto economico.....	30
Tabella 18 - Stato patrimoniale.....	31
CONSORZIO DELL'OGLIO	
Tabella 19 - Spesa impegnata per gli organi	40
Tabella 20 - Dotazione organica e personale in servizio a tempo indeterminato	41
Tabella 21 - Costo del personale.....	42
Tabella 22 - Accertamenti e impegni per titoli.....	47
Tabella 23 - Dettaglio delle spese correnti.....	48
Tabella 24 - Dettaglio delle spese in conto capitale.....	49
Tabella 25 - Riclassificazione delle spese per missioni e programmi	49
Tabella 26 - Residui.....	50
Tabella 27 - Situazione amministrativa.....	51

Tabella 28 - Conto economico.....	52
Tabella 29 - Stato patrimoniale.....	54
CONSORZIO DELL'ADDA	
Tabella 30 - Spesa impegnata per gli organi.....	62
Tabella 31 - Dotazione organica e personale in servizio	64
Tabella 32 - Costo del personale.....	65
Tabella 33 - Spesa impegnata per il Direttore	67
Tabella 34 - Accertamenti e impegni per titoli.....	70
Tabella 35 - Dettaglio delle spese correnti.....	71
Tabella 36 - Dettaglio delle spese in conto capitale	72
Tabella 37 - Riclassificazione delle spese per missioni e programmi	73
Tabella 38 - Residui.....	74
Tabella 39 - Situazione amministrativa.....	75
Tabella 40 - Conto economico.....	76
Tabella 41 - Stato patrimoniale.....	78

PREMESSA

Con il presente referto la Corte dei conti riferisce al Parlamento, ai sensi dell'articolo 7 della l.21 marzo 1958, n. 259, sul risultato del controllo eseguito, a norma dell'articolo 2 della suddetta legge, sulla gestione finanziaria relativa all'esercizio 2019 del Consorzio del Ticino, del Consorzio dell'Oglio e del Consorzio dell'Adda e sulle vicende più significative intervenute successivamente.

La precedente relazione al Parlamento, concernente l'esercizio finanziario 2018 dei predetti Consorzi, approvata con la determinazione del 16 gennaio 2020, n. 1, è stata pubblicata in Atti Parlamentari, XVIII Legislatura, Doc. XV, n. 256.

PARTE PRIMA - QUADRO NORMATIVO E RISULTATI GESTIONALI COMPARATI

1. QUADRO NORMATIVO

La Corte dei conti delibera un referto unitario sulle gestioni finanziarie relative ai Consorzi del Ticino, dell'Adda e dell'Oglio per dare un quadro complessivo degli andamenti e delle risultanze economico-finanziarie delle stesse, anche al fine di effettuare valutazioni comparative.

I succitati Consorzi sono enti pubblici non economici, ai sensi della l. 20 marzo 1975, n. 70, inseriti, con il d.p.r. 1° aprile 1978, n. 532 nella tabella IV allegata alla predetta legge (enti preposti a servizi di pubblico interesse) in quanto riconosciuti necessari per lo *“sviluppo economico, civile, culturale e democratico del Paese”* e svolgenti funzioni non rientranti nella competenza delle regioni; pertanto, ad essi si applicano le norme dettate con riferimento alle pubbliche amministrazioni di cui all'art.1, c. 2, del d.lgs. 30 marzo 2001, n.165, anche in ordine all'assolvimento degli obblighi di finanza pubblica ivi compresi quelli di contenimento di alcune voci di spesa disciplinati dalle pertinenti disposizioni finanziarie.

Si evidenzia che la legge di bilancio 2020 (l. 27 dicembre 2019, n. 160, art. 1) ha introdotto rilevanti modifiche in materia (commi 590 e segg.).

I predetti enti esercitano funzioni di esecuzione, manutenzione ed esercizio delle opere di regolazione dei seguenti grandi laghi alpini: Maggiore (Consorzio del Ticino), d'Iseo (Consorzio dell'Oglio) e di Como (Consorzio dell'Adda); inoltre, provvedono alla ripartizione ed alla distribuzione delle acque tra le utenze consorziate, irrigue ed industriali.

I relativi oneri sono integralmente sostenuti dai consorziati secondo un ruolo di contribuzione, e, tra essi, ripartiti, *pro quota*, in rapporto al vantaggio singolarmente conseguito.

La funzione di vigilanza sui medesimi compete al Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare (in seguito Mattm), ai sensi dell'art. 35, c. 2, lett. b), del d.lgs. 30 luglio 1999, n. 300. La questione fu dibattuta dopo il trasferimento alle regioni della gestione del demanio idrico, ai sensi dell'art. 86 del d.lgs. 31 marzo 1998, n. 112, ma risolta nell'affermare la funzione tutoria statale in quanto le opere regolatrici degli invasi dei laghi Maggiore, di Como e d'Iseo rientrano, in base al combinato disposto degli articoli 89, comma 1, lettera b) e 91, comma 1, del medesimo d.lgs. n. 112 del 1998, nella categoria delle *“grandi dighe”*.

Per quanto concerne il restante quadro normativo ordinamentale, si rinvia integralmente a quello illustrato nei precedenti referti.

2. RISULTATI DELLA GESTIONE

Le tabelle che seguono espongono i risultati finanziari, economici e patrimoniali dei Consorzi in esame nel 2019 e, a fini di comparazione, nel biennio precedente.

Tabella 1 – Risultati contabili

	Consorzio del Ticino					Consorzio dell'Oglio					Consorzio dell'Adda				
	2019	2018	2017	Var % '19/'18	Var % '18/'17	2019	2018	2017	Var % '19/'18	Var % '18/'17	2019	2018	2017	Var % '19/'18	Var % '18/'17
Patrimonio netto	859.372	1.028.690	1.133.598	-16,5	-9,3	421.326	415.336	404.183	1,4	2,8	2.980.503	2.935.619	2.712.917	1,5	8,2
Avanzo/ disavanzo economico di esercizio	-169.317	-104.909	179.077	61,4	-158,6	5.990	11.153	17.211	-46,3	-35,2	44.884	222.702	-175.641	-79,8	226,8
Avanzo di amministrazione	2.014.226	420.456	338.928	379,1	24,1	61.623	54.809	39.535	12,4	38,6	429.021	513.676	427.087	-16,5	20,3
Avanzo/disavanzo finanziario	1.679.665	55.639	22.711	2.918,9	145,0	15.682	0	0	100,0	-	-108.437	84.239	321.590	-228,7	-73,8

Fonte: Rendiconti generali dei Consorzi del Ticino, dell'Oglio e dell'Adda

Nell'esercizio 2019 il Consorzio del Ticino registra un risultato finanziario positivo, pari ad euro 1.679.665, in forte crescita rispetto al biennio precedente (euro 55.639 nel 2018 ed euro 22.711 nel 2017) per effetto principalmente di un consistente finanziamento statale in c/capitale (1,6 milioni).

Anche il Consorzio dell'Oglio chiude il 2019 con un avanzo finanziario pari ad euro 15.682, evidenziando un risultato positivo dopo due esercizi chiusi con un risultato in pareggio.

Il solo Consorzio dell'Adda registra un risultato finanziario negativo pari ad euro 108.437, in controtendenza rispetto ai risultati positivi del 2018 e del 2017 (rispettivamente, di euro 84.239 e di euro 321.590).

Tutti i Consorzi presentano un avanzo di amministrazione, sia nell'esercizio 2019 che nei due esercizi precedenti: quello del Consorzio dell'Adda, dopo avere registrato un picco nel 2018 (euro 513.676), nel 2019 si riduce ad euro 429.021 (- 16,5 per cento); per il Consorzio del Ticino nel 2019 il valore è di euro 2.014.226, con un *trend* di forte crescita nel triennio 2017-2019; il dato del Consorzio dell'Oglio risulta meno consistente, ma anch'esso presenta un andamento di costante aumento, assestandosi ad euro 61.623 nel 2019.

Passando all'esame dei risultati economico-patrimoniali, va osservato che sia il Consorzio dell'Oglio che quello dell'Adda chiudono l'esercizio 2019, come il 2018, con un utile, pari rispettivamente ad euro 5.990 e ad euro 44.884.

Di converso, il Consorzio del Ticino, che era stato in utile nel 2017 (euro 179.077) conferma anche nel 2019 una gestione economica deficitaria, per euro 169.317 (-104.909 euro nel 2018),

inoltre in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente (-61,4 per cento) per i motivi che saranno illustrati nel relativo referto.

Il patrimonio netto del Consorzio dell'Adda e quello del Consorzio dell'Oglio crescono nel triennio 2017-2019 per effetto degli utili di esercizio, assestandosi, rispettivamente, ad euro 421.326 e ad euro 2.980.503.

Va evidenziato che la significativa consistenza patrimoniale del Consorzio dell'Adda è ascrivibile al riporto a nuovo di avanzi economici pregressi per importi elevati, non presenti invece nel Consorzio dell'Oglio. Per il Consorzio del Ticino invece i disavanzi economici riducono sensibilmente il patrimonio netto, che passa, nel triennio, da euro 1.133.598 del 2017 ad euro 859.372 del 2019.

La seguente tabella espone nel dettaglio, il risultato finanziario di parte corrente, l'indice di equilibrio corrente (rapporto tra le entrate correnti e le spese correnti) e l'indice di autonomia (rapporto fra le entrate contributive ed il totale delle entrate correnti) dei tre consorzi, nel 2019 e, a fini comparativi, nel biennio 2018-2017.

Tabella 2 - Entrate e spese correnti - indice di equilibrio e di autonomia

	Consorzio del Ticino					Consorzio dell'Oglio					Consorzio dell'Adda				
	2019	2018	2017	Var.% '19/'18	Var.% '18/'17	2019	2018	2017	Var.% '19/'18	Var.% '18/'17	2019	2018	2017	Var.% '19/'18	Var.% '18/'17
Entrate correnti (A)	1.818.345	1.407.883	1.378.766	29,2	2,1	708.528	687.811	682.068	3,0	0,8	849.962	1.048.530	665.836	-18,9	57,5
Entrate contributive (B)	1.418.851	1.379.723	1.369.579	2,8	0,7	685.144	672.444	655.444	1,9	2,6	776.714	1.009.514	626.510	-23,1	61,1
Spese correnti (C)	1.735.789	1.316.556	1.096.989	31,8	20,0	717.464	681.810	666.995	5,2	2,2	789.262	753.740	797.939	4,7	-5,8
Avanzo/disavanzo di parte corrente (A-C)	82.556	91.327	281.777	-9,6	-67,6	-8.936	6.001	15.073	-248,9	-60,2	60.700	294.789	-156.704	-79,4	288,1
Equilibrio di parte corrente (A/B)	1,05	1,07	1,26	-	-	0,99	1,01	1,02	-	-	1,08	1,39	0,83	-	-
Autonomia contributiva (B/A)	0,78	0,98	0,99	-	-	0,97	0,98	0,96	-	-	0,91	0,96	0,94	-	-

Fonte: Rendiconti finanziari gestionali dei Consorzi del Ticino, dell'Oglio e dell'Adda

Per il Consorzio del Ticino si registra nel 2019 un'ulteriore contrazione dell'avanzo di parte corrente (che passa da euro 91.327 del 2018 ad euro 82.556 del 2019) e un indice di equilibrio pari a 1,05 per cento nel 2019, sostanzialmente stabile rispetto al precedente esercizio (1,07 nel 2018) in conseguenza del netto aumento sia delle spese correnti (31,8 per cento) in valore assoluto (euro 419.233) che delle entrate correnti (29,2 per cento) in valore assoluto (euro 410.462).

Il Consorzio dell'Adda chiude con un avanzo di parte corrente di euro 60.700, in sensibile flessione rispetto al dato del 2018 (-79,4 per cento) dovuta ad una netta riduzione delle entrate correnti (-18,9 per cento, euro 198.568), nonché a un, sia pure contenuto, aumento delle spese correnti (4,7 per cento, euro 35.522); l'indice di equilibrio è anche per questo ente superiore all'unità e pari a 1,08.

Solo il Consorzio dell'Oglio chiude l'esercizio 2019 con un disavanzo di parte corrente (-8.936 euro) rispetto agli avanzi degli esercizi precedenti (euro 15.073 del 2017 e euro 6.001 euro del 2018), per effetto di un aumento delle spese correnti (5,2 per cento, pari ad euro 35.654) superiore a quello delle corrispondenti entrate (3 per cento, euro 20.717); di conseguenza l'indice di equilibrio scende sotto l'unità attestandosi a 0,99.

L'indice di autonomia, per il Consorzio dell'Oglio e dell'Adda è stabile e prossimo all'unità in ragione dell'assoluta mancanza di trasferimenti pubblici. Il Consorzio del Ticino registra, invece, una significativa contrazione dell'indice per il 2019 (pari a 0,78 rispetto a 0,98 del 2018) dovuta ad un finanziamento pubblico contabilizzato tra i proventi da servizi.

Si ritiene utile esporre un'analisi di tipo aziendalistico, desunta dai seguenti indici, calcolati su taluni dati economico/patrimoniali dei rendiconti in esame.

Tabella 3- Analisi per indici di redditività

	Consorzio del Ticino			Consorzio dell'Oglio			Consorzio dell'Adda		
	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Reddito operativo	-169.318	-108.934	166.919	3.809	-4.270	2.840	84.045	289.804	-130.305
Reddito netto	-169.318	-104.909	179.077	5.990	11.153	17.211	44.884	222.702	-175.641
Patrimonio netto	859.372	1.028.690	1.133.598	421.326	415.336	404.183	2.980.503	2.935.619	2.712.917
ROE	-19,70	-10,20	15,80	1,42	2,69	4,26	1,51	7,59	-6,47
ROI	-4,86	-7,10	10,49	0,28	-0,44	0,30	1,86	6,20	-2,80

Fonte: Rielaborazioni Corte dei conti rendiconti Consorzio del Ticino, dell'Adda e dell'Oglio

Note: reddito operativo = risultato della gestione caratteristica; reddito netto = avanzo/disavanzo economico di esercizio; capitale proprio = patrimonio netto. ROE = rapporto tra reddito netto e patrimonio netto; ROI = rapporto tra reddito operativo e attivo patrimoniale;

Il reddito operativo risulta nettamente negativo nel biennio 2018-2019 per il Consorzio del Ticino, segno di un andamento deficitario della gestione caratteristica, mentre nel 2017 era di segno positivo e pari ad euro 166.919. Tale risultato negativo si riflette sul reddito netto di esercizio.

Il reddito operativo del Consorzio dell'Oglio registra un andamento altalenante, nel triennio 2017-2019. Nel 2018, esso si assesta a -4.270 euro ma è integralmente riassorbito dal risultato della gestione extra-caratteristica, il che comporta un utile di esercizio pari ad euro 11.153. Nel 2019 e nel 2017 il risultato operativo è positivo ed ulteriormente migliorato dalla gestione non caratteristica, determinando un reddito netto pari rispettivamente ad euro 5.990 ed euro 17.211.

Il Consorzio dell'Adda mostra, nel biennio 2018-2019, un reddito operativo positivo, che si riflette per la quasi totalità, essendo solo in parte assorbito dal dato negativo della gestione extracaratteristica, sull'utile di esercizio (pari ad euro 44.884 nel 2019 ed euro 222.702 nel

2018). Nel 2017 ha registrato invece un valore negativo (-130.305 euro), che è parte sostanziale della netta perdita economica pari a -175.641 euro.

Per quanto riguarda il ROE, indice della redditività del patrimonio netto, esso risulta negativo per il Consorzio del Ticino nel biennio 2018-2019, in quanto ha conseguito perdite di esercizio, mentre è positivo nel 2017.

Il Consorzio dell'Adda registra un andamento opposto, con un indice positivo nel biennio 2018-2019, sia pure in contrazione dal 7,59 per cento all'1,51, mentre si assesta su un valore negativo nel 2017, esercizio che ha chiuso con un risultato economico negativo.

Unico ente con un ROE positivo, nel triennio in esame, è il Consorzio dell'Oglio, per effetto dell'avanzo economico.

Anche il ROI, indice della redditività delle attività patrimoniali (ovvero di tutto il capitale investito, sia proprio che di terzi) impiegate nella gestione tipica, per il Consorzio del Ticino negli anni 2018 e 2019 è negativo, invertendo il segno positivo del 2017.

Oscillante e prossimo allo zero risulta il ROI del Consorzio dell'Oglio nel 2018, mentre risulta essere positivo nel biennio 2018-2019, rispetto al valore negativo del 2017, per il Consorzio dell'Adda.

La seguente tabella espone i valori degli impegni per titoli relativi ai Consorzi in esame, nel 2019 e, a fini di comparazione, nel biennio precedente.

Tabella 4 - Andamento delle spese per titoli - impegni

	Consorzio del Ticino					Consorzio dell'Oglio					Consorzio dell'Adda				
	2019	2018	2017	Var % '19/'18	Var % '18/'17	2019	2018	2017	Var % '19/'18	Var % '18/'17	2019	2018	2017	Var % '19/'18	Var % '18/'17
Spese correnti	1.735.789	1.316.556	1.069.988	31,8	23,0	717.464	681.810	666.995	5,2	2,2	789.262	753.740	797.939	4,7	-5,5
Spesa conto capitale	2.891	35.687	286.068	-91,9	-87,5	206.746	22.001	15.073	839,7	46,0	5.538	27.629	36.443	-80,0	-24,2
Totale	1.738.680	1.352.243	1.356.056	28,6	-0,3	924.210	703.811	682.068	31,3	3,2	794.800	781.369	834.382	1,7	-6,4

Fonte: Rendiconti finanziari Consorzi del Ticino, dell'Adda e dell'Oglio

Le spese correnti del Ticino si assestano, alla chiusura del 2019, ad euro 1.735.789, aumentando del 31,8 per cento rispetto all'esercizio precedente, confermando un *trend* in crescita nel triennio; diversamente, quelle dell'Adda tornano, dopo la flessione registrata nel 2018, a aumentare nel 2019 del 4,7 per cento (pari ad euro 789.262 rispetto ad euro 753.740 del 2018).

Anche le spese correnti del Consorzio dell'Oglio mostrano un andamento crescente nel triennio 2017-2019 assestandosi ad euro 717.464 nel 2019 (euro 681.810 nel 2018), evidenziando una crescita sostanzialmente costante nel triennio.

Le spese in conto capitale del Consorzio del Ticino si riducono drasticamente, considerando l'arco temporale triennale, passando da euro 286.068 del 2017 ad euro 2.891 del 2019, dunque quasi azzerandosi. Stesso andamento - ma con valori assoluti diversi - presentano le spese in conto capitale dell'Adda, che passano da euro 36.443 del 2017 ad euro 27.629 del 2018 ed euro 5.538 del 2019, con una variazione relativa nel 2019 del -80 per cento rispetto all'esercizio precedente.

Netto incremento invece delle spese in conto capitale per il Consorzio dell'Oglio che presenta impegni per euro 206.746 rispetto ad euro 22.001 del 2018.

La seguente tabella espone un dato gestionale che si ritiene significativo quale elemento di comparazione tra i tre consorzi, ovvero l'incidenza dei costi per il personale, comprensivi della quota accantonata per il trattamento di fine rapporto, sui costi totali.

Tabella 5 - Incidenza dei costi per il personale

	Consorzio del Ticino			Consorzio dell'Oglio			Consorzio dell'Adda		
	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Incidenza percentuale dei costi per il personale	24,45	38,42	35,96	52,40 ⁽¹⁾	54,41	59,78	44,82	45,49	58,04

Fonte: Elaborazioni Corte dei conti sui rendiconti dei Consorzi del Ticino, dell'Oglio e dell'Adda

Note: (1) L'incidenza è calcolata sui dati del costo del personale risultanti dal conto economico. La stessa è pari a 53,8% in considerazione di ulteriori poste non contabilizzate tra i costi del personale del conto economico, dettagliate dall'Ente in sede istruttoria, per le quali si rinvia alla specifica tabella dei costi del personale del consorzio in oggetto.

Nel 2019, per il Consorzio del Ticino i costi per il personale incidono nella misura del 24,45 per cento sui costi totali, in diminuzione rispetto agli esercizi precedenti (38,42 nel 2018).

Tale riduzione scaturisce dalla contrazione dei costi per il personale (-18,3 per cento), a fronte di un incremento dei costi totali (+28,5 per cento).

Per il Consorzio dell'Oglio l'incidenza dei costi per il personale sui costi totali passa dal 54,41 per cento del 2018 al 52,40 per cento del 2019, andamento dovuto alla riduzione dei costi del personale (-1,9 per cento), ed al contestuale aumento dei costi totali (+1,8 per cento). Anche l'incidenza del costo del personale sul totale dei costi della produzione per il Consorzio dell'Adda è in lieve diminuzione rispetto al 2018, pari al 44,82 per cento, per effetto del contenuto incremento dei costi totali (+0,9 per cento) a fronte di costi per il personale ridotti del 6,7 per cento.

PARTE SECONDA - ANALISI DELLA GESTIONE DEI SINGOLI CONSORZI

3. CONSORZIO DEL TICINO

3.1 Ordinamento

Il Consorzio del Ticino è stato istituito dal r.d.l. 14 giugno 1928, n. 1595, convertito nella l. 20 dicembre 1928, n. 3228 e ss.mm.ii.; con il r.d. 24 gennaio 1940, n. 3680 è stata disciplinata la concessione per la costruzione, la manutenzione e l'esercizio della diga della Miorina, opera regolatrice del lago Maggiore. La sede legale è a Milano.

Ai sensi dell'articolo 1 dello statuto, approvato con d.m. in data 25 luglio 2011, a detto Ente compete: coordinare e disciplinare l'esercizio delle utilizzazioni dell'acqua disponibile nell'interesse generale, ripartendo i deflussi tra le utenze irrigue ed idroelettriche consorziate; chiedere concessioni per la difesa delle sponde del lago, dell'emissario e delle zone rivierasche; vigilare sull'osservanza delle norme di tutela ambientale nelle derivazioni concesse.

Fanno parte del Consorzio del Ticino i privati e gli enti che legittimamente utilizzano o derivano le acque del lago Maggiore e quelle del Ticino, dallo sbocco del lago alla confluenza del Po, sia in proprio che in rappresentanza di eventuali sub-utenti. È altresì previsto che possano successivamente essere ammessi od obbligati a far parte del consorzio, fatta salva l'approvazione del Mattm, tutti gli altri utenti d'acqua, direttamente o indirettamente, avvantaggiati dall'invaso lacuale (art. 2 statuto).

Le spese sono ripartite tra gli utenti consorziati in proporzione al beneficio ad essi derivante dalla regolazione del lago Maggiore; è esclusa la loro responsabilità in solido: le quote che, dopo l'esperimento dell'azione esecutiva a carico di un utente consorziato, risultino inesigibili, sono portate nel passivo del bilancio e ripartite tra i consorziati in ragione della misura della rispettiva partecipazione (art. 3 statuto).

Il Consorzio è tenuto a compilare ed a tenere aggiornato il catasto delle utenze (art. 4 statuto).

3.2 Organi e compensi

Lo statuto prevede i seguenti organi: il Presidente, il Consiglio di amministrazione, l'Assemblea degli utenti, l'Assemblea generale del consorzio, il Collegio dei revisori.

Il Presidente e i membri del Consiglio di amministrazione durano in carica quattro anni e possono essere riconfermati.

Con d.m. n. 19 del 24 gennaio 2018 è stato nominato l'attuale Presidente che, avendo svolto attività di lavoro alle dipendenze di un ente privato e collocato in quiescenza, svolge l'incarico a titolo gratuito, in conformità a quanto disposto dall'art. 5, c.9, del d.l. n. 95 del 2012, conv. nella l. n. 135 del 2012 e ss.mm.ii.

L'Assemblea degli utenti è composta dai rappresentanti dei singoli enti e privati consorziati.

Il Consiglio di amministrazione è composto, oltre che dal Presidente, da quattro rappresentanti degli utenti, nominati dall'Assemblea degli utenti stessi (due in rappresentanza degli utenti irrigui e due in rappresentanza degli utenti industriali); questa, nella riunione del 4 dicembre 2014, ha provveduto alla nomina dei componenti per un quadriennio; in quella del 20 aprile 2017 ne ha poi reintegrato un componente.

Alla scadenza, l'Assemblea degli utenti, nella seduta del 25 gennaio 2019, ha ricostituito l'organo collegiale per il quadriennio 2019-2022; successivamente, (seduta del 29 ottobre 2019) ha provveduto alla sostituzione del componente designato dalle utenze idroelettriche di valle.

L'Assemblea generale ha funzioni consultive ed è composta dal Presidente, dai componenti dell'Assemblea degli utenti, nonché da un membro di ciascuna delle seguenti amministrazioni pubbliche: Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali, Mef Mattm, Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, Regione Lombardia, Regione Piemonte, Ente nazionale risi; detto organo non è stato mai costituito.

Il Collegio dei revisori è composto da tre membri nominati dal Mef, che esprime il Presidente, dal Mattm e dall'Assemblea degli utenti.

L'Assemblea degli utenti nella seduta del 25 gennaio 2019 ha eletto il componente dell'organo di controllo per il quadriennio 2019-2022.

Per lo stesso periodo e con atto del 10 maggio 2019 il Mef ha provveduto alla nomina del proprio rappresentante mentre la nomina di quello del Mattm è intervenuta con atto in data 28 maggio 2019.

L'Oiv è stato nominato, in composizione monocratica, con determinazione del Direttore generale n. 7 del 20 luglio 2018, previo espletamento di una procedura comparativa, per il periodo 1° agosto 2018 - 31 luglio 2021, prevedendosi un compenso annuo onnicomprensivo di euro 4.600.

L'Ente ha costituito nel 2019 una segreteria tecnica a supporto dell'Oiv, a cui sono stati assegnati un dipendente tecnico ed un professionista esterno (già titolare di altri incarichi di natura tecnica, tra cui quello di ingegnere responsabile della sicurezza delle opere e della sicurezza dell'esercizio della diga), con un compenso di euro 1.333, oltre oneri di legge, per il periodo settembre-dicembre (determinazione n. 14/2019).

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente¹, ritiene che detta struttura non sia conforme al principio di sana gestione finanziaria sotto il profilo del razionale impiego delle risorse, anche tenuto conto delle modeste dimensioni organizzative e dei compiti richiesti dal ciclo della *performance*.

I compensi spettanti agli organi sono rimasti invariati nei seguenti importi lordi annui (d.m. 21 gennaio 1999): Presidente, euro 9.544 (non corrisposto all'attuale titolare, come in precedenza evidenziato); componenti del Collegio dei revisori, euro 1.568 ciascuno; presidente del Collegio dei revisori, euro 2.386.

Come già emerso in passato, il Consorzio ha provveduto a decurtare i compensi degli organi nella misura del 10 per cento prevista dall'art. 6, c. 3, del d.l. 31 maggio 2010, n.78, conv. dalla l. n. 30 luglio 2010, n. 122, soltanto a decorrere dal 2016, ancorché abbia provveduto regolarmente a versare al bilancio dello Stato i relativi risparmi di spesa anche per gli anni 2013-2015.

In ordine a detta anomalia questa Corte nel referto 2018 ha rilevato che *“le maggiori somme erogate ai beneficiari dei compensi, per il periodo 2013-2015, sostanziano una doppia spesa a carico del bilancio dell'Ente di evidente illegittimità.”*

Si ribadisce, valutate le osservazioni dell'Ente che non ha inteso adeguarsi², che la scelta di rinunciare all'azione recuperatoria nei confronti degli indebiti percettori consolida il duplice illegittimo esborso a carico del bilancio dell'Ente e quindi, a parità di altre condizioni, una

¹ L'Ente ha precisato, tra l'altro, che si tratta di attività complessa, che non può essere svolta esclusivamente dal dipendente tecnico e che il professionista incaricato *“consente di contenere al massimo l'importo e, quindi, in grado di effettuare quei monitoraggi e misurazioni sull'andamento degli obiettivi, molti dei quali tecnici e qualificati, necessari per addivenire alla redazione della relazione sulla performance”* (verbale dell'Assemblea degli utenti del 27 ottobre 2020).

² L'Ente ha evidenziato che *“il maggior esborso è stato ripianato con gli avanzi di amministrazione registrati in questi anni, senza alcun danno sia per il Consorzio sia per la finanza pubblica”* (verbale dell'Assemblea degli utenti del 27 ottobre 2020).

contrazione del risultato finanziario annuo, a nulla rilevando la rappresentata capacità di garantire comunque l'equilibrio del bilancio con gli avanzi di amministrazione registrati negli ultimi esercizi.

La tabella che segue evidenzia la spesa impegnata per gli organi, precisandosi che la voce relativa al Consiglio di amministrazione comprende, per entrambi gli esercizi, l'importo dei rimborsi spese spettanti al Presidente.

Tabella 6 - Spesa impegnata per gli organi

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Presidente	-	2.492	-100,0
Consiglio di amministrazione	19.610	23.062	-15,0
Collegio dei revisori	24.846	25.990	-4,4
Totale	44.456	51.544	-13,8

Fonte: Rendiconto finanziario del Consorzio del Ticino

La spesa complessiva registra un decremento, rispetto all'esercizio precedente, del 13,8 per cento, assestandosi sul valore di euro 44.456.

Nel dettaglio, la spesa per il compenso al Presidente si azzerava nel 2019 a causa, come detto, della gratuità dell'incarico.

Risulta netta la riduzione degli oneri per il Consiglio di amministrazione (-15 per cento, passando da euro 23.062 ad euro 19.610), che sono formalmente qualificati come rimborsi spese, mentre quelli per il Collegio dei revisori registrano una contrazione pari al 4,4 per cento e sono comprensivi di euro 4.970 per compensi, al netto della decurtazione, e di euro 19.876 per rimborsi spese.

I rimborsi spese agli organi sono stati erogati, anche nell'esercizio in esame, in importi forfettari annualmente rivalutati secondo gli indici Istat³.

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente⁴, ribadisce il rilievo già formulato nel precedente referto, ovvero che il ristoro deve riferirsi, in linea con il chiaro tenore letterale del comma 2 dell'art. 21 dello statuto, alle sole spese effettivamente sostenute dai componenti degli organi di amministrazione e di controllo per la partecipazione alle riunioni e per lo svolgimento delle funzioni istituzionali.

³ Da una tabella trasmessa dal Consorzio risultano i seguenti importi per il 2019, in base alla distanza dalla sede di lavoro: 133 euro; 100 km dalla sede 217 euro, 300 km 338 euro, 500 km 673 euro, oltre 500 km 1.344 euro.

⁴ L'Ente ha precisato che si tratta di una procedura applicata sin dal 2003, a seguito dell'abolizione del gettone di presenza e del rimborso spese a piè di lista, conforme all'art. 21, c. 3, dello statuto, che legittima il Consiglio di amministrazione a corrispondere un'indennità ai suoi componenti, tenendo conto anche di mansioni speciali che eventualmente abbiano disimpegnato (verbale dell'Assemblea degli utenti del 27 ottobre 2020).

Va altresì evidenziato che, trattandosi di importi calcolati in base alla distanza chilometrica rispetto al comune sede del Consorzio, si possono assimilare nella sostanza all'indennità di trasferta, soppressa per i dipendenti delle pubbliche amministrazioni dall'art. 1, c. 213, della l. 23 dicembre 2005, n. 266.

3.3 Personale

La seguente tabella espone la dotazione organica ed il personale in servizio nel 2019 e, a fini di comparazione, nel 2018.

Tabella 7 - Dotazione organica e personale in servizio

	Dotazione organica	2019	2018
Dirigente - Direttore unico	1	1	1
Assistente tecnico (Area B pos. ec. B2)	1	1	1
Operatore di amministrazione (Area B pos. ec. B1)	1	1	1
Operatore specializzato (Area B-pos.ec.B1)	6	5	5
Totale	9	8	8

Fonte: Atti del Consorzio del Ticino

Il personale in servizio, che non ha subito alcuna variazione rispetto al 2018, consta di un Dirigente che espleta le funzioni contemplate dall'art. 9 dello statuto e di 8 unità di area B, con una copertura rispetto alla dotazione organica di diritto risalente al 2014, di una unità.

Il Consiglio di amministrazione, con deliberazioni del 18 giugno 2019 e del 28 gennaio 2020, ha approvato il piano dei fabbisogni del personale 2019-2021, e 2020-2022, ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. n. 165 del 2001, prevedendo la copertura nel 2021 del posto vacante di operaio specializzato.

Il Direttore, nominato dal Consiglio di amministrazione ed in carica dal 2002, è una dipendente con rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato cui vengono applicati la disciplina giuridica ed il trattamento economico previsti dai contratti collettivi nazionali per l'area dirigenza⁵ dei consorzi di bonifica.

Il costo del personale, come emerge dalla tabella che segue, diminuisce in misura significativa, (-18,3 per cento) rispetto al 2019; in particolare, la componente delle retribuzioni decresce del 18,3 per cento e quella dei contributi obbligatori del 19,3 per cento.

L'andamento nel biennio è l'effetto della contabilizzazione nell'esercizio precedente sia di taluni emolumenti del Direttore (nel 2018 è stata contabilizzata sia l'indennità di funzione 2017, comprensiva dell'indennità di risultato 2017, liquidata a gennaio 2018, che l'indennità di funzione 2018), che di arretrati al personale per rinnovi contrattuali.

⁵ L'art. 127 del regolamento del personale del Consorzio, approvato con decreto interministeriale n. 2728 del 22 novembre 1985, prevedeva la conservazione ad esaurimento dei contratti del comparto dei consorzi di bonifica al personale in servizio alla data del 30 settembre 1978 ed a quella della sua entrata in vigore.

Il contratto vigente relativo al personale dirigenziale è stato sottoscritto il 29 marzo 2016 e poi modificato, da ultimo, in data 16 aprile 2018.

Tabella 8 - Costo del personale.

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Retribuzioni ⁽¹⁾	312.378	382.444	-18,3
Oneri contributivi	118.498	146.896	-19,3
Trattamento fine rapporto	20.000	20.000	-
Altri costi	25.529	33.493	-23,8
Totale costo del personale	476.405	582.833	-18,3

Fonte: Conto economico del Consorzio del Ticino

Note: ⁽¹⁾ L'importo comprende le seguenti poste: "voci stipendiali corrisposte al personale a t.i."; "indennità ed altri compensi corrisposti al personale a t.i.", "straordinario per il personale a t.i."

L'Ente ha sottoscritto, in data 10 settembre 2019, il contratto collettivo integrativo per la determinazione del fondo risorse decentrate per l'anno 2019, sul quale il Collegio dei revisori, ai sensi e per gli effetti della normativa contenuta nell'art. 40 *bis* del d.lgs. n. 165 del 2001, ha espresso parere favorevole di compatibilità finanziaria (verbale del 30 settembre 2019); il fondo ammonta a complessivi euro 46.749.

La seguente tabella espone la spesa impegnata per gli emolumenti spettanti al Direttore nell'esercizio in esame e, a fini comparativi, nell'esercizio precedente.

Tabella 9 - Spesa impegnata per il Direttore

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Retribuzione tabellare	47.543	47.215	0,7
Indennità di anzianità	19.040	24.235	-21,4
Indennità di funzione	77.895	4.802	1.522,1
Retribuzione di risultato	13.650	83.605	-83,7
Totale	158.128	159.857	-1,1

Fonte: Nota Ticino del 15 settembre 2020

La spesa complessiva ammonta a 158.129 ed è rimasta sostanzialmente stabile rispetto al 2018 (-1,1 per cento).

Le forti variazioni delle voci "indennità di funzione" e "retribuzione di risultato" si ricollegano alla diversa contabilizzazione, nell'ambito della prima, degli importi di euro 47.872 e di euro 25.053 (per complessivi euro 72.925), a titolo, rispettivamente, di indennità di "regolatore" e di "reperibilità", da erogarsi in 14 mensilità in aggiunta e stipendio base e anzianità, prima ricompresi nella retribuzione di risultato.

La componente di risultato, validata dall'Oiv per il 2019, è pari ad euro 13.650.

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente⁶, ribadisce quanto rilevato nel referto 2018

⁶ L'Ente ha ribadito che "gli organi dell'Ente hanno ritenuto di valorizzare, oltre al ruolo apicale del Direttore unico, specifiche e particolari responsabilità connesse con l'assetto organizzativo e operativo dell'Ente e con il suo funzionamento, con riferimento in

ovvero che, pur essendo prevista dall'art. 27 del contratto collettivo nazionale di lavoro dei dirigenti dei consorzi di bonifica del 29 marzo 2006 e ss.mm.ii. la facoltà di maggiorare l'indennità di funzione rispetto all'importo base annuo (euro 4.802)⁷, non è conforme ai principi di economicità delle gestioni delle pubbliche amministrazioni la sensibile differenza del *quantum* attribuito al Direttore rispetto all'importo base stesso, con carattere di fissità e continuità.

La relazione sulla *performance* 2019 è stata validata dall'Oiv, ai sensi dell'art.14, c.4, lett. c) del d.l.gs. n. 165 del 2001, in data 12 giugno 2020 (allegato n. 6 al verbale della seduta del Consiglio di amministrazione del 26 giugno 2020).

Il Consorzio ha conferito dal 2014 incarichi annuali per lo svolgimento delle funzioni, previste dall'art. 4, c. 7, d.l. del 8 agosto 1994, n. 507, conv. nella l. del 21 ottobre 1994, n. 584 (recante "Misure urgenti in materia di dighe"), di ingegnere responsabile e di ingegnere sostituto della sicurezza delle opere e dell'esercizio dell'impianto di regolazione del lago Maggiore sito in località Miorina. Il relativo onere di spesa ammonta ad euro 12.000 annui per l'ingegnere responsabile e di euro 3.000 per il sostituto, esclusi gli oneri accessori a carico dell'Ente.

Ulteriori incarichi professionali a soggetti esterni conferiti nel 2019 sono i seguenti:

- 8 incarichi professionali nell'ambito del programma Interreg. V-A Italia Parchi Verbano Ticino di cui nel prosieguo, per complessivi euro 283.032; determina n.15 del 2019;
- 1 incarico di coordinatore per conto del Consorzio dell'attività da svolgere nell'ambito del predetto progetto, per complessivi euro 5.242 - determina n.13 del 2019;
- 1 incarico di coordinamento della progettazione definitiva ed altre attività connesse (spesa di euro 8.033, oltre iva) e 2 incarichi relativi ad ulteriori attività tecniche (elaborati grafici e sicurezza, studio di incidenza e relazione paesaggistica ecc.) per i lavori relativi alla II fase di manutenzione straordinaria delle campate piemontesi della diga (spesa di euro 8.032 e di euro 8.320, oltre iva) -verbale dell'Assemblea del 25 gennaio 2019 e lettere di incarico del 4 marzo 2019.

particolare all'attività di regolatore delle acque del lago Maggiore e reperibilità h24" (verbale dell'Assemblea degli utenti del 27 ottobre 2020).

⁷L'art. 27 del ccnl del 29 marzo 2006, non modificato nel 2018, (e relativo allegato b) prevede, al c. 1, l'importo mensile di 410 euro per il massimo livello dirigenziale (direttore generale) ed al c. 2 che "in sede aziendale, in presenza di assegnazione al dirigente di specifiche e particolari responsabilità connesse con l'assetto organizzativo ed operativo dell'ente e con il suo funzionamento, richiedenti più elevate prestazioni qualitative e quantitative ed il conseguimenti di specifici risultati, potrà essere contrattata, tra il Consorzio ed il singolo dirigente, un'integrazione della misura dell'indennità di funzione prevista dal c.c.n.l."

3.4 Attività

L'attività di regolazione, come illustrato nella relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, è stata svolta regolarmente nel 2019.

Il Consorzio, inoltre, ha proseguito gli interventi di manutenzione ordinaria, al fine di conservare i manufatti di regolazione e i beni immobili ad essi connessi nelle condizioni ottimali di utilizzo.

In data 22 ottobre 2019 il Consorzio ha stipulato una convenzione con il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (Mit) per la gestione del finanziamento di 4 milioni per i *“lavori di manutenzione straordinaria per il ripristino della capacità d'invaso di ritenuta della traversa della Miorina II fase”* nell'ambito del Piano nazionale d'intervento nel settore idrico, sezione *“invasi”* di cui all'art. 1, c. 516, e segg. della l. 27 dicembre 2017, n. 205 e ss.mm.ii. Il progetto è stato approvato dal Consiglio di amministrazione in data 18 giugno 2019; a seguito della stipula della convenzione col Mit, avvenuta il 22 ottobre 2019, in data 4 dicembre 2019 è stato erogato su apposito conto corrente il 40 per cento del finanziamento a titolo di anticipazione.

Il Consorzio ha partecipato, inoltre, al bando relativo al progetto *“Interreg V-A, parchi Verbano-Ticino”*, in veste di *partner* del Parco naturale regionale del Ticino piemontese (capofila italiano) e della Riserva naturale delle Bolle di Magadino (capofila svizzero), per la riqualificazione e la valorizzazione del corridoio ecologico del fiume Ticino. Detto progetto, che ha la finalità di studiare, conoscere e approfondire in modo congiunto i vari effetti ambientali conseguenti alle diverse politiche di regolazione dei livelli del lago e conseguentemente delle portate del fiume Ticino a valle, è interamente finanziato dalla Regione Lombardia con risorse comunitarie e ha durata complessiva di 36 mesi, dal 19 giugno 2019 al 18 giugno 2022.

Il Consorzio - che sin dal 2013 ha provveduto a nominare, in persona del Direttore, la figura del responsabile di cui all'art. 1, c. 7, della l. n. 190 del 2012 e dell'art. 43 del d.lgs. n. 33 del 2013 - ha adottato e pubblicato, ai sensi dell'art. 10, c. 8, del citato d.lgs. n. 33 del 2013, nella sezione *“amministrazione trasparente”* del sito istituzionale, il piano triennale per la trasparenza e l'integrità e per la prevenzione della corruzione 2019-2021 e 2020-2022.

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 31 del medesimo d.lgs. n. 33 del 2013, il Consorzio ha provveduto alla pubblicazione del referto di questa Corte relativo all'esercizio 2018.

Risulta, altresì, pubblicato anche l'indice di tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33 del predetto d.lgs. n. 33 del 2013, che a livello annuale, presenta il valore di -23 giorni per il 2019.

L'Ente detiene una partecipazione (200 quote del valore nominale di 2,58 euro, pari allo 0,80 del capitale sociale) nella società "Immobiliare S. Teresa s.r.l." di Roma (poi trasformata in "Nerò" s.r.l.) che ha per oggetto sociale l'acquisto e la gestione di immobili, anche ad uso di abitazione; dal 29 luglio 2019 la società si è trasformata in "Nerò" s.r.l., ampliando l'oggetto sociale alla fornitura di servizi di consulenza e assistenza finanziaria, gestionale, legale, amministrativa e di progettazione.

Il Consiglio di amministrazione, a seguito della decisione, assunta nella seduta del 17 gennaio 2018, di dismettere la predetta partecipazione, nella successiva seduta del 25 gennaio 2019 ha deliberato la vendita a due consorzi di bonifica (Associazione irrigazione est Sesia e Consorzio di bonifica est Ticino Villoresi), che già detengono partecipazioni nella società stessa, delle azioni possedute, fissando il prezzo complessivo di euro 16.371. Senonché, in data 29 aprile 2019 è stato dato mandato al Presidente di acquisire una perizia giurata per la stima del corretto valore dell'immobile gestito dalla società, per poi procedere all'alienazione delle quote ad un valore corretto.

Per quanto concerne poi gli adempimenti di cui al decreto legislativo n. 175 del 2016, il Consorzio non ha adottato, con la cadenza annuale prevista dall'art. 20, il provvedimento di razionalizzazione della partecipazione, con riferimento alla data del 31 dicembre 2017. Vi ha provveduto invece, con riferimento sia alla predetta data che a quella del 31 dicembre 2018, con determinazione dirigenziale n. 20 del 4 dicembre 2019, disponendo l'alienazione della partecipazione, in presenza delle condizioni di cui alle lettere *b)* e *d)* del c. 2, del predetto art. 20.

Da ultimo, con determinazione n. 28 del 21 dicembre 2020, l'Ente ha approvato, oltre alla razionalizzazione periodica con riferimento alla data del 31 dicembre 2019, la relazione sullo stato di attuazione della procedura di dismissione di cui sopra, in cui, pur confermando la volontà di alienare le quote (entro il 2021), ha tuttavia rappresentato che la perizia giurata non è stata ancora redatta, anche in ragione della situazione emergenziale in essere.

In ordine all'attività negoziale, l'Ente ha comunicato anzitutto di avere provveduto, tramite convenzioni-quadro Consip all'acquisto di gasolio da riscaldamento, per complessivi 7.764 euro, pari al 9 per cento della spesa complessiva per l'acquisto di beni e servizi, ammontante

a euro 86.054; per quanto concerne gli altri acquisti, di avere utilizzato i fondi della cassa economale," trattandosi nella quasi totalità di spese ed acquisti inferiori ai limiti della cassa stessa, pari a 5.000 euro, rivolgendosi ai comuni operatori di mercato, ovvero al mercato elettronico (internet), eseguendo opportune ricerche per stabilire l'economicità e la convenienza per ogni acquisto".

Inoltre, ha trasmesso due provvedimenti (determinazioni dirigenziali n. 10 del 31 luglio 2019 e n. 17 del 16 settembre 2019) di fornitura da una società privata di prodotti *software*, per una spesa complessiva- rispettivamente- di euro 8.200 e di euro 7.800, oltre iva.

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente⁸, rileva che detti acquisti non sono conformi al combinato disposto dei commi 512 e 516 dell'art. 1 della l. n. 208 del 2015, come precisato nel precedente referto sulla gestione finanziaria 2018, cui si rinvia.

In ordine al contenzioso, l'Ente ha comunicato una sentenza del Tar Lombardia (n. 2404/2019 depositata in data 14 novembre 2019), che ha respinto il ricorso proposto da un'associazione di irrigazione per il mancato accoglimento dell'istanza di partecipazione al Consorzio.

⁸ L'Ente ha precisato "di avere seguito comunque i criteri generali di economicità, convenienza, riservatezza e trasparenza che debbono caratterizzare l'attività di una pubblica amministrazione" (verbale dell'Assemblea del 27 ottobre 2010):

3.5 Rendiconto generale

Il rendiconto generale relativo all'esercizio 2019 è stato deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 26 giugno 2020⁹, previo parere favorevole del Collegio dei revisori in data 24 giugno 2020, ed approvato dal Mef con nota del 16 settembre 2020; l'atto di approvazione del Mattm è intervenuto in data 29 settembre 2020.

Il documento contabile è stato redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'articolo 48 del d.p.r. n. 97 del 2003, recepito dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente (art. 2); esso è composto da rendiconto finanziario gestionale, stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

L'Ente ha adottato il piano dei conti integrato di cui al d.p.r. n. 132 del 2013; inoltre, ha allegato la riclassificazione della spesa per missioni e programmi nonché, nelle more dell'emanazione del decreto interministeriale previsto dall'art. 19, c. 4, del d.lgs. n. 91 del 2011, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Nella relazione sul rendiconto 2019 il Collegio dei revisori ha attestato che nel documento *"figurano n.4 gruppi di indicatori presi a riferimento, e per ciascuno di essi vengono dettagliate le modalità di calcolo e i valori attesi con i diversi valori ottenuti"* e che *"applicando i valori di riferimento agli obiettivi 2019 individuati dal C.d.A. del Consorzio nella seduta del 25 gennaio 2019 si può certificare che il Consorzio del Ticino ha pienamente raggiunto gli obiettivi strategici fissati per l'attività istituzionale 2019"*.

3.5.1 Gestione di competenza

Il rendiconto generale in esame evidenzia i seguenti risultati della gestione di competenza nell'esercizio in esame nonché, a fini di raffronto, nel 2018.

⁹ Va precisato che con l'art. 107 del d.l. 17 marzo 2020, n. 18, conv. nella l. 24 aprile 2020, n. 27, in considerazione della situazione di emergenza sanitaria dovuta al Covid-19, il termine per l'approvazione del 30 aprile 2020 è stato prorogato al 30 giugno 2020.

Tabella 10 - Accertamenti e impegni per titoli

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Totale entrate	3.425.564	1.414.806	142,1
<i>di cui</i>			
Entrate correnti	1.818.345	1.407.883	29,2
<i>di cui</i>			
Entrate extratributarie	1.818.345	1.388.471	31,0
Altre entrate correnti	-	19.412	-100,0
Entrate in c/ capitale	1.600.000	-	100,0
Partite di giro	7.219	6.924	4,3
Totale spese	1.745.899	1.359.167	28,5
<i>di cui</i>			
Spese correnti	1.735.789	1.316.556	31,8
Spese in c/ capitale	2.891	35.687	-91,9
Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
Rimborso prestiti	-	-	-
Partite di giro	7.219	6.924	4,3
Avanzo/disavanzo finanziario	1.679.665	55.639	2.918,9

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio del Ticino

Il risultato finanziario dell'esercizio 2019 è pari ad euro 1.679.665, in sensibile aumento rispetto al dato dell'esercizio precedente (euro 55.639), per l'effetto combinato del netto aumento delle entrate complessive (più che raddoppiate rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 1.414.806 ad euro 3.425.564), tale da superare ampiamente l'aumento delle spese totali (da euro 1.359.167 ad euro 1.745.899, +28,5 per cento).

Si rappresenta, tuttavia, che detto aumento risulta determinato da un'entrata in conto capitale di elevato importo, come sarà nel prosieguo specificato, senza contestuale assunzione dei correlati impegni di spesa.

Nel dettaglio, dal lato delle entrate accertate, aumentano in modo significativo quelle correnti (+29,2 per cento), ammontanti ad euro 1.818.345, formate dai contributi degli utenti iscritti nella voce "entrate extratributarie" (+2,8 per cento), e dal finanziamento regionale per il progetto Interreg Italia/Svizzera, pari ad euro 390.648, iscritto nella voce "proventi da servizi n.a.c".

Questa Corte ritiene che detto importo, in base al piano integrato dei conti e nel rispetto del principio di chiarezza del bilancio, andava contabilizzato, più correttamente, nelle entrate da trasferimenti.

Si azzerano le altre entrate correnti.

Le entrate in conto capitale, pari a 1,6 milioni, (assenti nel 2018) sono costituite esclusivamente dal contributo erogato dal Mit nell'ambito del "Piano Invasi per lavori di manutenzione straordinaria II fase Sbarramento Miorina".

Dal lato delle spese, l'incremento del 28,5 per cento rispetto al 2018 consegue all'aumento delle spese correnti (+31,8 per cento, in valore assoluto euro 419.233), assestatesi nel 2019 ad euro 1.735.789, che neutralizza interamente la diminuzione delle spese in conto capitale (-91,9 per cento, in valore assoluto euro 32.796), scese ad euro 2.891.

La tabella seguente espone la composizione delle spese correnti, in termini di impegni.

Tabella 11 - Dettaglio delle spese correnti

	2019	2018	Var. % 2018/2017
Redditi da lavoro dipendente	476.405	582.832	-18,3
Imposte e tasse a carico dell'ente	59.572	65.539	-9,1
Acquisto di beni e servizi	148.456	97.082	52,9
<i>di cui</i>			
<i>organismi e incarichi istituzionali</i>	44.456	51.544	-13,8
Trasferimenti correnti	-	-	-
Interessi passivi	-	-	-
Altre spese correnti	1.051.356	519.559	102,4
Totale	1.735.789	1.316.556	31,8

Fonte: Rendiconto finanziario del Consorzio del Ticino

Dai dati esposti risulta che le spese correnti aumentano nel 2019 rispetto all'esercizio precedente a causa principalmente del netto aumento delle altre spese correnti (che raddoppiano, passando da euro 519.559 ad euro 1.051.356) aumentano anche le spese per acquisti di beni e servizi (+52,9 per cento).

In merito alla voce "altre spese correnti" la seguente tabella espone, in dettaglio, le singole voci che la compongono, secondo quanto comunicato dall'Ente.

Tabella 12 - dettaglio altre spese correnti

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Manutenzione ed esercizio dell'opera regolatrice del lago Maggiore	236.426	189.086	25,0
Registro italiana Dighe	282.083	132.269	113,3
Centro Competenza protezione civile	137.599	72.205	90,6
OIV	4.600	6.794	-32,3
Progetto Interreg. Italia/Svizzera	390.648	-	100,0
Altre spese	-	119.206	-100,0
Totale	1.051.356	519.560	102,4

Fonte: Atti trasmessi dal Consorzio del Ticino

Si evidenzia che tutte le sotto-voci registrano un netto incremento rispetto al 2018 e che è stata inserita la spesa relativa all'attuazione del progetto Interreg. Italia/Svizzera.

Questa Corte invita il Consorzio, in applicazione delle voci del piano integrato dei conti e del principio di chiarezza del bilancio, a rivalutare la corretta collocazione contabile di talune spese inserite tra le “altre” spese correnti, in relazione alla loro natura. A titolo esemplificativo le spese di manutenzione ordinaria dovrebbero correttamente essere imputate secondo gli schemi del d.p.r. n. 132 del 2013 rendiconto al livello IV “manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari” degli acquisti per servizi (U.1.03.02.00.000).

Le spese per imposte a carico dell’Ente si contraggono del 9,1 per cento.

Per quanto concerne le prescrizioni legislative in materia di contenimento delle spese pubbliche il Collegio dei revisori ha attestato, nella relazione allegata al rendiconto, che l’Ente ha rispettato i limiti di spesa previsti ed inoltre:

- con riferimento alle riduzioni di spesa previste dall’articolo 6, c. 3, del d.l. n. 78 del 2010, conv. dalla l. n. 122 del 2010, per i compensi ai componenti degli organi di indirizzo, direzione e controllo, nonché dal c. 8 del medesimo art. 6, per le spese di rappresentanza, ha provveduto a versare all’Erario, rispettivamente, gli importi di euro 3.478 e di euro 1.506;
- ai sensi dell’articolo 8, c. 3, del d.l. n. 95 del 2012, conv. nella l. n. 135 del 2012 e dell’articolo 50, c. 3, del d.l. n. 66 del 2014, conv. nella l. n. 89 del 2014 (riduzione della spesa per consumi intermedi), ha versato euro 15.316.

Anche il Mef ha preso atto del versamento della somma complessiva di euro 20.300.

Per quanto concerne la spesa per le missioni, ammontante ad euro 12.749, il Collegio dei revisori nella relazione allegata al rendiconto ha richiamato espressamente la determinazione dirigenziale n. 4 del 21 febbraio 2019¹⁰.

Nella seguente tabella si evidenzia l’andamento delle spese in conto capitale, anche queste in termini di impegni.

¹⁰ Nella citata nota si dichiara che si tratta di “rimborsi autostradali e chilometrici (1/5 del valore della benzina) liquidati al Direttore, all’Assistente tecnico e ai Manovratori per l’espletamento dell’attività istituzionale. L’utilizzo del mezzo privato è comunque di volta in volta preventivamente autorizzato.”

Tabella 13 - Dettaglio delle spese in conto capitale

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Macchine per ufficio	2.891	881	228,1
Altre spese in conto capitale n.a.c.	-	34.806	-100,0
Totale spese in c/ capitale	2.891	35.687	-91,9

Fonte: Rendiconto finanziario del Consorzio del Ticino

Le spese in conto capitale si contraggono significativamente rispetto al 2018 (-91,9 per cento), assestandosi ad euro 2.891, importo imputabile all'acquisto di una fotocopiatrice.

L'andamento in riduzione delle spese in conto capitale è dovuto alla conclusione degli interventi di verniciatura delle campate e nel contempo al rinvio al successivo esercizio degli interventi di manutenzione straordinaria, con conseguente riflesso incrementale sul risultato di amministrazione. La riclassificazione delle spese per missioni e programmi per il Consorzio del Ticino è esposta nella tabella seguente.

Tabella 14 - Riclassificazione delle spese per missioni e programmi

Codice Missione	Missione	Codice Programma	Programma	2019		2018		Var. '19/'18	
				Competenza	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
18	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e del Mare	12	Tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche	1.694.103	1.213.921	1.300.599	1.242.283	30,3	-2,3
32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	1*	Indirizzo politico	44.456	44.456	51.544	51.544	-13,8	-13,8
		2*	Servizi e affari generali	122	122	100	100	22,0	22,0
33	Fondi da ripartire	1	Fondi di riserva	-	-	-	-	0,0	0,0
99	Servizi per conto terzi e partite di giro	1	Spese relative alle attività gestionali e per conto terzi	7.219	7.219	6.924	6.924	4,3	4,3
Totale				1.745.900	1.265.718	1.359.167	1.300.851	28,5	-2,7

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio del Ticino

Nel 2019, in termini di competenza, aumenta la spesa impegnata per la missione "sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", programma "tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche" (pari a circa 1,7 mln, con una variazione percentuale rispetto all'esercizio precedente del 30,3 per cento) che concerne le prestazioni istituzionali dell'Ente. Invece, si registra una riduzione per le voci di spesa per la missione "servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", programma "indirizzo politico" (-13,8 per cento).

In termini di cassa, rimangono sostanzialmente invariate le spese per la missione "sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" programma "tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche" mentre seguono lo stesso andamento della competenza quelle dei restanti missioni e programmi.

3.5.2 Residui

La tabella che segue espone l'andamento dei residui al 31 dicembre dell'esercizio in esame, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

Tabella 15 - Residui

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Residui attivi	332.051	11.700	2.738,0
<i>di cui</i>			
di esercizi precedenti	-	11.700	-100,0
dell'esercizio	332.051	-	100,0
Residui passivi	746.494	270.417	176,1
<i>di cui</i>			
di esercizi precedenti	94.790	3.869	2.350,0
dell'esercizio	651.704	266.548	144,5

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio del Ticino

I residui attivi si assestano, alla chiusura dell'esercizio in esame, ad euro 332.051 rispetto ad euro 11.700 euro del 2018, in sensibile crescita.

Nel dettaglio, i residui attivi del 2018 e provenienti da esercizi precedenti sono stati interamente riscossi; pertanto, i residui attivi sono costituiti da soli residui dell'esercizio e relativi quasi interamente a proventi da servizi non altrimenti classificabili (n.a.c.) concernenti il progetto Interr. Italia/Svizzera.

I residui passivi registrano un incremento nel 2019, in termini assoluti, pari ad euro 476.077, assestandosi ad euro 746.494. Tale andamento è imputabile sia alla crescita di quelli provenienti da esercizi precedenti, che passano da euro 3.869 ad euro 94.790, costituiti prevalentemente dalle altre spese correnti n.a.c. del 2018 non ancora pagate, che per quelli dell'esercizio in corso, pari ad euro 651.704. Non si registrano residui passivi relativi ad anni precedenti il 2018.

In sede di approvazione del rendiconto l'Ente - anche per il 2019 - ha deciso di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione al fondo trattamento di fine rapporto dipendenti per 238.249 euro. Inoltre, per l'esercizio 2019 risulta vincolata anche la somma di 1,6 milioni provenienti dal finanziamento Mit per la manutenzione straordinaria della diga. La parte disponibile dell'avanzo, pari ad euro 265.976, è stata interamente applicata al bilancio preventivo 2020, ai sensi dell'articolo 45, punto 4, del d.p.r. n. 97 del 2003.

Al rendiconto risulta allegata la situazione dei residui al 31 dicembre 2019, approvata con deliberazione del Consiglio di amministrazione del 28 gennaio 2020, ai sensi del c.5 dell'art. 40 del d.p.r. n. 97 del 2003, sulla quale il Collegio dei revisori (verbale n. 1 del 28 gennaio 2020) ha espresso parere favorevole.

3.5.3 Situazione amministrativa

Nella tabella seguente vengono riportati i dati della situazione amministrativa dell'esercizio in esame, posti a raffronto con quelli del 2018.

Tabella 16 - Situazione amministrativa

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Consistenza di cassa ad inizio anno	679.173	539.211	26,0
Riscossioni	3.105.213	1.440.813	115,5
<i>di cui</i>			
- in conto competenza	3.093.513	1.414.806	118,7
- in conto residui	11.700	26.007	-55,0
Pagamenti	1.265.717	1.300.852	-2,7
<i>di cui</i>			
- in conto competenza	1.094.196	1.092.619	0,1
- in conto residui	171.521	208.232	-17,6
Consistenza di cassa a fine anno	2.518.669	679.173	270,8
Residui attivi	332.051	11.700	2.738,0
<i>di cui</i>			
degli esercizi precedenti	-	11.700	-100,0
dell'esercizio	332.051	-	
Residui passivi	746.494	270.417	176,1
<i>di cui</i>			
degli esercizi precedenti	94.790	3.869	2.350,0
dell'esercizio	651.704	266.548	144,5
Avanzo/disavanzo di amministrazione	2.104.226	420.456	400,5

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio del Ticino

L'avanzo di amministrazione registra un *trend* in crescita, passando da euro 420.456 ad euro 2.104.226 (con un incremento in valore assoluto pari ad euro 1.683.770).

Le riscossioni aumentano del 115,5 per cento (in valore assoluto euro 1.664.400), da euro 1.440.813 ad euro 3.105.213; l'incremento è dovuto a quelle in conto competenza (+118,7 per cento rispetto al 2018, in valore assoluto euro 1.678.707), per effetto principalmente dell'anticipo di 1,6 milioni a valere sul contributo del Mit per il Piano nazionale invasi, che neutralizzano il lieve decremento - in termini assoluti - di quelle in conto residui (da euro 26.007 ad euro 11.700).

Di conseguenza, per effetto della crescita delle riscossioni, unitamente alla leggera contrazione dei pagamenti (-2,7 per cento), la consistenza di cassa al termine dell'esercizio registra un sensibile aumento, portandosi ad euro 2.518.669 (in valore assoluto euro 1.839.496).

L'avanzo è vincolato per euro 238.249 al fondo trattamento di fine rapporto ¹¹ e per 1,6 mln agli interventi finanziati con il predetto contributo del Mit.

3.5.4 Conto economico

La tabella che segue evidenzia i dati del conto economico del Consorzio del Ticino nell'esercizio in esame, posti a raffronto con quello precedente.

¹¹ Nel dettaglio, la movimentazione del fondo è la seguente: avanzo vincolato 2018 di euro 234.168 cui si aggiunge la quota accantonata di euro 20.000 per il 2019, al netto di imposte sostitutive pari ad euro 896 e all'utilizzazione per l'erogazione del Tfr a un dipendente dimissionario per euro 15.023.

Tabella 17 - Conto economico

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Componenti positivi della gestione (1)	1.779.241	1.407.883	26,4
<i>di cui</i>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi servizi pubblici	1.770.371	1.379.723	28,3
<i>di cui</i>			
<i>ricavi da quote associative</i>	1.379.723	1.379.723	0,0
<i>proventi da servizi non altrimenti classificabili (n.a.c.)</i>	390.648	-	100,0
Ricavi dalla gestione dei beni	8.846	8.748	1,1
Altri ricavi e proventi	24	19.412	-99,9
Componenti negativi della gestione (2)	1.948.559	1.516.817	28,5
<i>di cui</i>			
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.797	22.331	-2,4
Per servizi	91.312	94.543	-3,4
Per godimento di beni di terzi	28.613	25.036	14,3
Per il personale	476.405	582.833	-18,3
Ammortamenti e svalutazioni	212.770	200.262	6,2
Variazione delle rimanenze di materie sussidiarie consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti vari	-	-	-
Oneri diversi della gestione	1.117.661	591.813	88,9
Differenza (1-2)	-169.318	-108.934	55,4
Proventi ed oneri finanziari (3)	-	-	-
Rettifiche di valore attività finanziarie (4)	-	-	-
Proventi e oneri straordinari (5)	-	4.025	-100,0
Risultato prima delle imposte	-169.318	-104.909	61,4
Imposte dell'esercizio	-	-	-
Avanzo/disavanzo economico di esercizio	-169.318	-104.909	-61,4

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio del Ticino

Anche l'esercizio 2019, come il 2018, si chiude con un risultato economico negativo, pari ad euro 169.318, peggiorando del 61,4 per cento il dato del 2018.

Detto peggioramento del risultato economico del 2019 deriva da un aumento dei componenti negativi della gestione (+28,5 per cento), che sono pari ad euro 1.948.559, tale da superare, in termini assoluti, l'incremento dei componenti positivi (+26,4 per cento), che assommano ad euro 1.779.241.

L'aumento dei ricavi è dovuto alla presenza dei proventi da servizi n.a.c. che si assestano sul valore di euro 390.648 del 2019 (erano nulli nel 2018), costituiti dai contributi per il progetto Interreg. Italia/Svizzera; si conferma l'invarianza dei ricavi da quote associative. Sostanzialmente invariati risultano anche i ricavi dalla gestione dei beni, mentre risultano pressoché azzerati gli altri ricavi e proventi.

Dal lato dei costi, l'incremento è imputabile prevalentemente agli oneri diversi della gestione (che passano da euro 591.813 del 2018 ad euro 1.117.661 del 2019, + 88,9 per cento) sui quali incidono prevalentemente i costi correlati alle altre spese correnti non altrimenti classificabili e per i quali valgono le considerazioni già svolte in precedenza; la voce "ammortamenti e svalutazioni" presenta un aumento fisiologico (+6,2 per cento), per la quota di competenza dell'esercizio. Di converso, si riducono i costi per materie prime (-2,4 per cento), per servizi (-3,4 per cento) e per il personale (-18,3 per cento).

Nulli sono i risultati dei proventi e oneri finanziari e le rettifiche di valore di attività finanziarie.

3.5.5 Stato patrimoniale

Nella seguente tabella sono evidenziati gli elementi patrimoniali attivi e passivi relativi all'esercizio 2019 in comparazione con quelli del 2018.

Tabella 18 - Stato patrimoniale

Attivo	2019	2018	Var. %
Crediti verso lo Stato o enti pubblici per la	-	-	-
Immobilizzazioni	587.779	788.687	-25,5
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	587.779	788.687	-75,4
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Attivo circolante	2.895.463	744.586	288,9
Rimanenze	43.781	52.751	-17,0
Crediti	332.497	12.146	2.637,5
Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni	516	516	-
Disponibilità liquide	2.518.669	679.173	270,8
Ratei e risconti	-	-	-
Totale attivo	3.483.242	1.533.273	127,2

Passivo	2019	2018	Var. %
Patrimonio netto	859.372	1.028.690	-16,5
<i>di cui</i>			
Avanzi economici portati a nuovo	1.028.689	1.133.599	-9,3
Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	-169.317	-104.909	61,4
			-
Fondo trattamento di fine rapporto	258.249	254.168	1,6
Debiti	726.493	250.417	190,1
<i>di cui</i>			
Debiti verso banche	-	-	-
Debiti verso fornitori	726.493	250.417	190,1
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	-	-	-
Ratei e risconti	1.639.128	-	100,0
Totale passività	2.623.870	504.585	420,0
Totale passivo e patrimonio netto	3.483.242	1.533.275	127,2

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio del Ticino

Le componenti patrimoniali attive aumentano nel 2019 rispetto al 2018, (+127,2 per cento), da euro 1.533.275 ad euro 3.483.242.

Tale incremento è prevalentemente imputabile all'andamento dell'attivo circolante (+288,9 per cento rispetto all'esercizio 2018) e, in particolare, delle disponibilità liquide che passano da euro 679.173 ad euro 2.518.669, ricollegabile, come in precedenza si è evidenziato, alla somma accreditata a valere sul finanziamento Mit.

Va al riguardo precisato che, non essendo il predetto finanziamento stato utilizzato nel corso del 2019, per la corretta imputazione contabile secondo il principio della competenza economica dell'operazione ne è conseguito un risconto passivo di pari importo, iscritto nella parte passiva dello stato patrimoniale.

Anche i crediti aumentano in valore assoluto di euro 320.351, importo questo a valere sul progetto Interreg. Italia/Svizzera.

Le rimanenze registrano una contrazione del 17 per cento, assestandosi ad euro 43.781.

L'importo, rimasto invariato (euro 516) delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni si riferisce alla partecipazione nella società immobiliare "Nerò s.r.l.", ex società Immobiliare S. Teresa.

Con riferimento alle immobilizzazioni, si riducono quelle materiali (le sole presenti nel bilancio), passando, al netto del fondo di ammortamento, da euro 788.687 ad euro 587.779, diminuzione sostanzialmente in linea con l'entità degli ammortamenti di competenza.

Lo speculare andamento delle passività è imputabile al netto aumento dei ratei e risconti - che si assestano ad euro 1.639.128 rispetto al valore nullo del 2018, per effetto essenzialmente del risconto passivo del contributo Mit - nonché all'incremento dei debiti (+190,1 per cento), a causa di un significativo aumento di quelli verso fornitori, ammontanti ad euro 726.493 rispetto ad euro 250.417.

Il patrimonio netto, pari ad euro 859.372, si riduce del 16 per cento rispetto al 2018 a causa del disavanzo economico d'esercizio e della contrazione degli avanzi economici portati a nuovo (da euro 1.133.599 ad euro 1.028.689).

3.6 Conclusioni

Con riferimento agli organi, come già emerso in passato, il Consorzio ha provveduto a decurtare i compensi degli organi nella misura del 10 per cento prevista dall'art. 6, c. 3, del d.l. 31 maggio 2010, n. 78, conv. dalla l. n. 30 luglio 2010, n.122, soltanto a decorrere dal 2016, ancorché abbia provveduto regolarmente a versare al bilancio dello Stato i relativi risparmi di spesa.

In ordine a detta anomalia questa Corte nel referto 2018 ha rilevato che *“le maggiori somme erogate ai beneficiari dei compensi, per il periodo 2013-2015, sostanziano una doppia spesa a carico del bilancio dell'Ente di evidente illegittimità”*.

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente, ribadisce che la scelta di rinunciare all'azione recuperatoria nei confronti degli indebiti percettori consolida il duplice illegittimo esborso a carico del bilancio dell'Ente e quindi, a parità di altre condizioni, una contrazione del risultato finanziario annuo, a nulla rilevando la rappresentata capacità dell'Ente di garantire comunque l'equilibrio del bilancio con gli avanzi di amministrazione registrati negli ultimi esercizi.

I rimborsi delle spese agli organi sono stati erogati, anche nell'esercizio in esame, in importi forfettari, annualmente rivalutati secondo gli indici Istat.

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente, ribadisce il rilievo formulato nel precedente referto, ovvero che il ristoro deve riferirsi, in linea col chiaro tenore letterale del comma 2 dell'art. 21 dello statuto, alle sole spese effettivamente sostenute dai componenti degli organi di amministrazione e di controllo per la partecipazione alle riunioni e per lo svolgimento delle funzioni istituzionali. Va, altresì, evidenziato che, trattandosi di importi calcolati in base alla distanza chilometrica rispetto al comune sede del Consorzio, si possono assimilare nella sostanza all'indennità di trasferta, soppressa per i dipendenti delle pubbliche amministrazioni dall'art. 1, c. 213, della l. 23 dicembre 2005, n. 266.

Nel 2019 è stata costituita una segreteria tecnica a supporto dell'Oiv a cui sono stati assegnati, oltre che un dipendente tecnico, un professionista esterno, titolare di altri incarichi di natura tecnica, con un compenso di euro 1.333, oltre oneri di legge.

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente¹², ritiene che detta struttura non sia conforme al principio di sana gestione finanziaria sotto il profilo del razionale impiego delle risorse, anche tenuto conto delle modeste dimensioni organizzative e dei compiti richiesti dal ciclo della *performance*.

Con riferimento all'attività negoziale, l'Ente ha trasmesso due provvedimenti (determinazioni dirigenziali n. 10 del 31 luglio 2019 e n. 17 del 16 settembre 2019) di fornitura da una società privata di prodotti *software*, per una spesa complessiva— rispettivamente— di euro 8.200 e di euro 7.800, oltre iva.

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente, rileva che detti acquisti non sono conformi al combinato disposto dei commi 512 e c. 516 dell'art. 1 della l. n. 208 del 2015, come precisato nel precedente referto sulla gestione finanziaria 2018, cui si rinvia.

Con riferimento al trattamento economico del Direttore, le forti variazioni delle voci "indennità di funzione" e "retribuzione di risultato" rispetto all'esercizio 2018 si ricollegano alla diversa contabilizzazione, nell'ambito della prima, degli importi di euro 47.872 e di euro 25.053 (per complessivi euro 72.925), a titolo, rispettivamente, di indennità di "regolatore" e di "reperibilità", da erogarsi in 14 mensilità in aggiunta e stipendio base e anzianità, prima ricompresi nella retribuzione di risultato. La componente di risultato, validata dall'Oiv per il 2019, è pari ad euro 13.650.

Questa Corte, valutate le osservazioni dell'Ente, ribadisce quanto rilevato nel referto 2018 ovvero che, pur essendo prevista dall'art. 27 del contratto collettivo nazionale di lavoro dei dirigenti dei consorzi di bonifica del 29 marzo 2006 e ss.mm.ii. la facoltà di aumentare l'indennità di funzione rispetto all'importo base annuo (euro 4.802), non è conforme ai principi di economicità delle gestioni delle pubbliche amministrazioni la sensibile differenza del *quantum* attribuito al Direttore rispetto all'importo base stesso, con carattere di fissità e continuità.

Per quel che concerne i risultati della gestione, l'esercizio 2019 chiude con un saldo finanziario positivo, pari ad euro 1.679.665, in sensibile miglioramento rispetto al dato dell'esercizio precedente (euro 55.639), per l'effetto combinato del netto aumento delle entrate complessive (più che raddoppiate rispetto al 2018, passando da euro 1.414.806 ad euro 3.425.564), tale da

¹² L'Ente ha precisato, tra l'altro, che si tratta di attività complessa, che non può essere svolta esclusivamente dal dipendente tecnico e che il professionista incaricato "consente di contenere al massimo l'importo e, quindi, in grado di effettuare quei monitoraggi e misurazioni sull'andamento degli obiettivi, molti dei quali tecnici e qualificati, necessari per addivenire alla redazione della relazione sulla performance" (verbale dell'Assemblea degli utenti del 27 ottobre 2020).

superare ampiamente l'incremento delle spese totali (da euro 1.359.167 ad euro 1.745.899, +28,5 per cento).

Si rappresenta, tuttavia, che detto aumento risulta determinato da un'entrata in conto capitale di elevato importo, senza contestuale assunzione dei correlati impegni di spesa.

L'avanzo di amministrazione registra un *trend* in crescita, passando da euro 420.456 ad euro 2.104.226 (con un incremento in valore assoluto pari ad euro 1.683.770). L'avanzo è vincolato per euro 238.249 al fondo trattamento di fine rapporto e per 1,6 milioni ad interventi finanziati con un contributo del Mit.

I residui attivi si assestano alla chiusura dell'esercizio in esame ad euro 332.051 rispetto ad euro 11.700 del 2018, in sensibile crescita. I residui passivi registrano un incremento nel 2019, in termini assoluti, pari ad euro 476.077 ed ammontano ad euro 746.494.

Anche l'esercizio 2019, come il precedente, si chiude con un risultato economico negativo, pari ad euro 169.318, peggiorando del 61,4 per cento il dato del 2018.

Il patrimonio netto, pari ad euro 859.372, si riduce del 16 per cento rispetto al 2018 a causa del disavanzo economico d'esercizio e della contrazione degli avanzi economici portati a nuovo (da euro 1.133.599 ad euro 1.028.689).

Per quanto concerne le prescrizioni legislative in materia di contenimento delle spese pubbliche l'Ente ha rispettato i limiti di spesa previsti ed inoltre ha versato al bilancio dello Stato la somma complessiva di euro 20.300.

4. CONSORZIO DELL'OGLIO

4.1 Ordinamento

Il Consorzio dell'Oglio è stato istituito dal r.d.l. 4 febbraio 1929, n. 456, convertito nella l. 27 giugno 1929, n. 1189; con il r.d. 5 febbraio 1934, n. 2181 è stata disciplinata la concessione per la costruzione, la manutenzione e l'esercizio della diga di Sarnico, opera regolatrice dell'invaso d'Iseo.

Lo statuto del Consorzio dell'Oglio, approvato nel 1992, è stato modificato solo di recente, in attuazione dell'articolo 27-*bis* del d.l. 29 dicembre 2011, n. 216, convertito dalla l. 24 febbraio 2012, n. 14, con un ritardo che questa Corte ha stigmatizzato nei precedenti referti.

Il nuovo testo risulta deliberato dall'Assemblea degli utenti del 3 gennaio 2020 ed approvato con decreto del Mattm n. 130 del 25 giugno 2020, pubblicato in Gazzetta ufficiale in data 24 agosto 2020.

Il Consorzio provvede all'esecuzione delle opere di presidio e di sistemazione conseguenti all'esercizio della chiusa lacuale; al coordinamento, alla disciplina e alla vigilanza delle utenze del fiume Oglio e delle relative opere di derivazione e di condotta, nonché alla ripartizione e distribuzione delle acque tra le utenze medesime; la sede legale è in Brescia (art. 1 statuto).

Fanno parte del Consorzio: gli enti o le persone che hanno opere di presa diretta sul lago e sull'emissario ed il cui diritto di utenza sia in corso di riconoscimento, oppure dipenda da una concessione già esistente; i futuri concessionari; gli enti o le persone che abbiano altrimenti interesse al godimento delle acque del lago o dell'emissario, previa deliberazione dell'Assemblea degli utenti (art. 3).

4.2 Organi e compensi

Nell'esercizio in esame, secondo il previgente statuto, gli organi sono i seguenti: il Presidente, nominato con decreto del Mattm; il Consiglio di amministrazione composto da quattordici membri e precisamente: due nominati dal Ministero del lavoro e delle politiche sociali, due nominati dal Mattm, uno nominato dal Ministero delle politiche agricole e forestali, uno nominato dal Mef; quattro rappresentanti delle Province di Brescia, Bergamo, Cremona e Mantova e quattro degli utenti, designati dall'Assemblea; il Comitato di presidenza, composto dal Presidente e da sette consiglieri, due dei quali scelti dal Mattm, uno dal Ministero delle politiche agricole e forestali, gli altri quattro scelti annualmente dal Presidente tra i consiglieri dalle province e dalle utenze consorziate; l'Assemblea degli utenti formata dagli utenti iscritti nei ruoli di contribuenza; il Collegio dei revisori dei conti, formato da tre membri, nominati dall'Assemblea degli utenti, dal Mattm e dal Mef.

Il Presidente, il Consiglio di amministrazione ed il Collegio dei revisori durano in carica 4 anni; i componenti degli organi collegiali possono essere riconfermati mentre il Presidente solo per una volta.

L'ultimo Presidente in carica è stato nominato per un quadriennio con d.m. del 3 febbraio 2014; dalla scadenza, le funzioni, ai sensi dell'art. 10 dello statuto, sono esercitate dal consigliere più anziano facente parte del Consiglio di presidenza, che ne percepisce anche il relativo compenso.

Questa Corte evidenzia l'assoluta necessità di una definizione in tempi rapidi della procedura di rinnovo dell'organo di vertice osservando che il prolungato ritardo, oltre ad incidere sulla funzionalità ed efficienza gestionali, si pone anche in contrasto con la vigente normativa in materia di ricostituzione degli organi recata dall'art. 2 del d.l. 16 maggio 1994, n. 293, conv. nella l. 15 luglio 1994, n. 444.

Per quanto riguarda il Consiglio di amministrazione, per il quadriennio 2019-2022, sono stati nominati soltanto i quattro componenti eletti dall'Assemblea degli utenti (verbale della seduta del 30 gennaio 2019) e quelli designati dalle Province di Bergamo (atto presidenziale del 26 marzo 2019) e di Cremona (atto presidenziale del 25 gennaio 2019).

Anche il Comitato di presidenza non è stato rinnovato, quindi, integralmente, per il medesimo quadriennio: è formato dal Presidente f.f. e da tre consiglieri nominati dall'Assemblea.

I componenti del Collegio dei revisori sono stati nominati con verbale dell'Assemblea degli utenti del 30 gennaio 2019, con atto del Mattm del 28 maggio 2019 e con atto del Mef del 10 maggio 2019.

Il nuovo testo dello statuto ha modificato l'assetto degli organi, anzitutto eliminando il Comitato di Presidenza; inoltre, ha cambiato la composizione del Consiglio di amministrazione prevedendo che di esso facciano parte oltre al Presidente, 6 componenti di cui 4 rappresentanti delle utenze irrigue e 2 rappresentanti delle utenze idroelettriche¹³.

Ai sensi dell'art. 35, c. 2, entro 30 giorni dall'entrata in vigore del nuovo statuto, fissata nel quindicesimo giorno dopo la sua pubblicazione sulla Gazzetta ufficiale, *“gli organi di amministrazione e controllo decadono e saranno ricostituiti secondo le nuove norme statutarie”*.

L'Assemblea degli utenti, nella seduta del 21 ottobre 2020, ha provveduto alla nomina dei nuovi componenti dell'organo e alla nomina del rappresentante dell'Assemblea nel Collegio dei revisori per *“il quadriennio 2020-2024”*; al riguardo il Direttore ha precisato che quanto deliberato va inteso da ottobre 2020 a ottobre 2024. Il Mef ha confermato il suo rappresentante nell'organo di controllo con atto del 15 ottobre 2020; non risulta ancora intervenuta la nomina da parte del Mattm del terzo membro.

Considerato che il precedente organo è decaduto, la decorrenza del quadriennio di durata in carica del Collegio dei revisori va ancorata alla data del suo insediamento (22 ottobre 2020).

I compensi spettanti agli organi ammontano ai seguenti importi annui, rimasti invariati in quelli fissati nel d.m. 24 luglio 1996: Presidente euro 8.676; Presidente Collegio dei revisori euro 2.169; membri Collegio dei revisori euro 1.425. L'Ente ha applicato sia nel 2018 che nel 2019 la riduzione del 10 per cento dei predetti.

Inoltre, al Presidente, ai consiglieri ed ai componenti del Collegio dei revisori compete un gettone di presenza (*“medaglia”*), per ogni riunione, di euro 28.

Nella tabella che segue è indicata la spesa impegnata per gli organi nell'esercizio in esame e, a fini comparazione, nell'anno precedente.

¹³ Nel verbale dell'Assemblea del 16 gennaio 2020 si legge che l'approvazione ministeriale è stata possibile, con la composizione a 6 membri oltre il Presidente, in quanto il Consorzio *“ha accettato di mantenere invariato il costo complessivo dovuto alla gestione dell'organo ottenibile riducendo il valore delle medaglie di presenza al 66,7% del valore attuale”*.

Tabella 19 - Spesa impegnata per gli organi

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Presidente	7.809	7.158	9,1
Consiglio di amministrazione	0	2.500	-100,0
Collegio dei revisori	6.570	9.220	-28,7
Totale	14.379	18.878	-23,8

Fonte: Rendiconto finanziario del Consorzio dell'Oglio

La spesa impegnata per gli organi istituzionali del Consorzio registra - nel complesso - una diminuzione nel 2019 rispetto al 2018 (-23,8 per cento), su cui incidono la contrazione di quella per il Collegio dei revisori (-28,7 per cento) che passa da euro 9.220 ad euro 6.570, e l'azzeramento degli oneri per il Consiglio di amministrazione. Al riguardo l'Ente ha comunicato che l'importo complessivo spettante per il 2019 (euro 315 rimborsi spese ed euro 628 medaglie di presenza) è stato impegnato, per ragioni di ritardo contabile, nel 2020.

La somma complessiva di euro 6.570 per il Collegio dei revisori è formata da euro 5.137 di compensi e da euro 1.281 di rimborsi spese relativi sia all'organo scaduto (euro 504) che a quello in carica nel 2019 (euro 777); l'Ente ha precisato che la differenza di euro 152 contabilizzata a residui sarà eliminata nel consuntivo 2020.

Con determinazione direttoriale del 30 dicembre 2016 è stato rinnovato, ai sensi dell'articolo 14 del d.lgs. n. 150 del 2009, l'incarico all'Oiv, in forma monocratica, per il triennio 2017-2019. Il compenso ammonta ad euro 2.500 annui, oltre oneri di legge.

Alla scadenza, con determinazione direttoriale del 20 gennaio 2020 è stato conferito il nuovo incarico; il compenso è rimasto invariato.

4.3 Personale

La seguente tabella espone la dotazione organica ed il personale a tempo indeterminato in servizio nel 2019 e, a fini di raffronto, nel 2018.

Tabella 20 - Dotazione organica e personale in servizio a tempo indeterminato

	Dotazione organica	2019	2018
Direttore - Dirigente superiore		1	1
Collaboratore professionale C3	1	0	0
Assistente tecnico B2	1	1	1
Operatore/Assistente di amministrazione B1	1 ⁽¹⁾	0	0
Archivista A2	1	2 ⁽²⁾	2 ⁽²⁾
Operatore tecnico/qualificato (guardiani) A3A2	3 ⁽⁴⁾	3 ⁽³⁾	3
Totale	7	7	7

Fonte: Documentazione in atti

Nota: (1) A tempo parziale; (2) In part-time orizzontale, di cui una unità trasformata da tempo determinato e tempo indeterminato nel 2017; (3) 1 A3; 2 A2; (4) 1 altro guardiano è previsto a tempo determinato per il trimestre estivo.

Si evidenzia che la dotazione organica esposta nella tabella, risultante dalla documentazione ufficiale in atti¹⁴, parzialmente disallineata rispetto ai dati acquisiti nel corso dell'istruttoria¹⁵ comprende anche - impropriamente - un operatore qualificato (guardiano) a tempo determinato per il trimestre estivo.

Questa Corte, preso atto delle osservazioni dell'Ente¹⁶, rileva che il personale in servizio nel 2019 è formato da 2 unità amministrative (di area A2, una a tempo indeterminato ed una in *part time*, a fronte di una sola unità A2 prevista nella dotazione, mentre non risulta coperta la posizione di operatore di amministrazione (B1) a tempo parziale.

Va premesso che il numero di ore lavorative previste dal contratto individuale (tempo pieno o tempo parziale) è un profilo che inerisce esclusivamente alle modalità di svolgimento della prestazione di lavoro subordinato, sia a tempo indeterminato che determinato, ai sensi del combinato disposto degli artt. 4 e 12 del d.lgs. 15 giugno 2015, n.81.

¹⁴ Nota del 13 settembre 1995 di trasmissione della dotazione al Dipartimento funzione pubblica ed al Ministero dei lavori pubblici. Detta dotazione è anche pubblicata sul sito istituzionale e inserita nel piano triennale dei fabbisogni del personale 2020-2022.

¹⁵ L'Ente afferma che nella seduta del 21 aprile 1995 il Comitato di Presidenza deliberò la dotazione formata da 2 geometri, una segretaria a tempo pieno ed una parziale inserite nell'Ufficio amministrativo, 3 guardiana tempo pieno ed uno a tempo definito per il trimestre estivo (relazione del 27 ottobre 2020).

¹⁶ L'Ente ha evidenziato che dal 2018, a seguito della trasformazione di un contratto a tempo determinato in contratto a tempo indeterminato, "la posizione A2 di operatore di amministrazione è costituita da 2 unità a tempo indeterminato, con orario part-time di tipo orizzontale; la somma degli orari di lavoro delle due posizioni A2 equivale all'orario previsto dal CCNL Funzioni centrali per una posizione della medesima area, per cui non si è verificato un aggravio di costi per il personale del Consorzio. Il Consorzio dell'Oglio ha valutato che per questa trasformazione non fosse necessario redigere il piano triennale del fabbisogno del personale che è stato redatto per il triennio 2020-2022 in quanto è prevista l'assunzione di una posizione C3" (relazione del 27 ottobre 2020).

Pertanto, questa Corte ritiene che, in sede di redazione del piano triennale dei fabbisogni, ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. n. 165 del 2001, l'Ente debba provvedere a rimodulare con precisione la dotazione al fine di assicurare l'esatta corrispondenza dei profili e delle aree in essa previste al personale in servizio a tempo indeterminato.

In data 19 febbraio 2019 è stato sottoscritto il contratto collettivo integrativo, ai sensi degli artt. 7 e 8 del ccnl del Comparto funzioni centrali per il biennio 2018-2019, relativo all'utilizzo delle risorse premiali; l'importo del fondo risorse decentrate per il 2019 è determinato in euro 35.000, di cui sono stati erogati complessivamente euro 19.631.

Nel precedente referto, questa Corte ha rilevato, che *“alla mancanza di un formale parere del Collegio dei revisori, da cui si evincano le specifiche valutazioni espresse in esito al controllo previsto dall'art. 40 bis del d.lgs. n. 165 del 2001, consegue la sanzione del divieto di adeguamento delle risorse destinate alla contrattazione collettiva. Ne consegue, pertanto, che le somme già erogate devono essere recuperate”*.

All'esito dell'istruttoria non risulta che siano state assunte determinazioni al fine di conformarsi al rilievo.¹⁷

Pertanto, questa Corte rileva che le somme erogate a tale titolo ai dipendenti sostanziano un illegittimo esborso a carico del bilancio dell'Ente.

La tabella che segue evidenzia il costo del personale nel 2019 e, a fini di comparazione, nel 2018.

Tabella 21 - Costo del personale

	2019	2018	Var. % 2019-2018
Voci stipendiali	265.550	268.550	-1,1
Oneri sociali	73.509	73.359	0,2
Trattamento fine rapporto	15.000	15.000	0,0
Compenso per lavoro straordinario	13.813	9.312	48,3
Altri costi	11.315	10.263	10,3
Totale costi per il personale	379.187	376.484	0,7

Fonte: conto economico del Consorzio dell'Oglio

Innanzitutto, va osservato che nella nota integrativa del consuntivo deliberato dall'Assemblea e trasmesso a questa Corte risultano erroneamente indicati contributi obbligatori per il personale pari ad euro 736.509 a fronte del dato corretto di euro 73.509;

¹⁷ L'Ente ha dichiarato di aver ritenuto che il parere favorevole del Collegio dei revisori sul bilancio preventivo, in cui è inserito il relativo capitolo di spesa, potesse assumere la valenza di parere positivo ai sensi dell'art.40 bis del d.lgs. n.165 del 2001. Inoltre, che il Consiglio di amministrazione, rinnovato nell'Assemblea degli utenti del 20 ottobre 2020, non si è ancora espresso sul richiesto recupero delle somme (relazione del 27 ottobre 2020).

L'Ente ha trasmesso invece il verbale del Collegio dei revisori del 10 ottobre 2019, ai sensi dell'art. 40 bis del d.lgs. n. 165 del 2001, relativo all'accordo siglato in data 18 settembre 2019 concernente l'utilizzo del fondo risorse decentrate per il 2020.

pertanto, si invita l'Ente a curare con maggiore attenzione la redazione di detto documento, finalizzato ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Inoltre, l'adozione della forma armonizzata per la redazione del consuntivo 2019 ha comportato l'imputazione di alcuni oneri, nel 2018 ricompresi nella voce "altri costi del personale n.a.c.", in altre voci dello schema del conto economico; si tratta di spese per accertamenti sanitari e per rimborso spese per attività fuori sede. Per consentire la comparazione dei dati, tali poste sono state riclassificate nella tabella tra gli "altri costi del personale n.a.c." anche per l'esercizio 2019.

Il totale ammonta ad euro 379.187, in contenuto aumento dello 0,7 per cento rispetto al 2018.

Nel dettaglio, si registra l'aumento dei compensi per lavoro straordinario (+48,3 per cento) e degli altri costi per il personale, che passano da euro 10.263 ad euro 11.315, comprensivi, oltre alle succitate componenti, anche dei buoni pasto (euro 1.400 nel 2019 ed euro 910 nel 2018). Registrano, all'opposto, un lieve decremento la voce relativa agli stipendi (-1,1 per cento) e l'invarianza dell'accantonamento per il trattamento di fine rapporto.

Con ordinanza presidenziale dell'11 febbraio 2016, ratificata con deliberazione del Comitato di presidenza del 13 aprile 2016, è stato confermato nell'incarico di Direttore il precedente titolare, cessato il 31 dicembre 2015, fino al 31 dicembre 2020. Il relativo contratto di lavoro di diritto privato è stato sottoscritto in data 24 novembre 2016.

La spesa impegnata per il Direttore resta invariata nell'importo complessivo di euro 107.381, così costituito: stipendio tabellare euro 43.311; assegno *ad personam* euro 11.070; retribuzione di posizione euro 33.000; retribuzione di risultato euro 20.000. L'Oiv ha validato, ai sensi dell'art. 14, c. 4, lett. c) del d.lgs. n. 150 del 2009, la relazione sulla *performance* 2019, approvata dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 9 ottobre 2019, in data 20 maggio 2020.

L'Ente ha comunicato che nel 2019 non ha conferito incarichi di studio, consulenza e collaborazione a soggetti esterni.

4.4 Attività

Nell'esercizio in esame l'Ente ha svolto l'attività di regolazione delle acque, dettagliata nella relazione sulla gestione, allegata al rendiconto. Inoltre, sono stati eseguiti lavori di manutenzione ordinaria delle stazioni di telerilevamento che costituiscono la rete consortile, comprese quelle delle derivazioni delle utenze.

In data 3 giugno 2019 è stato formalizzato l'accordo tra il Consorzio dell'Oglio, quale soggetto attuatore, ed il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti per la definizione degli interventi per l'incremento della sicurezza funzionale, idraulica e sismica della diga di Sarnico, per l'utilizzo del finanziamento di 2 milioni a valere sulle somme destinate al Piano nazionale invasi-Fondo di sviluppo e coesione 2014-2020 (ai sensi dell'art. 1, comma 703, lettera c) della l. 23 dicembre 2014, n.190). Con determinazione dirigenziale n. 11 in data 11 novembre 2019 è stata disposta, all'esito di gara con procedura aperta, l'aggiudicazione definitiva della progettazione esecutiva e della direzione dei lavori per l'adeguamento antisismico della casa di guardia. L'Ente ha comunicato di avere incassato, in data 29 settembre 2020 la somma di euro 200.000 a titolo di anticipo nella misura del 10 per cento dell'importo del finanziamento di cui sopra.

In ordine all'attività negoziale, il Consorzio ha comunicato di avere effettuato 1 solo acquisto su Mepa (euro 59) e che gli acquisti autorizzati senza ricorso agli strumenti centralizzati, per l'anno 2019, sono stati tutti inferiori alla soglia di euro 5.000.

In ordine agli adempimenti in materia di pubblicità e trasparenza, il Consorzio ha pubblicato nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale:

- il piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza e l'integrità relativo agli esercizi 2018-2020, 2019-2021 e 2020-2022;
- il piano della *performance* 2019-2021 e 2020-2022 unitamente all'aggiornamento del sistema di valutazione degli obiettivi per i medesimi trienni e alla relazione finale 2019 (art. 10, c. 8 d.lgs. n. 33 del 2013).

Il responsabile per la prevenzione della corruzione e della trasparenza è stato nominato, ai sensi dell'articolo 1, c. 7, della l. n. 190 del 2012 e dell'art. 43 del d.lgs. n. 33 del 2013, con ordinanza del Presidente n. 136 del 23 marzo 2016, nella persona del Direttore.

L'Ente ha pubblicato inoltre nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale: l'indice di tempestività dei pagamenti (art. 33 del d.lgs. n. 33 del 2013), pari, per

il 2019, a 3 giorni; il precedente referto di questa Corte per l'esercizio 2018 (art. 31 del d.lgs. n. 33 del 2013).

L'obbligo di comunicazione dei beni immobili in proprietà o detenzione previsto dall'art. 2, c. 222, della l. n. 191 del 2009 è stato adempiuto e non sono intervenute variazioni della consistenza immobiliare.

In relazione al contenzioso, il Consorzio ha impugnato (deliberazione dell'Assemblea degli utenti del 15 dicembre 2017) la deliberazione di Giunta regionale del 20 novembre 2017 che ha approvato il progetto di sperimentazione pluriennale relativo al deflusso minimo vitale (DMV) sul fiume Oglio, chiedendone l'annullamento al competente Tribunale superiore delle acque pubbliche di Roma. L'Ente ha comunicato che il procedimento giurisdizionale è ancora pendente.

4.5 Rendiconto generale

Il rendiconto generale relativo all'esercizio 2019 risulta deliberato, previo parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori in data 18 giugno 2020, dall'Assemblea degli utenti il 2 luglio 2020¹⁸, nella forma abbreviata ai sensi dell'articolo 48 del d.p.r. n. 97 del 2003 ed "armonizzata" secondo quanto previsto dal piano integrato dei conti. Esso è composto da rendiconto finanziario gestionale, stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa.

L'Ente ha dichiarato in sede istruttoria che detto rendiconto, al fine di riscontrare alcune osservazioni del Mef comunicate in data 3 agosto 2020, è stato oggetto di successive modifiche anche in alcune voci del conto economico, non incidenti sul risultato economico.

Questa Corte rileva che il presente referto analizza i dati contenuti nel rendiconto generale pervenuto ufficialmente in data 25 luglio 2020, non potendo considerare successive modifiche dei medesimi che avrebbero dovuto invece essere oggetto di nuova deliberazione dell'Assemblea degli utenti e conseguente trasmissione.

Esso è stato approvato dal Mef, a seguito, come detto, delle predette modifiche, con nota datata 1° ottobre 2020 e dal Mattm con nota del 6 ottobre 2020.

Al rendiconto, inoltre, è stato allegato il prospetto di riclassificazione della spesa per missioni e programmi e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

4.5.1 Gestione di competenza

Il rendiconto generale evidenzia i seguenti risultati della gestione di competenza nell'esercizio in esame e, a fini comparativi, in quello precedente.

¹⁸ Va precisato che con l'art. 107 del d.l.17 marzo 2020, n. 18, conv. nella l. 24 aprile 2020, n. 27, in considerazione della situazione di emergenza sanitaria dovuta al Covid-19, il termine per l'approvazione del 30 aprile 2020 è stato prorogato al 30 giugno 2020. La data dell'approvazione è indicata sul frontespizio del documento contabile, sottoscritto dal Presidente e dal Direttore.

Tabella 22 - Accertamenti e impegni per titoli

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Totale entrate	1.038.006	836.042	24,2
<i>di cui</i>			
Entrate correnti	708.528	687.811	3,0
Entrate in c/ capitale	200.000	16.000	1.150,0
Partite di giro	129.478	132.231	-2,1
Totale spese	1.053.688	836.042	26,0
<i>di cui</i>			
Spese correnti	717.464	681.810	5,2
Spese in c/ capitale	206.746	22.001	839,7
Partite di giro	129.478	132.231	-2,1
Avanzo/disavanzo finanziario	-15.682	0	100,0

Fonte: Rendiconto finanziario del Consorzio dell'Oglio

La gestione finanziaria mostra un saldo negativo per il 2019 pari ad euro 15.682 (rispetto a un saldo in pareggio registrato nel biennio precedente), dovuto a un netto aumento delle spese totali (che passano da euro 836.042 ad euro 1.053.688, +26 per cento) solo parzialmente compensato dall'incremento delle entrate totali che si assestano ad euro 1.038.006 (+24,2 per cento).

Nel dettaglio delle entrate, aumentano lievemente le correnti (+3 per cento), formate quasi integralmente dalle quote associative degli utenti (euro 685.144) e per la restante parte da proventi da servizi; crescono invece significativamente quelle in conto capitale, da euro 16.000 ad euro 200.000, importo formato integralmente dalla prima *tranche* del 10 per cento a valere sul contributo Mit per il Piano nazionale settore invasi.

Dal lato delle spese si registra, specularmente al lato delle entrate, un aumento di quelle in conto capitale (che passano da euro 22.001 ad euro 206.746) per l'utilizzo del predetto finanziamento del Mit e, con entità minore, delle spese correnti (+5,2 per cento), che ammontano ad euro 717.463.

Per quanto riguarda le partite di giro si evidenzia una lieve diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-2,1 per cento), assestandosi ad euro 129.478.

La tabella che segue espone l'andamento delle spese correnti in termini di impegni nel 2019 e, a fini di comparazione, nel 2018.

Tabella 23 - Dettaglio delle spese correnti

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Reddito da lavoro dipendente	354.603	361.485	-1,9
Imposte e tasse a carico dell'ente	35.117	31.376	11,9
Acquisto di beni e servizi	220.807	231.985	-4,8
<i>di cui</i>			
<i>organi e incarichi istituzionali</i>	14.379	18.878	-23,8
Trasferimenti correnti	42.266	22.667	86,5
Interessi passivi	-	-	-
Altre spese correnti	64.670	34.297	88,6
Totale	717.463	681.810	5,2

Fonte: rendiconto finanziario del Consorzio dell'Oglio

Nel dettaglio, si evidenzia che le spese per l'acquisto di beni e servizi diminuiscono del 4,8 per cento (al loro interno, in attuazione del piano integrato dei conti, quella della voce relativa agli organi del 23,8 per cento), assestandosi ad euro 220.807.

La voce "imposte e tasse" aumenta dell'11,9 per cento, assestandosi ad euro 35.117, di cui euro 30.083 per Irap ed euro 5.034 per altri tributi (Imu, Tasi, Tari, Ires).

A detto importo va aggiunto quello di euro 24.906 (euro 27.207 nel 2018) per iva sulle attività commerciali, iscritto nel rendiconto tra le altre spese correnti.

Nella voce "trasferimenti correnti", in aumento dell'86,5 per cento, sono contabilizzate le somme da versare al bilancio dello Stato in attuazione della normativa in materia di contenimento delle spese pubbliche. Al riguardo, il Presidente del Collegio dei revisori ha precisato anzitutto che la scheda di monitoraggio allegata al rendiconto 2019 deliberato e comunicato (all.2) è errata in quanto, come rilevato dal Mef, redatta sulla base della forma prevista per il 2020; l'Ente ha successivamente ricompilato la scheda nel formato corretto 2019, senza però inoltrarla ufficialmente a questa Corte dei conti.

Pertanto, il Presidente dell'organo interno di controllo ha provveduto a trasmettere la scheda da cui risulta un totale dovuto pari ad euro 19.567, di cui versati euro 7.242 (dati in linea con quelli della nota Mef di approvazione del rendiconto). Infine, ha comunicato che l'Ente ha effettuato una ricognizione complessiva dei versamenti effettuati al bilancio dello Stato dal 2011 al 2020, debitamente riscontrata dal Mef, da cui è emerso un saldo complessivo a debito di euro 9.664; il relativo pagamento è stato effettuato in data 9 settembre 2020.

Nella seguente tabella si evidenzia l'andamento, sempre in termini di impegni, delle spese in conto capitale che presentano un netto incremento pari, in termini assoluti, ad euro 184.745,

assestandosi ad euro 206.746.

Tabella 24 - Dettaglio delle spese in conto capitale

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	206.746	6.001	3.345,2
Altre spese in conto capitale	-	16.000	-100,0
Totale spese in conto capitale	206.746	22.001	839,7

Fonte: Rendiconto finanziario del Consorzio dell'Oglio

Le entrate in conto capitale non sono sufficienti a determinare l'equilibrio di parte capitale; di conseguenza, la copertura, seppure in minima parte (euro 6.746), è garantita anche da entrate di parte corrente.

In particolare, il forte incremento della spesa in conto capitale, che passano da euro 6.001 del 2018 ad euro 206.746 del 2019, è interamente imputabile all'impegno di spese effettuate a valere sull'anticipazione prevista dall'accordo col Mit; si azzerano le altre spese in conto capitale.

La riclassificazione della spesa per missioni e programmi, secondo l'allegato 6 al d.m. 1° ottobre 2013, è esposta nella tabella seguente.

Tabella 25 - Riclassificazione delle spese per missioni e programmi

Cod. Missione	Missione	Cod. Programma	Programma	2019		2018		Var % 2019/2018	
				Competenz a	Cassa	Competenz a	Cassa	Competenz a	Cassa
18	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e del Mare	12	Tutele e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti,	577.609	637.039	599.256	541.405	-3,6	17,7
18	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e del Mare	14	Sistemi idrici e elettrici	-	-	-	-	-	-
32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2	Indirizzo politico	14.379	18.315	18.878	16.138	-23,8	13,5
32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	3	Servizi e affari generali	84.335	63.128	85.677	125.441	-1,6	-49,7
99	Servizi per conto terzi e partite di giro	1	Programma spese per conto terzi e partite di giro	129.478	119.667	132.231	125.255	-2,1	-4,5
Totale				805.801	838.149	836.042	808.238	-3,6	3,7

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Oglio

Si evidenzia come non ci sia concordanza tra le spese di competenza della precedente tabella e quanto riportato nel rendiconto generale 2019.

Il Consorzio ha comunicato di aver richiesto chiarimenti al Mattm sulla riclassificazione per missioni e programmi ritenendo non esauriente, in relazione alla sua attività, quella stabilita nel decreto Mef 1° ottobre 2013. Non avendo ricevuto detti chiarimenti, il Consorzio non ha

classificato per missioni e programmi le spese per i trasferimenti passivi allo Stato e le spese in conto capitale.

La questione sarà oggetto di ulteriori approfondimenti nel prossimo referto.

4.5.2 Residui

La seguente tabella riassume l'andamento dei residui al 31 dicembre 2019 e, a fini comparativi, anche alla chiusura dell'esercizio 2018.

Tabella 26 - Residui

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Residui attivi	419.227	203.977	105,5
<i>di cui</i>			
di esercizi precedenti	133.686	124.857	7,1
dell'esercizio	285.541	79.120	260,9
Residui passivi	526.981	331.862	58,8
<i>di cui</i>			
di esercizi precedenti	272.738	204.838	33,1
dell'esercizio	254.243	127.024	100,2

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Oglio

Al rendiconto sono state allegate le tabelle concernenti il riaccertamento dei residui finali, approvate, unitamente al documento contabile, dall'Assemblea degli utenti, con la relativa relazione dirigenziale. I residui attivi si assestano ad euro 419.227, raddoppiandosi rispetto all'esercizio precedente. Tale andamento è imputabile soprattutto all'incremento dei residui dell'esercizio, più che triplicatisi, da euro 79.120 ad euro 285.541; su detto incremento incide essenzialmente il finanziamento Mit per il Piano invasi (euro 200.000). Risultano eliminati euro 2.076 di residui attivi.

I residui passivi finali ammontano ad euro 526.981 (+58,8 per cento); nel dettaglio, i residui dell'esercizio (euro 254.243), raddoppiano rispetto al 2018, mentre aumentano del 33,1 per cento quelli provenienti da esercizi precedenti (euro 272.738); i residui eliminati assommano a complessivi euro 20.420.

4.5.3 Situazione amministrativa

Nella seguente tabella sono esposti i dati della situazione amministrativa dell'esercizio in esame posti a raffronto con quelli dell'esercizio precedente.

Tabella 27 - Situazione amministrativa

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Consistenza di cassa ad inizio anno	182.693	158.385	15,3
Riscossioni	824.832	832.546	-0,9
<i>di cui</i>			
- in conto competenza	752.465	756.922	-0,6
- in conto residui	72.367	75.624	-4,3
Pagamenti	838.148	808.237	3,7
<i>di cui</i>			
- in conto competenza	799.444	709.016	12,8
- in conto residui	38.704	99.221	-61,0
Consistenza di cassa a fine anno	169.377	182.693	-7,3
Residui attivi	419.227	203.977	105,5
<i>di cui</i>			
degli esercizi precedenti	133.686	124.857	7,1
dell'esercizio	285.541	79.120	260,9
Residui passivi	526.981	331.862	58,8
<i>di cui</i>			
degli esercizi precedenti	272.738	204.838	33,1
dell'esercizio	254.243	127.024	100,2
Avanzo/disavanzo di amministrazione	61.623	54.809	12,4

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Oglio

Va evidenziato l'incremento dell'avanzo di amministrazione (+12,4 per cento), il cui valore passa da euro 54.809 ad euro 61.623, ed è vincolato, come per gli esercizi precedenti, per euro 15.000 al trattamento di fine rapporto del personale. La prassi contabile seguita dall'Ente consiste nel vincolare solo la quota annuale e non il fondo complessivamente accantonato, il cui importo è invece contabilizzato a fine esercizio tra i residui passivi (euro 220.970).

Le riscossioni complessive restano sostanzialmente costanti a meno di un lieve decremento dello 0,9 per cento, sia di quelle in conto competenza, che passano da euro 756.922 ad euro 752.465, che di quelle in conto residui (-4,3 per cento).

I pagamenti registrano un incremento del 3,7 per cento riconducibile a quelli in conto competenza (da euro 709.016 ad euro 799.444), che riassorbe interamente, in valore assoluto, la flessione dei pagamenti in conto residui (- 60.517 euro). Questi andamenti si ripercuotono sulla consistenza di cassa a fine esercizio, che si contrae rispetto a quella dell'esercizio precedente del 7,3 per cento, ammontando ad euro 169.377.

4.5.4 Conto economico

Il conto economico relativo all'esercizio in esame, nonché al 2018 a fini di raffronto, evidenzia le risultanze esposte nella seguente tabella.

Tabella 28 - Conto economico

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Componenti positivi della gestione (1)	708.423	687.661	3,0
<i>di cui</i>			
Proventi e corrispettivi per la produzione di prestazioni e servizi	686.246	673.546	1,9
Locazioni di altri beni immobili	20.101	-	100,0
Altri ricavi e proventi	2.076	14.115	-85,3
Componenti negativi della gestione (2)	704.614	691.931	1,8
<i>di cui</i>			
Materie prime e/o beni di consumo	4.978	27.446	-81,9
Prestazioni di servizi	76.506	192.103	-60,2
Utilizzo dei beni di terzi	-	-	-
Per il personale	369.272	376.484	-1,9
Ammortamenti e svalutazioni	-12.850*	10.121	-227,0
Variazione delle rimanenze di materie/o beni di consumo	-	-	-
Accantonamenti vari	-	-	-
Oneri diversi di gestione	266.708	85.777	210,9
DIFFERENZA (1-2)	3.809	-4.270	189,2
Proventi ed oneri finanziari	2.181	150	1.354,0
Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-
Partite straordinarie	-	15.273	-100,0
Risultato prima delle imposte	5.990	11.153	-46,3
Imposte dell'esercizio	-	-	-
Avanzo/disavanzo economico di esercizio	5.990	11.153	-46,3

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Oglio

Note: *valore preceduto da segno negativo a seguito di contabilizzazione di somme derivanti dal riaccertamento dei residui.

L'esercizio 2019 si chiude con una evidente contrazione del risultato economico che ammonta ad euro 5.990 (-46,3 per cento, in valore assoluto euro 6.058), pur rimanendo positivo.

In particolare, invertendo il dato negativo dell'esercizio precedente, torna a essere positivo il saldo della gestione caratteristica e si assesta ad euro 3.809, in conseguenza dell'aumento dei ricavi (+3 per cento) maggiore rispetto a quello dei costi di produzione (+1,8 per cento).

Nel dettaglio, il valore della produzione aumenta in conseguenza dell'incremento dei proventi e corrispettivi per la produzione di prestazioni e servizi, che passano da euro

673.546 del 2018 ad euro 686.246 del 2019, formati principalmente dalle contribuzioni degli utenti.

Diminuiscono, invece, gli altri ricavi e proventi, da euro 14.115 ad euro 2.076 del 2019 (-85,3 per cento).

Nell'esercizio in esame si rileva anche il valore positivo della gestione provenienti dalla locazione di beni immobili, pari ad euro 20.101.

Sull'aumento dei costi della produzione incidono gli oneri diversi di gestione (che passano da euro 85.777 ad euro 266.708) mentre si riducono i costi per materie prime (-81,9 per cento), prestazioni di servizi (-60,2 per cento).

La gestione extracaratteristica migliora il risultato operativo con un saldo dei proventi e oneri finanziari pari ad euro 2.181 rispetto ad euro 150 del 2018.

Si azzerà il saldo della gestione straordinaria (che era positivo nel 2018 per euro 15.273), per effetto della contabilizzazione - nelle voci - rispettivamente- "altri proventi n.a.c." e "ammortamento di altri beni materiali diversi"- , delle componenti derivanti dalle operazioni di riaccertamento dei residui (rispettivamente euro 2.076 e -20.420 euro) nelle voci di spesa della gestione ordinaria, effettuata, su richiesta del Mef, solo successivamente all'approvazione da parte dell'Assemblea degli utenti.

4.5.5 Stato patrimoniale

La tabella che segue riassume la consistenza degli elementi patrimoniali, in comparazione con quelli dell'esercizio precedente.

Tabella 29 - Stato patrimoniale

Attivo	2019	2018	Var. % 2019/2018
Crediti verso lo Stato o enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale	-	-	-
Immobilizzazioni	772.576	574.893	34,4
<i>di cui</i>			
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
II - Immobilizzazioni materiali	772.576	574.893	34,4
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Attivo circolante	588.604	386.671	52,2
<i>di cui</i>			
I - Rimanenze	-	-	-
II - Crediti	419.227	203.977	105,5
III - Attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni	-	-	-
IV - Disponibilità liquide	169.377	182.694	-7,3
Ratei e risconti	-	-	-
Totale attivo	1.361.180	961.564	41,6

Passivo	2019	2018	Var. % 2019/2018
Patrimonio netto	421.326	415.336	1,4
<i>di cui</i>			
Avanzi economici portati a nuovo	-	-	-
Risultato economico d'esercizio	5.990	11.153	-46,3
Fondo di dotazione	415.336	404.183	2,8
Contributi in conto capitale	-	-	-
Fondi rischi ed oneri	412.873	214.366	92,6
<i>di cui</i>			
Fondo ammortamento di infrastrutture idrauliche	200.000	-	100,0
Fondo ammortamento altri beni materiali	212.873	214.366	-0,7
Fondo per il trattamento di fine rapporto	220.970	205.970	7,3
Debiti	306.011	125.892	143,1
<i>di cui</i>			
debiti verso banche	-	-	-
debiti verso fornitori	5.434	4.921	10,5
debiti tributari	-	69	-100,0
debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	30.713	21.240	44,6
debiti verso soci e terzi	17.086	19.484	-12,3
debiti verso Stato ed altri enti	9.409	-	100,0
debiti diversi	243.369	80.178	-203,5
Ratei e risconti	-	-	-
Totale passività	939.854	546.228	72,1
Totale passivo e patrimonio netto	1.361.180	961.564	41,6

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Oglio

L'attivo patrimoniale registra nell'esercizio in esame un sostanziale incremento del 41,6 per cento, passando da euro 961.564 ad euro 1.361.180.

In particolare, le immobilizzazioni aumentano del 34,4 per cento, da euro 574.893 ad euro 772.576, aumento ascrivibile alle immobilizzazioni materiali, iscritte al lordo degli ammortamenti.

Nel dettaglio crescono le voci "infrastrutture idrauliche", corrispondente al valore a patrimonio della traversa fluviale, da euro 2.951 ad euro 73.996 e "fabbricati ad uso industriale", pari ad euro 304.892 (0 nel 2018); invece si riduce sensibilmente quella "terreni agricoli" (-euro 307.843).

Anche l'attivo circolante, che si assesta ad euro 588.604, presenta un forte incremento (+52,2 per cento). Al suo interno va evidenziato il sensibile incremento dei crediti, che passano da euro 203.977 ad euro 419.227, importo esattamente corrispondente ai residui attivi del rendiconto finanziario, mentre si riducono le disponibilità liquide del 7,3 per cento.

Dal lato del passivo, il valore complessivo dei fondi accantonati passa da euro 214.366 del 2018 ad euro 412.873 a causa principalmente dell'accantonamento in un apposito fondo ("fondo ammortamento di infrastrutture idrauliche") della somma di euro 200.000 a valere sul contributo del Mit.

Aumentano nettamente anche i debiti che si assestano ad euro 306.011 (nel 2018 erano pari ad euro 125.892) soprattutto a causa dei debiti diversi su spese anticipate a valere sul predetto contributo (euro 243.369).

Ne consegue un netto peggioramento del totale delle passività che passano da euro 546.228 del 2018 ad euro 939.854 del 2019.

Il totale dei debiti, sommato al fondo t.f.r., coincide esattamente col totale dei residui passivi del rendiconto finanziario.

Il patrimonio netto, pari ad euro 421.326, registra un lieve incremento (+1,4 per cento), per effetto dell'avanzo economico.

4.6 Conclusioni

Lo statuto del Consorzio dell'Oglio, approvato nel 1992, è stato modificato solo di recente, in attuazione dell'articolo 27-*bis* del d.l. n. 216 del 2011, convertito dalla l. n. 14 del 2012, con un ritardo che questa Corte ha stigmatizzato nei precedenti referti.

Il nuovo testo è stato deliberato dall'Assemblea degli utenti del 3 gennaio 2020 ed approvato con decreto del Mattm n. 130 del 25 giugno 2020, pubblicato in Gazzetta ufficiale in data 24 agosto 2020.

Esso ha modificato l'assetto della *governance* anzitutto eliminando il Comitato di Presidenza. Inoltre, ha modificato la composizione del Consiglio di amministrazione prevedendone la seguente composizione: Presidente; 4 rappresentanti delle utenze irrigue; 2 rappresentanti delle utenze idroelettriche.

L'art. 35, c. 2, del medesimo statuto dispone che entro 30 giorni dall'entrata in vigore, fissata nel quindicesimo giorno dopo la sua pubblicazione sulla Gazzetta ufficiale, "gli organi di amministrazione e controllo decadono e saranno ricostituiti secondo le nuove norme statutarie".

L'ultimo Presidente in carica è stato nominato, per un quadriennio con d.m. del 3 febbraio 2014; dalla scadenza, le funzioni, ai sensi dell'art.10 dello statuto, sono state esercitate dal consigliere più anziano facente parte del Consiglio di presidenza, che ne percepisce anche il relativo compenso.

Questa Corte evidenzia l'assoluta necessità di una definizione in tempi rapidi della procedura di nomina dell'organo di vertice osservando che il prolungato ritardo, oltre ad incidere sulla funzionalità ed efficienza gestionali, si pone anche in contrasto con la vigente normativa generale in materia di ricostituzione degli organi recata dall'art. 2 del d.l. 16 maggio 1994, n. 293, conv. nella l. 15 luglio 1994, n. 444.

L'Assemblea degli utenti, nella seduta del 21 ottobre 2020, ha provveduto alla nomina dei nuovi componenti dell'organo di indirizzo e alla nomina del rappresentante dell'Assemblea nel Collegio dei revisori per "il quadriennio 2020-2024"; al riguardo il Direttore ha precisato che il deliberato va inteso da ottobre 2020 a ottobre 2024. Il Mef ha confermato il suo rappresentante nell'organo di controllo con atto del 15 ottobre 2020; non risulta ancora intervenuta la nomina da parte del Mattm del terzo membro.

Considerato che il precedente organo è decaduto, la decorrenza del quadriennio di durata in carica del Collegio dei revisori va ancorata alla data del suo insediamento (22 ottobre 2020).

In data 19 febbraio 2019 è stato sottoscritto il contratto collettivo integrativo decentrato, ai

sensi degli artt. 7 e 8 del c.c.n.l. del Comparto funzioni centrali per il biennio 2018-2019, relativo all'utilizzo delle risorse premiali; l'importo del fondo risorse decentrate, previsto dall'art.76 del medesimo contratto è stato determinato in euro 35.000, di cui sono stati erogati ai dipendenti complessivamente euro 19.631.

Nel precedente referto, questa Corte ha rilevato che *“alla mancanza di un formale parere del Collegio dei revisori, da cui si evincano le specifiche valutazioni espresse in esito al controllo previsto dall'art. 40 bis del d.lgs. n. 165 del 2001, consegue la sanzione del divieto di adeguamento delle risorse destinate alla contrattazione collettiva. Ne consegue, pertanto, che le somme già erogate devono essere recuperate”*.

All'esito dell'istruttoria non risulta che siano state assunte determinazioni al fine di conformarsi al rilievo.

Pertanto, questa Corte rileva che le somme erogate a tale titolo ai dipendenti sostanziano un illegittimo esborso a carico del bilancio dell'Ente.

Per quel che concerne i risultati contabili, la gestione finanziaria di competenza mostra un saldo negativo per il 2019 pari ad euro 15.682 (rispetto a un saldo in pareggio registrato nel biennio precedente), dovuto al netto aumento delle spese totali (+26 per cento), solo parzialmente compensato dall'incremento delle entrate totali (+24,2 per cento).

Va evidenziato l'incremento dell'avanzo di amministrazione (+12,4 per cento) il cui valore passa da euro 54.809 ad euro 61.623, ed è vincolato, come per gli esercizi precedenti, per euro 15.000 al trattamento di fine rapporto del personale.

I residui attivi finali si assestano ad euro 419.227, raddoppiandosi rispetto all'esercizio precedente. Tale andamento è imputabile soprattutto all'incremento dei residui dell'esercizio, più che triplicatisi, da euro 79.120 ad euro 285.541, per effetto principalmente del finanziamento Mit per il Piano nazionale invasi (euro 200.000).

I residui passivi finali ammontano ad euro 526.981 (+58,8 per cento); nel dettaglio, i residui dell'esercizio (euro 254.243) raddoppiano rispetto al 2018 mentre aumentano del 33,1 per cento quelli provenienti da esercizi precedenti (euro 272.738).

L'esercizio 2019 si chiude con una evidente contrazione del risultato economico, pari ad euro 5.990 (-46,3 per cento, in valore assoluto euro 6.058), pur rimanendo positivo.

Il patrimonio netto, pari ad euro 421.326 (+1,4 per cento), registra un lieve incremento, per effetto dell'avanzo economico dell'esercizio.

Per quanto concerne gli adempimenti relativi alla normativa in materia di contenimento delle spese, il Presidente del Collegio dei revisori ha trasmesso la scheda di monitoraggio 2019 da cui risulta un totale dovuto pari ad euro 19.567, di cui versati euro 7.242 (dati in linea con quelli della nota Mef di approvazione del rendiconto). Inoltre, ha comunicato che, a seguito di una ricognizione dei versamenti effettuati al bilancio dello Stato dal 2011 al 2020, debitamente riscontrata dal Mef, è emerso un saldo complessivo a debito di euro 9.664; il relativo versamento è stato effettuato in data 9 settembre 2020.

5. CONSORZIO DELL'ADDA

5.1 Ordinamento

Il Consorzio dell'Adda è stato istituito dal r.d.l. 21 novembre 1938, n. 2010; con il r.d. 10 aprile 1942, n. 1444 è stata disciplinata la concessione per la costruzione, la manutenzione e l'esercizio diga di Olginate, opera regolatrice del lago di Como.

Ai sensi dell'articolo 1 dello statuto, approvato con decreto del Mattm datato 8 novembre 2011, l'Ente consortile provvede alla costruzione, alla manutenzione e all'esercizio della diga, nonché a coordinare ed a disciplinare le utilizzazioni dell'acqua disponibile nell'interesse generale. Inoltre, può richiedere concessioni inerenti alla difesa delle sponde, alla navigazione, alla tutela ed all'incremento della pesca, alle sistemazioni idraulico-forestali, alla migliore ed integrale utilizzazione delle acque nell'interesse dei consorziati ed a vantaggio dell'agricoltura e dell'industria. La sede legale è a Milano.

Fanno parte obbligatoriamente del consorzio i privati e gli enti che, anche in rappresentanza di eventuali sub-utenti, usino o derivino le acque del lago di Como e quelle dell'Adda, dallo sbocco del lago alla confluenza col Po, e che possano disporne in misura non inferiore a "moduli cinque" (0,5 mc/s); inoltre, è previsto che possano successivamente essere ammessi a farne parte tutti gli altri utenti di acqua comunque avvantaggiati dall'invaso lacuale; l'Ente è tenuto a compilare ed a tenere aggiornato l'elenco dei consorziati (art. 2).

I consorziati (art. 4 e 6) sono obbligati a concorrere alle spese in maniera proporzionale al beneficio ad essi derivato; è esclusa la responsabilità solidale dei predetti: le quote che, dopo l'esperimento dell'azione esecutiva a carico dell'utente insolvente, risultino inesigibili, sono iscritte tra le passività e ripartite tra i medesimi in ragione della rispettiva quota.

5.2 Organi e compensi

Lo statuto prevede i seguenti organi: il Presidente, il Consiglio di amministrazione, l'Assemblea degli utenti, l'Assemblea generale del Consorzio, il Collegio dei revisori (art.8).

Il Presidente, il Consiglio di amministrazione ed il Collegio dei revisori durano in carica quattro anni e possono essere riconfermati.

Il Presidente in carica all'attualità è stato nominato con decreto del Mattm dell'8 maggio 2020 n. 96; il precedente aveva rassegnato le dimissioni in data 21 febbraio 2014 e nelle more del rinnovo le relative funzioni sono state esercitate da un componente del Consiglio di amministrazione, ai sensi dell'articolo 10, c. 2, dello statuto, il quale ne ha percepito il relativo compenso.

Il Consiglio di amministrazione è formato dal Presidente nonché da due componenti in rappresentanza degli utenti irrigui e da due componenti in rappresentanza degli utenti industriali (art. 14 statuto); i consiglieri in carica sono stati eletti nella seduta del 18 dicembre 2018 per il quadriennio 2019-2022.

L'Assemblea degli utenti è composta dal Presidente e dai rappresentanti dei consorziati inclusi nell'elenco consortile (art. 21).

L'Assemblea generale del consorzio è formata, oltre che dal Presidente, da tutti i membri dell'Assemblea degli utenti nonché da un membro di ciascuna delle seguenti amministrazioni pubbliche: Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali, Mef, Mattm, Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, Regione Lombardia, province ricadenti nel bacino dell'Adda (province di Sondrio, Como, Lecco, Milano, Monza-Brianza, Bergamo, Lodi, Cremona - art. 29 statuto). L'Ente ha comunicato che l'organo in questione, avente funzioni consultive non è mai stato costituito.

Il Collegio dei revisori è composto di tre membri nominati rispettivamente dal Mef, dal Mattm e dall'Assemblea degli utenti.

I componenti dell'organo attualmente in carica sono stati nominati dall'Assemblea degli utenti, nella seduta del 18 dicembre 2018, dal Mef, con atto del 10 maggio 2019 e dal Mattm, con atto del 19 luglio 2019.

I compensi degli organi nell'esercizio in esame sono rimasti invariati negli importi annui lordi stabiliti con d.m. 24 luglio 1996:

- Presidente: euro 8.676;
- Presidente Collegio dei revisori: euro 2.169;

- membri Collegio dei revisori: euro 1.425.

Nei referti sulla gestione finanziaria 2017 e 2018 questa Corte ha rilevato che gli importi erogati non sono stati decurtati nella misura del 10 per cento prevista dall'art. 6, c. 3, del d.l. n. 78 del 2010, conv. nella l. n. 122 del 2010 e ss.mm.ii., con conseguente obbligo di versamento del risparmio di spesa al bilancio dello Stato, per cui ha invitato l'Ente a conformarsi alla predetta normativa.

All'esito dell'istruttoria è emerso che il Consorzio dell'Adda, oltre al versamento all'erario della somma di euro 6.027 effettuato in data 13 dicembre 2019, non ha provveduto a recuperare il *quantum* indebitamente erogato ai percettori dei compensi.

Ne deriva che permane una doppia illegittima spesa a carico del bilancio dell'Ente.

Oltre alle indennità, è prevista per i componenti del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei revisori una "*medaglia di presenza*" di euro 30 a seduta.

La tabella che segue evidenzia gli impegni assunti per gli organi, secondo quanto emerge dai rendiconti finanziari gestionali, nel 2019 e, a titolo di raffronto, nel 2018.

Tabella 30 - Spesa impegnata per gli organi

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Compenso Presidente f.f.	7.809	8.676	-10,0
Gettoni e rimborsi spese al Consiglio di amministrazione	561 ⁽¹⁾	286	96,6
Compensi, gettoni e rimborsi spese al Collegio dei revisori	6.030 ⁽²⁾	8.000	-24,6
Totale	14.400	16.962	-15,1

Fonte: Rendiconto finanziario del Consorzio dell'Adda

Note: (1) Il totale di 561 euro inserito in tabella comprende anche i gettoni e i rimborsi al Presidente; (2) L'importo impegnato è comprensivo anche di 60 euro quale contributo cassa dottori commercialisti per il componente libero professionista.

L'onere complessivo ammonta a euro 14.400, in diminuzione del 15,1 per cento rispetto all'esercizio precedente; la spesa impegnata sia per il Presidente che per il Collegio dei revisori si riduce (rispettivamente del 10 per cento e del 24,6 per cento), mentre aumenta quella, di trascurabile importo, per i componenti del Consiglio di amministrazione, cui competono soltanto il gettone e il rimborso delle spese.

Nel dettaglio, per l'organo di amministrazione gli importi impegnati per il 2019, secondo quanto comunicato dall'Ente, sono i seguenti:

- Presidente, euro 7.808 a titolo di compenso, euro 84 per gettoni e euro 115 per rimborsi spese;
- consiglieri, 312 euro a titolo di gettoni e euro 50 di rimborsi spese;

- Collegio dei revisori: compensi euro 4.592, gettoni di presenza 144 euro, rimborsi spese euro 1.235, oltre euro 60 di oneri accessori per un componente libero professionista.

Il Consorzio ha conferito l'incarico di Oiv, costituito in composizione monocratica, a decorrere dal 6 maggio 2013, a seguito dell'espletamento di una procedura selettiva pubblica, poi prorogato, con deliberazione del Consiglio di amministrazione in data del 26 aprile 2016 per un altro triennio, previo parere favorevole della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento funzione pubblica; il compenso è stato fissato in euro 5.000, oltre iva.

Con atto dirigenziale del 7 giugno 2019 è stato nominato il nuovo Oiv, per il triennio 7 giugno 2019 - 6 giugno 2022, con rideterminazione del compenso in euro 3.500, oltre iva.

5.3 Personale

La dotazione organica ed il personale in servizio a tempo indeterminato nel 2019, e nel 2018 a fini comparativi, sono rappresentati nella tabella che segue.

Tabella 31 - Dotazione organica e personale in servizio

	Dotazione organica	Personale in servizio	
		2019	2018
Collaboratore amministrativo (posizione economica C2)	1	1	1
Collaboratore tecnico (posizione economica C2)	1	1	1
Operatore di amministrazione (posizione economica B1)	1		
Operatore tecnico specializzato (posizione economica B2)	3	3	3
Operatore qualificato (posizione economica A2)	1		
Totale	7	6	6

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Adda

Nota: Nel personale in servizio non vengono considerate le unità in somministrazione.

La dotazione organica è rimasta invariata rispetto a quella approvata dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 5 del 30 aprile 2009¹⁹.

Il personale in servizio a tempo indeterminato è formato, oltre che dal Direttore (non contemplato dalla pianta organica) da 5 unità e precisamente: 2 unità in posizione economica C2 (1 ragioniere ed 1 geometra), 3 unità in posizione economica B2 (guardiani)²⁰.

L'Ente si è avvalso anche nel 2019, come negli anni precedenti, di una unità di personale assunta tramite società di lavoro interinale, di area B1 (profilo di impiegato). Il contratto (n.37813) è stato stipulato in data 13 settembre 2018, inizialmente per 6 mesi e poi prorogato fino al 19 marzo 2020, secondo quanto risulta dalla documentazione in atti.

Si rileva, come già nei precedenti referti 2017 e 2018, che detto impiego di personale in somministrazione non è in linea con la normativa in materia di lavoro flessibile nelle

¹⁹ La dotazione è stata inviata al Ministero vigilante con nota del 20 luglio 2009; dalla documentazione trasmessa dall'Ente non risulta intervenuta la formale approvazione ministeriale prevista dall'articolo 29, c. 1, della l. n. 70 del 1975).

²⁰ Con provvedimento del Direttore generale del 30 novembre 2017 sono stati disposti i passaggi economici previsti dalla contrattazione integrativa 2016-2018 (2 unità da C1 a C2 e 3 da B1 a B2) sottoscritta in data 16 gennaio 2017, a decorrere dal 1° gennaio 2017.

pubbliche amministrazioni, (art. 36, c. 2, del d.lgs. n. 165 del 2001) che impone i connotati della temporaneità e dell'eccezionalità del ricorso a tali prestazioni lavorative.

L'Ente ha sottoscritto, in data 11 ottobre 2019, il contratto collettivo integrativo relativo al triennio 2016-2018. Il fondo risorse decentrate ammonta a euro 58.199. Il Collegio dei revisori ha espresso parere favorevole di compatibilità economico-finanziaria delle risorse destinate alla contrattazione integrativa, ai sensi dell'art. 40 *bis* del d.lgs. n. 165 del 2001 (verbale del 19 ottobre 2019).

La tabella seguente espone il costo per il personale sostenuto nel 2019 nonché, a fini comparativi, nell'esercizio precedente.

Tabella 32 - Costo del personale

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Retribuzioni	161.418	162.944	-0,9
Indennità ed altri compensi	110.051	109.894	0,1
Oneri sociali	67.542	67.861	-0,5
Trattamento di fine rapporto ⁽¹⁾	14.808	39.022	-62,1
Trattamento quiescenza e similari ⁽²⁾	32.980	32.980	0
Oneri per personale a contratto ⁽³⁾	32.612	39.464	-17,4
Altri costi ⁽⁴⁾	31.957	31.850	0,3
Totale	451.368	484.015	-6,7

Fonte: Conto economico del Consorzio dell'Adda

Note: (1) Il tfr è contabilizzato tra i costi per "altri oneri finanziari"; (2) L'Ente ha comunicato che si tratta di pensioni erogate a 2 *ex* dipendenti, contabilizzate tra i costi per trasferimenti, e in parte coperte da rimborso dell'Enpaia per effetto di una convenzione stipulata in data 9 giugno 1971, allorquando, non essendo ancora inquadrato, ai sensi della l. n. 70 del 1975, ente pubblico non economico epne, ai dipendenti si applicava il ccnl dei consorzi di bonifica (già "contratto Villorresi"); (3) Questa componente nel conto economico è inserita tra i costi per prestazioni di servizi; (4) la voce comprende indennità e rimborso spese viaggio per missioni, IRAP, buoni pasto, formazione del personale, altri costi per il personale.

Il costo del personale diminuisce del 6,7 per cento e si assesta ad euro 451.368.

Si registra una forte riduzione, precisamente del 62 per cento, del costo per il trattamento di fine rapporto. L'Ente ha chiarito nella nota integrativa che detta contrazione consegue alla circostanza che nel precedente esercizio finanziario vi era stato l'adeguamento del fondo t.f.r. in applicazione del nuovo contratto collettivo nazionale del comparto "Funzioni centrali" sottoscritto nel mese di febbraio dello stesso anno, oltre che di passaggi di qualifica del personale.

Si riducono anche le spese per il personale a contratto, che passano da euro 39.464 del 2018 a euro 32.612 del 2019 (-17,4 per cento), con riferimento, come chiarito nella nota integrativa, all'operatore tecnico (area A2) utilizzato nel precedente esercizio, mentre restano sostanzialmente invariate le altre voci di spesa, quali gli altri trattamenti per il personale

(+0,1 per cento rispetto al 2018), gli oneri sociali (-0,5 per cento), i trattamenti di quiescenza e similari (invariati rispetto all'esercizio precedente) e gli altri costi (+0,3 per cento).

Il Direttore, ai sensi dell'art. 13 dello statuto, è il dirigente che provvede alla gestione finanziaria, tecnica e amministrativa dell'ente secondo gli indirizzi deliberati dal Consiglio di amministrazione, e adotta gli atti necessari a tal fine, compresi quelli che impegnano l'ente verso l'esterno. Il Direttore è nominato dal Consiglio di Amministrazione, secondo le disposizioni delle leggi vigenti.

Il Direttore in carica nell'esercizio in esame ha sottoscritto un contratto individuale di lavoro in data 24 febbraio 2016, per il periodo 1° gennaio 2016 - 31 dicembre 2019, rinnovando l'incarico ricoperto nel quadriennio precedente.

Il contratto di lavoro di diritto privato del Direttore (art. 6) prevede le seguenti componenti; euro 43.311 base tabellare; euro 2.122 retribuzione individuale di anzianità; retribuzione di posizione parte fissa euro 12.155; retribuzione di posizione parte variabile euro 18.192; retribuzione di risultato di euro 13.484; indennità di vacanza contrattuale euro 325; maturato economico euro 5.243.

Alla scadenza, con deliberazione del Consiglio di amministrazione del 30 ottobre 2019 l'incarico è stato confermato fino al 31 dicembre 2024, alle medesime condizioni del contratto precedente, nelle more del nuovo contratto nazionale dell'area dirigenza delle Funzioni centrali, poi intervenuto l'8 giugno 2020.

L'erogazione della retribuzione di risultato per il 2019 è stata autorizzata dal Consiglio di amministrazione, a seguito di regolare procedimento di validazione da parte dell'Oiv, della relazione sulla *performance*, ai sensi dell'art. 14, c. 4, lett. c), del d.lgs. n. 150 del 2009, resa in data 30 giugno 2020.

La tabella seguente riporta gli impegni di spesa per il Direttore, sostanzialmente in linea con quelli previsti dal contratto, pari a euro 95.039.

Tabella 33 - Spesa impegnata per il Direttore

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Stipendio tabellare	43.311	43.311	0
Indennità di vacanza contrattuale	530	325	63,1
Indennità di anzianità	2.122	2.122	0
Maturato economico	5.243	5.243	0
Indennità di posizione	30.349	30.347	0
Retribuzione di risultato	13.484	13.484	0
Totale	95.039	94.832	0,2

Fonte: Rendiconto finanziario del Consorzio dell'Adda

Con riferimento alla retribuzione del Direttore, l'Ente ha dichiarato di avere incrementato da euro 325 ad euro 530 annui, l'indennità di vacanza contrattuale

Al riguardo, la l. 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) all'art. 1, c. 440 prevede che, *“nelle more della definizione dei contratti collettivi di lavoro e dei provvedimenti negoziali relativi al triennio 2019-2021, si dà luogo, in deroga alle procedure previste dai rispettivi ordinamenti, all'erogazione dell'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nonché degli analoghi trattamenti disciplinati dai provvedimenti negoziali relativi al personale in regime di diritto pubblico, nella seguente misura mensile percentuale rispetto agli stipendi tabellari:- dal 1° aprile al 30 giugno 2019 0,42%- dal 1° luglio 2019 0,7%.”*

Ad avviso di questa Corte, risulta chiaro che trattasi non di incrementi, come ritenuto dall'Ente, ma di importi mensili, spettanti, ai sensi dell'art. 47 bis, c. 2, del d.lgs. n. 165 del 2001, dal 1° aprile 2019.

Si invita l'Ente, che ha aderito al rilievo, a rideterminare l'esatto importo spettante al Direttore per il 2019 in applicazione delle predette misure mensili ed a procedere ai conseguenti conguagli con le somme già liquidategli a tale titolo.

5.4 Attività

L'Ente ha svolto nell'esercizio in esame l'attività di regolazione delle acque, nelle modalità illustrate nella relazione sulla gestione, graduando il livello delle erogazioni in relazione all'andamento degli afflussi legati ai fenomeni atmosferici; ha poi proceduto alla progettazione definitiva di lavori straordinari di manutenzione della diga, finanziati dal Mit-Fondo di sviluppo e coesione 2014-2020.

In ordine all'attività negoziale, il Consorzio ha comunicato di avere effettuato 55 ordini per complessivi euro 285.185 di cui 1 con piattaforme centralizzate (Sintel Regione Lombardia) per euro 12.000 (pari al 4,21 per cento del valore complessivo), 4 con procedure negoziate, con o senza pubblicazione del bando, per 47.514 euro (pari al 16,66 per cento del valore complessivo) e 50 con affidamenti diretti, per euro 225.671 (pari al 79,13 per cento del valore complessivo).

L'Ente ha anche comunicato gli incarichi esterni relativi conferiti o in essere nell'esercizio finanziario in esame, tutti relativi allo svolgimento di attività istituzionali, unitamente ai relativi atti autorizzativi; la spesa complessivamente sostenuta ammonta a euro 8.812.

Risultano redatti e pubblicati ai sensi nell'articolo 10, c. 8, del d.lgs. n. 33 del 2013, nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale:

- i piani triennali per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza ed integrità 2018-2020 e 2019-2021;
- il piano della *performance* 2018-2020, 2019-2021, 2020-2022.

Il Consorzio dell'Adda ha provveduto, inoltre, alla pubblicazione sul medesimo sito, ai sensi, rispettivamente, degli artt. 31 e 33 del citato d.lgs. n. 33 del 2013, della precedente relazione di questa Corte relativa all'esercizio 2018 e dell'indicatore annuo di tempestività dei pagamenti risulta che presenta il valore di -11,80 giorni.

Il Direttore è stato nominato, a decorrere dal 20 marzo 2013, anche responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza, ai sensi dell'articolo 1, c. 7, della l. n. 190 del 2012 e del d.lgs. n. 33 del 2013.

Il Consorzio ha adempiuto all'obbligo di comunicazione relativi ai beni immobili, in proprietà o detenzione, previsti dall'articolo 2, c. 222, della l. n. 191 del 2009, tramite il portale del Mef, in data 6 dicembre 2019.

5.5 Rendiconto generale

Il rendiconto generale relativo all'esercizio 2019, deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 25 giugno 2020, previo parere favorevole del Collegio dei revisori (verbale del 23 giugno 2020) è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 48 del d.p.r. n. 97 del 2003 ed è composto da: rendiconto finanziario gestionale, stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Il Mef ha approvato il rendiconto con nota del 16 settembre 2020; per quanto riguarda il Mattm, l'atto di approvazione del rendiconto è intervenuto in data 29 settembre 2020.

L'Ente ha adottato il piano integrato dei conti, finanziario ed economico-patrimoniale ed ha provveduto a redigere il prospetto concernente la riclassificazione delle spese per missioni e programmi.

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio risulta redatto, nelle more dell'emanazione del d.i. previsto dal c.4 dell'art.19 del d.lgs. n. 91 del 2011, con l'individuazione di 4 gruppi di indicatori, e pubblicato sul sito istituzionale, nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale, ai sensi del successivo art. 20.

5.5.1 Gestione di competenza

Di seguito sono evidenziati i risultati della gestione di competenza dell'esercizio in esame, unitamente, a fini comparativi, a quelli del 2018.

Tabella 34 - Accertamenti e impegni per titoli

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Totale entrate	1.042.966	1.206.703	-13,6
<i>di cui</i>			
Entrate correnti	849.962	1.048.530	-18,9
<i>di cui</i>			
Entrate extratributarie	825.361	1.023.929	-19,4
Trasferimenti correnti	24.601	24.601	0,0
Entrate c/capitale	-	-	-
Partite di giro	193.004	158.173	22,0
Totale spese	1.151.403	1.122.465	2,6
<i>di cui</i>			
Spese correnti	789.262	753.740	4,7
Spese in c/ capitale	5.538	27.629	-80,0
Spese per incremento attività finanziarie	14.808	39.022	-62,1
Rimborso prestiti	148.791	143.900	3,4
Partite di giro	193.004	158.173	22,0
Avanzo/disavanzo finanziario	-108.437	84.239	-228,7

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Adda

L'esercizio 2019 chiude con un disavanzo finanziario pari ad euro 108.437, che inverte il risultato positivo del precedente esercizio (euro 84.239) e scaturisce dalla significativa diminuzione delle entrate (-13,6 per cento, in valore assoluto euro 163.737), e dalla più contenuta crescita delle spese (+2,6 per cento, in valore assoluto euro 28.938).

Nel dettaglio, il decremento delle entrate correnti è interamente imputabile all'andamento delle entrate extratributarie, formate esclusivamente dai contributi (81,5 per cento circa sul totale delle entrate), che diminuiscono in valore assoluto di euro 198.568 (-19,4 per cento).

Il Consorzio continua ad adottare la politica di contrazione delle contribuzioni a carico degli utenti per ridurre il cospicuo avanzo di amministrazione, ma soltanto in esercizi finanziari alterni, al fine di evitare l'applicazione delle misure sanzionatorie previste, in caso di disavanzo finanziario per due esercizi consecutivi, dall'art. 15, c. 1 *bis*, del d.l. n. 98 del 2011, conv. nella l. n. 111 del 2011.

Questa Corte ribadisce quanto già rappresentato nei precedenti referti e precisamente che la politica di bilancio, dal lato delle fonti finanziarie, deve essere basata su una attenta programmazione delle risorse in relazione agli obiettivi istituzionali da perseguire e non da

esigenze di natura esclusivamente contabile.

I trasferimenti correnti sono costituiti esclusivamente dalla voce “rimborso da fondo Enpaia per pensioni” per 2 ex dipendenti e restano invariati nell’importo annuo di euro 24.601.

La tabella che segue evidenzia l’andamento delle spese correnti in termini di impegni.

Tabella 35 - Dettaglio delle spese correnti

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Reddito da lavoro dipendente	343.213	345.109	-0,5
Imposte e tasse a carico dell’ente	38.934	41.024	-5,1
Acquisto di beni e servizi	264.465	227.037	16,5
<i>di cui</i>			
<i>organi e incarichi istituzionali</i>	14.400	16.962	-15,1
Trasferimenti correnti	111.122	104.297	6,5
Interessi passivi	25.591	30.481	-16,0
Altre spese correnti	5.938	5.793	2,5
Totale spese correnti	789.262	753.740	4,7

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell’Adda

Come emerge dai dati esposti, le spese correnti nel 2019 si assestano ad euro 789.262, in lieve aumento rispetto all’esercizio precedente (4,7 per cento, in valore assoluto pari a euro 35.522). L’aumento delle spese correnti è imputabile all’incremento delle voci “acquisto di beni e servizi”, (+16,5 per cento), “trasferimenti correnti” (+6,5 per cento) e “altre spese correnti” (+2,5 per cento), i quali più che neutralizzano, in termini assoluti, le contrazioni registrate dalle restanti voci di spesa.

Nel dettaglio, le spese per acquisto di beni e servizi si assestano a euro 264.465 (incremento in termini assoluti pari a euro 37.428).

L’andamento è giustificato prevalentemente dall’aumento delle spese per manutenzione ordinaria e riparazione di immobili (impegni che passano da euro 125.762 a euro 171.138, con una variazione percentuale pari al 26,5 per cento); si contraggono del 15,1 per cento le spese per gli organi istituzionali, come già in precedenza evidenziato, e del 17,4 per cento le spese per acquisto di servizi presso agenzie di lavoro interinale, per la cessazione dell’utilizzo dell’operatore tecnico.

Le imposte e tasse a carico dell’Ente confermano il *trend* in riduzione (-5,1 per cento), assestandosi ad euro 38.934 nell’esercizio in esame.

Per quanto concerne le prescrizioni legislative in materia di contenimento delle spese, il Collegio dei revisori ha attestato, nella relazione sul rendiconto, che l’Ente ha effettuato i seguenti versamenti: euro 7.170 e euro 3.585 quale riduzione (rispettivamente 10 per cento e 5 per cento)

dei consumi intermedi, ai sensi dell'art. 8, c. 3, del d.l. n. 95 del 2012, conv. dalla l. n. 135 del 2012 e art. 50 d.l. n. 66 del 2014, conv. dalla l. n. 89 del 2014, per l'anno 2019 e euro 6.027 per il periodo 2012-2018²¹; euro 2.751 quale riduzione per limiti di spesa *ex* d.l. n. 78 del 2010, conv. nella l.n.122 del 2010, per l'anno 2019. Anche il Mef, nella nota di approvazione del rendiconto, ha attestato il versamento della somma complessiva di euro 19.533.

L'andamento delle spese in conto capitale, in termini di impegni, è rappresentato dalla tabella che segue.

Tabella 36 – Dettaglio delle spese in conto capitale

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	5.538	27.629	-80,0
<i>di cui</i>			
Mezzi di trasporto ad uso civile	-	12.000	-100,0
Impianti e macchinari	975	14.237	-93,2
Macchine per ufficio	4.563	1.391	228,0
Totale spese in conto capitale	5.538	27.629	-80,0

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Adda

Dai dati esposti risulta netta la contrazione delle spese in conto capitale e, in particolare, della voce "investimenti fissi lordi e acquisti di terreni" (-80 per cento), imputabile a impegni assunti nel solo esercizio 2018 per l'acquisto di un mezzo di trasporto e alla netta riduzione delle spese per acquisto di impianti e macchinari (che passano da euro 14.237 del 2018 a euro 975 del 2019).

Nella voce "rimborso prestiti" è stata allocata la spesa per il rimborso della quota capitale del prestito contratto con la Cassa depositi e prestiti (nel 2019 la quota ammonta a euro 148.791) per finanziare i lavori di sostituzione delle paratoie, secondo il piano di ammortamento approvato in data 19 dicembre 2013.

La seguente tabella espone la riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

²¹ Al riguardo va segnalato che il Consorzio risulta soccombente nel giudizio instaurato avverso una nota del 16 maggio 2013 con cui il MEF, in risposta ad un quesito formulato dall'Ente stesso, lo ha ritenuto assoggettabile alle riduzioni di spesa in materia di consumi intermedi, in quanto amministrazione pubblica. Sentenza del Tar Lombardia n. 1061 pubblicata in data 30 aprile 2015 che ha dichiarato inammissibile il ricorso per difetto di interesse, confermata dal Consiglio di Stato con la sentenza n.367 pubblicata il 15 gennaio 2019.

Tabella 37 - Riclassificazione delle spese per missioni e programmi

Cod.Missione	Missione	Cod. Programma	Programma	2019		2018		Var. % 2019/2018	
				Competenz	Cassa	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
14	infrastrutture pubbliche e logistica	5	Sistemi idrici ed elettrici	-		-		-	-
18	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e del Mare	12	Tutele e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche	853.978	834.659	839.734	911.339	1,7	-8,4
32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	2	Indirizzo politico	14.400	14.723	16.962	16.078	-15,1	-8,4
32	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	3	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	90.020	123.696	107.596	81.440	-16,3	51,9
33	Fondi da ripartire	1	Fondi di riserva	-		-	-	0,0	-
99	Servizi per conto terzi e partite di giro	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	193.004	193.004	158.173	158.173	22,0	22,0
Totale				1.151.402	1.166.082	1.122.465	1.167.030	2,6	-0,1

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Adda

In merito alla riclassificazione delle spese per missioni e programmi, nel 2019, per la competenza, aumentano le spese imputabili alla missione “sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”, programma “tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche”, (+1,7 per cento), spese queste strettamente legate alla *mission* del Consorzio. Di converso diminuisce sensibilmente la missione “servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”, programma “servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza” (-16,3 per cento) e nell’ambito della medesima missione, anche il programma “indirizzo politico” registra una lieve flessione (-15,1 per cento).

5.5.2 Residui

La seguente tabella riassume i valori dei residui al 31 dicembre dell’esercizio finanziario in esame, posti a confronto con quelli dell’esercizio precedente.

L’Ente ha provveduto con determinazione dirigenziale del 20 marzo 2020, ratificata dal Consiglio di amministrazione con la deliberazione di approvazione del rendiconto, al riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 40 del d.p.r. n. 97 del 2003.

Tabella 38 - Residui

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Residui attivi	11.099	36.587	-69,7
<i>di cui</i>			
di esercizi precedenti	-	-	-
dell'esercizio	11.099	36.587	-69,7
Residui passivi	574.245	611.622	-6,1
<i>di cui</i>			
di esercizi precedenti	414.673	424.878	-2,4
dell'esercizio	159.572	186.743	-14,5

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Adda

Il quadro dei residui mostra una contrazione generalizzata della loro entità, il che denota il miglioramento nella capacità e nella tempistica di riscossione e pagamento.

Nel dettaglio, si riducono notevolmente sia i residui attivi (-69,7 per cento), pari ad euro 11.099, che, seppure in misura percentuale più contenuta, quelli passivi (-6,1 per cento), che si assestano sul valore di euro 574.245.

Il decremento dei residui attivi è interamente imputabile a quelli di competenza dell'esercizio e, in particolare, alle somme da riscuotere a titolo di contributi ordinari e straordinari delle utenze.

Per quanto concerne i residui passivi, si riducono sia quelli provenienti dagli esercizi precedenti (-2,4 per cento, in valore assoluto euro 10.205) che quelli dell'esercizio (14,5 per cento, contrazione assoluta di euro 27.171).

Sono intervenute radiazioni di residui pregressi per complessivi euro 22.697 di cui euro 17.772 sul capitolo relativo a spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori. Al riguardo l'Ente ha chiarito che si tratta di spese legali che negli anni sono state stanziare prudenzialmente per il contenzioso, accantonamento che è risultato, tuttavia, eccessivo.

Sulla massa dei residui provenienti dagli esercizi precedenti incide ancora il differimento del pagamento dei lavori appaltati nel 2013 per la sostituzione delle paratoie, progressivamente liquidati in base a stati di avanzamento; il relativo capitolo di spesa di parte capitale ("fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale") registra, infatti, residui passivi per euro 477.584 nel 2017, euro 353.930 nel 2018 e euro 302.013 nel 2019.

5.5.3 Situazione amministrativa

La seguente tabella espone la situazione amministrativa dell'esercizio 2019, unitamente a quella del 2018 a fini di comparazione.

Tabella 39 - Situazione amministrativa

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Consistenza di cassa ad inizio anno	1.088.710	1.077.210	1,1
Riscossioni	1.069.540	1.178.529	-9,2
<i>di cui</i>			
- in conto competenza	1.031.867	1.170.116	-11,8
- in conto residui	37.672	8.414	347,8
Pagamenti	1.166.082	1.167.030	-0,1
<i>di cui</i>			
- in conto competenza	991.830	935.721	6,0
- in conto residui	174.252	231.308	-24,7
Consistenza di cassa a fine anno	992.168	1.088.710	-8,9
Residui attivi	11.099	36.587	-69,7
<i>di cui</i>			
degli esercizi precedenti	-	-	-
dell'esercizio	11.099	36.587	-69,7
Residui passivi	574.245	611.622	-6,1
<i>di cui</i>			
degli esercizi precedenti	414.673	42.488	876,0
dell'esercizio	159.572	186.743	-14,5
Avanzo/disavanzo di amministrazione	429.021	513.676	-16,5

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Adda

L'esercizio 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 429.021, in diminuzione del 16,5 per cento rispetto al 2018 (euro 513.676).

L'avanzo di amministrazione risulta ancora vincolato per 28.105 euro per il fondo oneri per rinnovi contrattuali del personale relativi agli anni precedenti (costituito secondo le indicazioni a suo tempo impartite dal Mef nella circolare n. 5 del 25 gennaio 2008) al fine di far fronte al rinnovo del contratto collettivo nazionale del personale dirigente.

Nel 2019 si riducono significativamente le riscossioni complessive (-9,2 per cento) e, al loro interno, quelle in conto competenza (-11,8 per cento, in valore assoluto, da euro 1.170.116 del 2018 ad euro 1.031.867 del 2019) anche per effetto della citata politica adottata dal Consorzio, di rimodulazione annuale del livello dei contributi versati dagli utenti. All'opposto, aumentano significativamente le riscossioni in conto residui (e garantiscono anche una netta riduzione dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti), passando da euro 8.414 del 2018 a euro 37.672 del 2019.

I pagamenti restano sostanzialmente invariati rispetto al 2019, per l'effetto compensativo tra la crescita di quelli in conto competenza (+6 per cento, in valore assoluto euro 56.109) e la contrazione dei pagamenti in conto residui (-24,7 per cento, in valore assoluto -57.056 euro).

La consistenza di cassa a fine esercizio si assesta ad euro 992.168, in netta riduzione rispetto all'esercizio precedente (-8,9 per cento) a causa, come già detto, della contrazione delle riscossioni.

5.5.4 Conto economico

Il conto economico dell'esercizio in esame e, a fini comparativi, quello dell'esercizio precedente, evidenziano le risultanze che seguono.

Tabella 40 - Conto economico

	2019	2018	Var. % 2019/2018
Componenti positivi della gestione (1)	849.809	1.048.479	-18,9
<i>di cui</i>			
Ricavi da quote associative	777.799	1.009.514	-23,0
Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	10.645	10.365	2,7
Proventi da trasferimenti e contributi	24.601	24.601	0,0
Altri ricavi e proventi diversi	36.765	3.999	819,3
Componenti negativi della gestione (2)	765.764	758.675	0,9
<i>di cui</i>			
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	5.846	2.994	95,3
Prestazioni di servizi	236.922	225.043	5,3
Utilizzo di beni di terzi	0	0	
Personale	343.213	345.109	-0,5
Ammortamenti e svalutazioni	24.790	35.416	-30,0
Costi per trasferimenti e contributi	111.122	104.297	6,5
Oneri diversi di gestione	43.871	45.817	-4,2
DIFFERENZA (1-2)	84.045	289.804	-71,0
Proventi ed oneri finanziari (3)	-39.161	-69.452	-43,6
Proventi e oneri straordinari	-	2.351	-100,0
Risultato prima delle imposte	44.884	222.702	-79,8
Imposte dell'esercizio	-	-	-
Avanzo/disavanzo economico di esercizio	44.884	222.702	-79,8

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Adda

Il 2019 si chiude con un avanzo economico di euro 44.884, in netta contrazione rispetto all'esercizio precedente (pari a euro 222.702; -79,8 per cento), per effetto della flessione del risultato positivo della gestione operativa (euro 84.045 a fronte di euro 289.804 del 2018), a sua volta determinato dalla riduzione dei ricavi e proventi (-18,9 per cento) e da un lieve incremento dei costi di produzione (+0,9 per cento).

In particolare, la riduzione dei componenti positivi della gestione è interamente imputabile ai

ricavi da quote associative (che passano da euro 1.009.514 ad euro 777.799; -23 per cento) che assorbe, in valore assoluto, gli incrementi dei ricavi derivanti dalla gestione dei beni (+2,7 per cento) e degli altri ricavi e proventi diversi (che passano da euro 3.999 del 2018 ad euro 36.765 del 2019). Rispetto a quest'ultimi si segnala che essi comprendono il rimborso della somma di euro 31.492 proveniente dal Mef (Ragioneria territoriale di Milano) per somme versate in eccedenza in applicazione della normativa in materia di contenimento delle spese per consumi intermedi (periodo 2012-2016).

Di contro, aumentano lievemente le componenti negative della gestione (+0,9 per cento) a causa dell'aumento dei costi per prestazione di servizi (che passano da euro 225.043 del 2018 a euro 236.922 del 2019; +5,3 per cento), ricollegabili prevalentemente all'acquisto e alla fornitura *di software* per il funzionamento degli impianti di regolazione.

Aumentano anche gli acquisti di materie prime e/o beni di consumo (da euro 2.994 del 2018 ad euro 5.846 del 2019) e i costi per trasferimenti e contributi (+6,5 per cento). Di converso si registrano decrementi, più che compensati in termini assoluti dagli incrementi delle voci di costo già analizzate, dei costi per ammortamenti e svalutazioni (-30 per cento), per oneri diversi di gestione (-4,2 per cento) e per il personale (-0,5 per cento).

Il risultato complessivo risente del miglioramento del saldo, pur sempre negativo, della gestione extra-caratteristica e in particolare dei proventi ed oneri finanziari (-39.161 euro, in miglioramento rispetto al risultato del 2018 pari a euro -69.452 euro).

5.5.5 Stato patrimoniale

Gli elementi dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale sono esposti nella seguente tabella.

Tabella 41 - Stato patrimoniale

Attivo	2019	2018	Var. % 2019/2018
1.1) Crediti verso soci e partecipanti	-	-	-
1.2) Immobilizzazioni	3.512.013	3.549.874	-1,1
Immobilizzazioni immateriali	2.806.914	2.806.914	0,0
Immobilizzazioni materiali	389.961	409.213	-4,7
Immobilizzazioni finanziarie	315.138	333.747	-5,6
1.3) Attivo circolante	1.005.745	1.127.776	-10,8
Rimanenze	-	-	-
Crediti	13.578	39.066	-65,2
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	992.168	1.088.710	-8,9
1.4) Ratei e risconti	-	-	-
Totale attivo	4.517.758	4.677.650	-3,4

Passivo	2019	2018	Var. % 2019/2018
2.1) Patrimonio netto	2.980.503	2.935.619	1,5
Avanzi economici portati a nuovo	2.935.619	2.712.917	8,2
Avanzo/disavanzo economico d'esercizio	44.884	222.702	-79,8
Fondo di dotazione	-	-	-
2.2) Fondi rischi ed oneri	400	400	-
2.3) Fondo per il trattamento di fine rapporto	315.135	333.744	-5,6
2.4) Debiti	1.221.720	1.407.887	-13,2
<i>di cui</i>			
Debiti da finanziamento	647.475	796.265	-18,7
Debiti verso fornitori	530.122	541.508	-2,1
Debiti tributari	0	0	-
Altri debiti	44.123	70.113	-37,1
2.5) Ratei e risconti	-	-	-
Totale passività	1.537.255	1.742.031	-11,8
Totale passivo e patrimonio netto	4.517.758	4.677.650	-3,4

Fonte: Rendiconto generale del Consorzio dell'Adda

Nel 2019 l'attivo si riduce del 3,4 per cento rispetto al 2018, assestandosi ad euro 4.517.758. Tale andamento scaturisce dalla riduzione dell'attivo circolante (-10,8 per cento) e delle immobilizzazioni (-1,1 per cento).

Nel dettaglio, si riducono le immobilizzazioni materiali (-4,7 per cento) e le immobilizzazioni finanziarie (-5,6 per cento). In ordine a tale ultima voce va precisato che il Consorzio ha stipulato nel 1997 un contratto di assicurazione in relazione al trattamento di fine rapporto dei dipendenti e quindi l'importo del fondo detenuto presso l'assicurazione è inserito nell'attivo tra le immobilizzazioni finanziarie, bilanciando il corrispondente valore del passivo; la quota annua è erogata a titolo di premio.

Per quanto riguarda l'attivo circolante si riducono nettamente sia i crediti (che passano da euro 39.066 del 2018 ad euro 13.578 del 2019, di cui euro 2.479 depositi cauzionali presso terzi, non contabilizzati quindi nel rendiconto finanziario; -65,2 per cento), che le disponibilità liquide (-8,9 per cento rispetto all'esercizio precedente).

Nell'ambito delle passività, va evidenziata la diminuzione dei debiti (-13,2 per cento); in particolare, si riducono i debiti da finanziamento (-18,7 per cento) per effetto della progressiva restituzione del prestito contratto con la Cassa depositi e prestiti, (che nel 2018 presenta un debito residuo pari ad euro 796.265), i debiti verso fornitori (-2,1 per cento) e gli altri debiti (-37,1 per cento). Con riferimento a tale ultima voce l'Ente ha precisato che detta posta è così formata: euro 11.832 per saldo compenso incentivante 2019 spettante al personale, liquidato a gennaio 2020; euro 15.951 quale trattamento accessorio anni pregressi relativo al dirigente; euro 14.808 quale quota t.f.r. 2019; euro 1.532 quali spettanze 2019 al revisore libero professionista.

Il patrimonio netto ammonta ad euro 2.980.503, con un aumento dell'1,5 per cento, per effetto dell'avanzo economico di esercizio.

5.6 Conclusioni

In relazione ai compensi degli organi, nei referti sulla gestione finanziaria 2017 e 2018 questa Corte ha rilevato che gli importi erogati non sono stati decurtati nella misura del 10 per cento prevista dall'art. 6, c. 3, del d.l. n. 78 del 2010, conv. nella l. n. 122 del 2010 e ss.mm.ii., con conseguente obbligo di versamento del risparmio di spesa al bilancio dello Stato, per cui ha invitato l'Ente a conformarsi alla predetta normativa.

All'esito dell'istruttoria è emerso che il Consorzio dell'Adda, oltre al versamento all'erario di euro 6.027 effettuato in data 13 dicembre 2019, non ha provveduto a recuperare il *quantum* indebitamente erogato ai percettori dei compensi.

Ne deriva, che permane una doppia illegittima spesa a carico del bilancio dell'Ente.

L'Ente si è avvalso anche nel 2019, come negli anni precedenti, di una unità di personale assunta tramite società di lavoro interinale, di area B1, con mansioni amministrative. Il contratto è stato stipulato in data 13 settembre 2018, inizialmente per 6 mesi e poi fino al 19 marzo 2020, secondo quanto risulta dalla documentazione in atti.

Si rileva, come già nei precedenti referti 2017 e 2018, che detto impiego di personale in somministrazione non è in linea con la normativa in materia di lavoro flessibile nelle pubbliche amministrazioni, (art. 36, c. 2, del d.lgs. n. 165 del 2001) che impone i connotati della temporaneità e dell'eccezionalità del ricorso a tali prestazioni lavorative.

Per quel che concerne i risultati della gestione, l'Ente chiude l'esercizio 2019 con un disavanzo finanziario, pari ad euro 108.437, che inverte il risultato positivo del precedente esercizio (euro 84.239) e scaturisce dalla significativa diminuzione delle entrate (-13,6 per cento, in valore assoluto euro 163.737), e dalla più contenuta crescita delle spese (+2,6 per cento, in valore assoluto euro 28.938).

Il Consorzio continua ad adottare la politica di contrazione delle contribuzioni a carico degli utenti per ridurre il cospicuo avanzo di amministrazione, ma questo soltanto in esercizi finanziari alterni al fine di evitare l'applicazione delle misure sanzionatorie previste, in caso di disavanzo finanziario per due esercizi consecutivi, dall'art. 15, c. 1 *bis*, del d.l. n. 98 del 2011, conv. nella l. n. 111 del 2011.

Questa Corte ribadisce quanto già rappresentato nei precedenti referti e precisamente che la politica di bilancio, dal lato delle fonti finanziarie, deve essere basata su una attenta programmazione delle risorse in relazione agli obiettivi istituzionali da perseguire e non da esigenze di natura esclusivamente contabile.

Nell'esercizio in esame si riducono notevolmente sia i residui attivi (-69,7 per cento), pari a euro 11.099, che, seppure in misura percentuale più contenuta, quelli passivi (-6,1 per cento rispetto al 2018), che si attestano ad euro 574.245.

L'esercizio 2019 si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 429.021, in diminuzione del 16,5 per cento rispetto al 2018 (euro 513.676).

La gestione economica registra un avanzo di euro 44.884, in netta contrazione rispetto a quello dell'esercizio precedente (pari ad euro 222.702; -79,8 per cento), per effetto della flessione del risultato positivo della gestione operativa (euro 84.045 a fronte di euro 289.804 del 2018), a sua volta determinato dalla riduzione dei ricavi e proventi (-18,9 per cento) e da un lieve incremento dei costi di produzione (+0,9 per cento).

Il patrimonio netto ammonta ad euro 2.980.503, con un aumento dell'1,5 per cento per effetto dell'avanzo economico di esercizio.

Il Collegio dei revisori ha attestato che l'Ente ha versato all'erario la somma complessiva di euro 19.533 in applicazione della normativa in materia di contenimento delle spese.

CONSIDERAZIONI FINALI

I Consorzi del Ticino, dell'Adda e dell'Oglio sono enti pubblici non economici, ai sensi della l. del 20 marzo 1975 n. 70, rientrando nella tabella IV allegata alla predetta legge (enti preposti a servizi di pubblico interesse); essi sono stati riconosciuti espressamente necessari per lo *“sviluppo economico, civile, culturale e democratico del Paese”* con il d.p.r. 1° aprile 1978, n. 532.

Sotto il profilo ordinamentale, va evidenziato che lo statuto del Consorzio dell'Oglio, approvato nel 1992, è stato modificato solo di recente, in attuazione dell'articolo 27-bis del d.l. 29 dicembre 2011, n. 216, conv. dalla l. 24 febbraio 2012, n. 14, con un ritardo che questa Corte ha stigmatizzato nei precedenti referti.

Il nuovo testo, infatti, è stato deliberato dall'Assemblea degli utenti del 3 gennaio 2020 ed approvato con decreto del Ministero dell'ambiente del territorio e del mare n. 130 del 25 giugno 2020 (pubblicato in Gazzetta ufficiale in data 24 agosto 2020).

In particolare, esso ha modificato l'assetto della *governance* anzitutto eliminando il Comitato di presidenza e innovando la composizione del Consiglio di amministrazione. Detto organo, a differenza degli altri due Consorzi, in cui sono previsti, oltre al Presidente, 4 rappresentanti degli utenti (di cui 2 degli utenti irrigui e 2 degli utenti industriali), è composto da 6 componenti (4 rappresentanti delle utenze irrigue e 2 rappresentanti delle utenze idroelettriche).

Ai sensi dell'art. 35, c. 2, entro 30 giorni dall'entrata in vigore del nuovo statuto, fissata nel quindicesimo giorno dopo la sua pubblicazione sulla Gazzetta ufficiale, *“gli organi di amministrazione e controllo decadono e saranno ricostituiti secondo le nuove norme statutarie”*.

L'Assemblea degli utenti, nella seduta del 21 ottobre 2020, ha provveduto alla nomina dei nuovi componenti dell'organo e alla nomina del proprio rappresentante nel Collegio dei revisori per *“il quadriennio 2020-2024”*; al riguardo il Direttore ha precisato che quanto deliberato va inteso da ottobre 2020 a ottobre 2024. Il Mef ha confermato il suo rappresentante nell'organo di controllo con atto del 15 ottobre 2020; non risulta ancora intervenuta la nomina da parte del Mattm del terzo membro.

Considerato che il precedente organo è decaduto, la decorrenza del quadriennio di durata in carica del Collegio dei revisori va ancorata alla data del suo insediamento (22 ottobre 2020).

Sempre riguardo alla *governance* del Consorzio dell'Oglio, questa Corte evidenzia l'assoluta necessità di una definizione in tempi rapidi della procedura di nomina del Presidente, scaduto nel 2018, osservando che il prolungato ritardo, oltre ad incidere sulla funzionalità ed efficienza gestionali, si pone anche in evidente contrasto con la vigente normativa generale in materia di ricostituzione degli organi recata dall'art. 2 del predetto d.l. n. 293 del 1994, conv. nella l. n. 444 del 1994.

Con riferimento ai risultati contabili delle gestioni, nell'esercizio 2019 il Consorzio del Ticino registra un risultato finanziario positivo, pari ad euro 1.679.665, in forte crescita rispetto al biennio precedente (euro 55.639 nel 2018 e euro 22.711 nel 2017) per effetto principalmente di un consistente finanziamento statale in c/capitale (euro 1,6 milioni).

Anche il Consorzio dell'Oglio chiude il 2019 con un avanzo finanziario pari ad euro 15.682, evidenziando un risultato positivo dopo due esercizi chiusi con un risultato in pareggio.

L'unico consorzio che registra un risultato finanziario negativo è quello dell'Adda, pari ad euro 198.437, a fronte di risultati positivi nel 2018 e nel 2017, rispettivamente, di euro 84.239 ed euro 321.590.

Tutti i Consorzi presentano un avanzo di amministrazione, sia nell'esercizio 2019 che nei due esercizi precedenti: quello del Consorzio dell'Adda, dopo avere registrato un picco nel 2018 (euro 513.676), nel 2019 si riduce ad euro 429.021 (- 16,5 per cento); per il Consorzio del Ticino nel 2019 il valore è di euro 2.014.226, con un *trend* di forte crescita nel triennio 2017-2019; il dato del Consorzio dell'Oglio risulta meno consistente, ma anch'esso presenta un andamento di costante aumento, assestandosi ad euro 61.623 nel 2019.

Passando all'esame dei risultati economico-patrimoniali, va osservato che sia il Consorzio dell'Oglio che quello dell'Adda chiudono l'esercizio 2019, come il 2018, con un utile, pari rispettivamente ad euro 5.990 e ad euro 44.884.

Di converso, il Consorzio del Ticino, che era stato in utile nel 2017 (euro 179.077) conferma anche nel 2019 una gestione economica deficitaria, per euro 169.317 (-104.909 euro nel 2018), inoltre in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente (-61,4 per cento).

Il patrimonio netto del Consorzio dell'Adda e quello del Consorzio dell'Oglio crescono nel triennio 2017-2019 per effetto degli utili di esercizio, assestandosi, rispettivamente, ad euro 421.326 e ad euro 2.980.503.

Va evidenziato che la significativa consistenza patrimoniale del Consorzio dell'Adda è ascrivibile al riporto a nuovo di avanzi economici pregressi per importi elevati, non presenti

invece nel Consorzio dell'Oglio. Per il Consorzio del Ticino invece i disavanzi economici riducono sensibilmente il patrimonio netto, che passa, nel triennio, da euro 1.133.598 del 2017 ad euro 859.372.

CONSORZIO DEL TICINO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

RENDICONTO GENERALE



CONSORZIO DEL TICINO

Per l'opera regolatrice del LAGO MAGGIORE costituito con R.D.L. 1595 del 14/06/1928

Ente Pubblico ai sensi della Legge 20/03/1975 n. 70

20121 MILANO — C.so P.ta Nuova 18 — Tel. 02/29004722

Nell'intento di ritrarre il maggior possibile beneficio dalle acque del Lago Maggiore (Verbano), che alimentano cospicue utenze irrigue ed idroelettriche lungo l'emissario fiume Ticino, nel 1938-43 vennero costruite le opere per la regolazione a serbatoio del lago stesso.

Esse sono ubicate sul Ticino poco a valle del suo incile, a circa 3 km da Sesto Calende, e comprendono lo sbarramento di regolazione ed opere accessorie.

Lo sbarramento, disposto attraverso l'alveo del fiume in corrispondenza di una soglia naturale, detta rapida della Miorina, ha una lunghezza di 200 m ed è attuato con 120 portine metalliche tipo Chanoine completamente abbattibili.

Tali portine, incernierate sulla platea di fondo, possono assumere differenti posizioni per la ritenuta delle acque, essendo a tale scopo manovrate da due carri a comando idrodinamico, i quali scorrono lungo il ponte metallico di manovra che attraversa il fiume sostenuto da tre pile in alveo. Quando tutte le portine sono abbattute l'alveo risulta completamente libero per il deflusso delle acque, come era in natura, salvo le tre pile di limitato spessore.

Con la manovra anzidetta si regolano opportunamente le portate defluenti dal Lago Maggiore, al fine di trattenere nel lago stesso — che funziona così da serbatoio — le acque sovrabbondanti che senza la regolazione defluirebbero inutilizzate lungo il Ticino: tali acque restano nel lago a costituire riserva, per essere successivamente utilizzate nei periodi di portate naturali insufficienti a soddisfare le occorrenze delle derivazioni dal fiume.

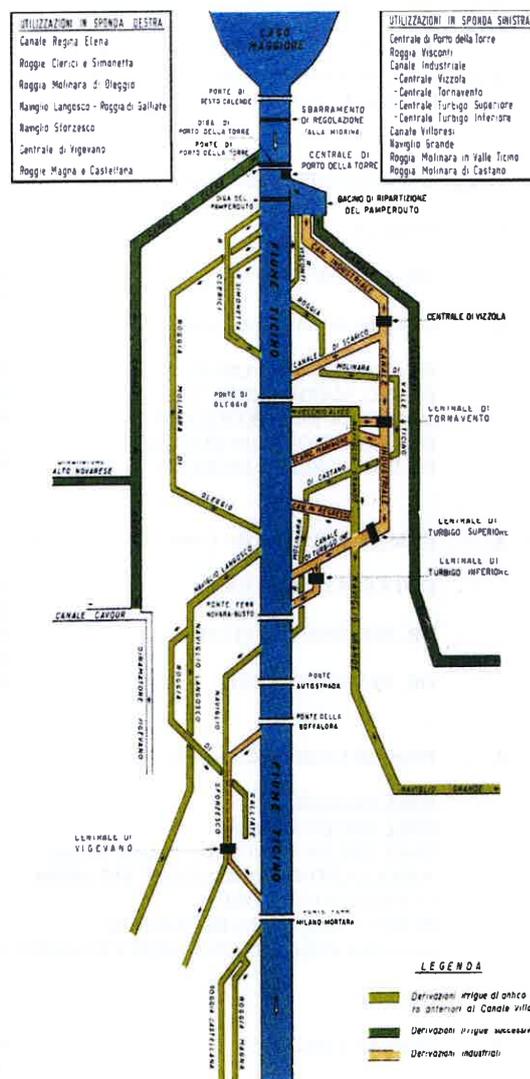
Il Lago Maggiore è dominato da un vasto bacino imbrifero (circa 6600 km², di cui metà in territorio svizzero), che alimenta il lago stesso con gli affluenti Toce, Maggia-Melezza, Ticino prelacuale, Verzasca, Tresa ed altri minori, i quali vi adducono anche le acque dei laghi di Lugano, Varese, Orta, Comabbio, Monate, Mergozzo; inoltre nel bacino imbrifero esistono numerosi serbatoi per impianti idroelettrici, di rilevante capacità complessiva.

Lo specchio lacuale ha la superficie media di 210 km²; pertanto ad ogni centimetro di variazione del livello corrisponde il volume di 2.100.000 m³.

Le variazioni del livello del lago che dipendono dalla regolazione sono contenute entro i limiti definiti da norme Ministeriali: dalla quota (- 0,50 m) alla quota (+ 1,00 m) dell'idrometro di Sesto Calende, con una escursione totale di 1,50 m alla quale corrisponde il volume di 315 milioni di m³. Da diversi anni il limite superiore dell'invaso nella stagione invernale viene consentito fino a quota (+ 1,50 m) il che permette di trattenere nel lago altri 105 milioni di m³ di acqua, limitatamente a tale stagione.

Gli invasi si effettuano normalmente in corrispondenza delle piogge — in primavera e in autunno — e, inoltre, nel mese di giugno con gli imponenti apporti dello scioglimento delle nevi. L'utilizzazione dei volumi accumulati nel lago avviene nei periodi primaverile-estivo e autunno-invernale: in tali periodi stagionali, per il complesso delle utenze si erogano, rispettivamente, 210 - 240 m³/sec e 140 - 150 m³/sec.

Derivazioni dal fiume ticino per irrigazione e forza motrice



ESTRATTO DELLO STATUTO APPROVATO CON D.M. 25.07.2011 n. GAB-DEC-2011-0000117**Capo I – Scopi e limiti del Consorzio****Art. 1**

(Scopi e sede del Consorzio)

Il Consorzio del Ticino, già istituito col R.D. 14 giugno 1928-VI, n. 1595, convertito nella legge 20 dicembre 1928-VII, n. 3228, e successivamente modificato col R.D.L. 12 luglio 1938 XVI, n. 1297, convertito nella legge 16 gennaio 1939 n. 410, è stato dichiarato ente pubblico non economico ai sensi della legge 70/75, e provvede alla costruzione, alla manutenzione e all'esercizio dell'opera regolatrice del Lago Maggiore, nonché a coordinare e disciplinare l'esercizio delle utilizzazioni dell'acqua disponibile nell'interesse generale.

In base a distinte gestioni e sotto l'osservanza delle relative leggi speciali, il Consorzio può chiedere, a termini delle vigenti disposizioni, concessioni inerenti alla difesa delle sponde del lago e dell'emissario e delle zone rivierasche soggette a piene; alle sistemazioni idraulico-forestali; alla migliore e integrale utilizzazione delle acque nell'interesse dei consorziati ed a vantaggio dell'agricoltura e dell'industria, a condizione che l'utilizzazione stessa sia compatibile con quella richiesta per i canali demaniali d'irrigazione.

Ai fini della tutela ambientale delle acque il Consorzio vigila affinché nelle derivazioni già esistenti ed in quelle che potranno essere concesse in avvenire siano osservate le norme di legge.

Il Consorzio ha la sede in Milano.

Composizione degli Organi del Consorzio:

1. – Presidente

DR. ALESSANDRO UBIALI Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare

2. – Consiglio di Amministrazione

DR. ALESSANDRO UBIALI Presidente
 DR. ING. MARIO FOSSATI Rappresentante Utenti Irrigui sponda piemontese
 DR. PIERLUIGI CASTIGLIONI Rappresentante Utenti Irrigui sponda lombarda
 DR. GEOL. GIOVANNI ROCCHI Rappresentante Utenze Industriali (ENEL GREEN POWER)
 DR. ING. ALBERTO SFOLCINI Rappresentante Utenze Industriali (ENEL Produzione)

3. – Collegio dei Revisori dei Conti

DOTT. SSA CINZIA IUCCI Presidente - Rappresentante Ministero dell'Economia e delle Finanze
 DR. FERDINANDO FLORA Rappresentante Min. Ambiente e Tutela del Territorio e del Mare
 DR. FRANCO RUDONI Rappresentante Utenti

4. – Principali Utenti del Consorzio

ENEL Produzione	Lago Delio
ENEL GREEN POWER	Sponda sinistra Ticino
ENEL GREEN POWER (per Antiche utenze)	Sponda destra/sinistra Ticino
ASSOCIAZIONE IRRIGAZIONE EST SESIA	Sponda destra Ticino
CONSORZIO VILLORESI	Sponda sinistra Ticino
ROGGIA MOLINARA DI OLEGGIO	Sponda destra Ticino
Centralina ENEL GREEN POWER/VILLORESI srl	Sponda sinistra Ticino

5. – Direttore

DORIANA BELLANI CCNL Dirigenti Consorzi di Bonifica
 Art. 127 Decreto Interministeriale 2728/85

DOTAZIONE ORGANICA

(approvata dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 29 aprile 2014)

Qualifica e Profilo Professionale	N.	Dipendenti
DIRIGENTE* Direttore Unico		1
AREA B – Posizione B2 Assistente Tecnico		1
AREA B – Posizione B1 Operatore di amministrazione Operatore specializzato		1 6
Totale		<hr/> 9

* Contratto Collettivo Nazionale Consorzi di Bonifica

CODICE	LIVELLO CAP	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DI RESIDUI PASSIVI				GESTIONE DI CASSA				TOTALE RESIDUI A TITOLO A TITOLO ESERCIZIO
			PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ANTICIPATE PAGATE	DIFFERENZA PREVISIONI ESERCIZIO	RESIDUI PREVISIONI ESERCIZIO	PAGATI DA PAGARE	TOTALI	VARIAB. in +/-	PREVISIONI PAGAMENTI	DIFFERENZA in +/-				
INIZIALI	VARIAZIONI in +/-	DEFINITIVE	PAGATE	INIZIALI	IN DIFFERENZA in +/-	ESERCIZIO	PAGATI	TOTALI	VARIAB. in +/-	PREVISIONI PAGAMENTI	DIFFERENZA in +/-	PREVISIONI PAGAMENTI	DIFFERENZA in +/-		
		U.1.01.01.01.000	342.960	29.139	372.100	307.620	4.249	322.376	-69.720	65.506	65.506	447.616	312.126	-135.490	
		U.1.01.01.01.002	319.843	297.988	299.988	299.988	299.988	299.988	-20.855	65.506	65.506	433.889	304.896	-129.393	
		U.1.01.01.01.003	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	-2.127			7.500	7.500	-1.377	
		U.1.01.01.01.004	15.888	-8.862	7.027	2.277	4.750	7.027	2.277			7.027	2.277	-4.750	
		U.1.01.01.02.000	10.000	10.000	10.000	8.754	8.754	8.754	-1.246			10.000	8.754	-1.246	
		U.1.01.01.02.002	10.000	10.000	10.000	8.754	8.754	8.754	-1.246			10.000	8.754	-1.246	
		U.1.01.02.01.000	162.000	2.000	164.000	121.108	341.085	185.274	-46.727	60.023	60.023	226.104	181.191	-44.913	
		U.1.01.02.01.001	129.000	2.000	131.000	106.129	121.399	118.996	-3.502	37.026	37.026	159.026	113.107	-15.861	
		U.1.01.02.01.999	20.000		20.000	14.920	16.775	16.775	-3.225	7.026	7.026	27.076	23.085	-4.071	
		U.1.01.02.01.003	20.000		20.000	20.000	20.000	20.000		20.000	20.000	40.000	15.919	-24.081	
		U.1.02.01.00.000	30.000	2.000	32.000	29.294	4.101	33.495	-3.305	11.007	11.007	48.007	46.641	-1.366	
		U.1.02.01.01.001	30.000	2.000	32.000	29.294	4.101	33.495	-3.305	11.007	11.007	48.007	46.641	-1.366	
		U.1.02.01.06.000	3.000		3.000	2.709	2.709	2.709	-291			3.000	2.709	-291	
		U.1.02.01.09.000	300		300	206	206	206	-94			300	206	-94	
		U.1.02.01.09.001	300		300	206	206	206	-94			300	206	-94	
		U.1.02.01.10.000	1.970		1.970	1.309	1.309	1.309	-621			1.970	1.309	-621	
		U.1.02.01.10.001	1.970		1.970	1.309	1.309	1.309	-621			1.970	1.309	-621	
		U.1.02.01.11.000	3.104		3.104	1.272	1.272	1.272	-1.832			3.104	1.272	-1.832	
		U.1.02.01.11.001	3.104		3.104	1.272	1.272	1.272	-1.832			3.104	1.272	-1.832	
		U.1.02.01.99.000	20.300		20.300	20.300	20.300	20.300				20.300	20.300		
		U.1.02.01.99.999	20.300		20.300	20.300	20.300	20.300				20.300	20.300		
		U.1.03.01.00.000	29.632	2.492	32.124	31.798		31.798	-10.234	350	350	32.477	23.226	-9.251	
		U.1.03.01.02.000	13.500		13.500	7.114	7.114	7.114	-6.386			13.500	7.114	-6.386	
		U.1.03.01.02.001	14.132	2.492	16.624	14.684		14.684	-4.241	350	350	18.077	14.412	-3.665	
		U.1.03.01.02.999													
		U.1.03.02.01.000	62.500	-2.492	59.998	44.456		44.456	-14.442			59.998	44.456	-14.442	
		U.1.03.02.01.001	2.492	-2.492											
		U.1.03.02.01.002	2.498		2.498	19.610	19.610	19.610	-9.806			20.008	19.610	-3.898	
		U.1.03.02.01.008	50.000		50.000	5.346	5.346	5.346	-4.514			50.000	5.346	-4.514	
		U.1.03.02.02.002	15.800		15.800	13.239	13.239	13.239	-2.560			15.800	13.239	-2.560	
		U.1.03.02.02.003	14.000		14.000	12.749	12.749	12.749	-2.251			14.000	12.749	-2.251	
		U.1.03.02.02.005	800		800	476	476	476	-324			800	476	-324	
		U.1.03.02.04.000	3.000		3.000	122	122	122	-2.878			3.000	122	-2.878	
		U.1.03.02.04.003	3.000		3.000	122	122	122	-2.878			3.000	122	-2.878	

PIANO DEI CONTI INTEGRATO (D.P.R. 132/2013)
STATO PATRIMONIALE

	2019	2018	DIFFERENZE
1. Attivo	3.483.242	1.533.274	1.949.969
1.1 Crediti verso soci e partecipienti	0	0	0
1.1.1 Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti			0
1.1.2 Crediti verso Amministrazioni per versamenti di fondo di dotazione ancora dovuto			0
1.2 Immobilizzazioni	587.779	788.687	-200.909
1.2.1 Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
1.2.1.01 Costi di impianto e di ampliamento			
1.2.1.02 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità			
1.2.1.03 Diritti di brevetto, utilizzazione di opere dell'ingegno e software			
1.2.1.04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
1.2.1.05 Avviamento			
1.2.1.06 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
1.2.1.06.01 Acconti per realizzazione beni immateriali			
1.2.1.06.01.01 Acconti per realizzazione beni immateriali			0
1.2.1.06.02 Software			
1.2.1.06.02.01 Software			0
1.2.1.06.99 Altre opere immateriali			
1.2.1.06.99.01 Altre opere immateriali			0
1.2.2 Immobilizzazioni materiali	587.779	788.687	-200.909
1.2.2.01 Beni demaniali			
1.2.2.02 Immobilizzazioni materiali non demaniali			
1.2.2.02.01 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico			
1.2.2.02.01.01 Mezzi di trasporto stradali			
1.2.2.02.01.01.01 Mezzi di trasporto stradali		0	0
1.2.2.02.01.01.02 Fondo ammortamento	0	0	0
1.2.2.02.01.03 Mezzi di trasporto per vie d'acqua			
1.2.2.02.01.03.01 Mezzi di trasporto per vie d'acqua			0
1.2.2.02.01.03.02 Fondo ammortamento			0
1.2.2.02.03 Mobili e arredi			
1.2.2.02.03.01 Mobili e arredi per ufficio			
1.2.2.02.03.01.01 Mobili e arredi per ufficio			0
1.2.2.02.04 Impianti e macchinari			
1.2.2.02.04.01 Macchinari	1.660.633	1.660.633	0
1.2.2.02.04.01.01 Macchinari	1.353.973	1.176.560	177.413
1.2.2.02.04.01.02 Fondo ammortamento	306.660	484.074	-177.414
1.2.2.02.05 Attrezzature			
1.2.2.02.05.99 Attrezzature n.a.c.	163.644	163.644	0
1.2.2.02.05.99.01 Attrezzature n.a.c.	81.899	76.171	5.728
1.2.2.02.05.99.02 Fondo ammortamento	81.745	87.473	-5.728
1.2.2.02.06 Macchine per ufficio			
1.2.2.02.06.01 Macchine per ufficio	84.182	84.999	-817
1.2.2.02.06.01.01 Macchine per ufficio	81.056	80.630	426
1.2.2.02.06.01.02 Fondo ammortamento	3.126	4.368	-1.243
1.2.2.02.09 Beni immobili			
1.2.2.02.09.02 Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	397.027	397.027	0
1.2.2.02.09.02.01 Fabbricati e terreni ad uso commerciale e istituzionale	224.850	210.954	13.896
1.2.2.02.09.02.02 Fondo ammortamento	172.177	186.072	-13.895
1.2.2.02.12 Altri beni materiali			
1.2.2.02.12.99 Altri beni materiali diversi	75.112	75.112	0
1.2.2.02.12.99.01 Altri beni materiali diversi	54.434	51.805	2.629
1.2.2.02.12.99.02 Fondo ammortamento	20.678	23.307	-2.629
1.2.2.02.13 Terreni			
1.2.2.02.13.01 Terreni agricoli	3.393	3.393	0
1.2.2.02.13.01.01 Terreni agricoli			
1.3 Attivo circolante	2.895.463	744.586	2.150.877
1.3.1 Rimanenze	43.781	52.751	-8.970
1.3.1.01 Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo			
1.3.1.01.01 Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	43.781	52.751	-8.970
1.3.1.01.01.01 Rimanenze di quote di materie prime, sussidiarie e di consumo			
1.3.2 Crediti	332.497	12.146	320.351
1.3.2.02 Crediti verso clienti e utenti			
1.3.2.02.02 Crediti da fitti, alloggi e locazioni			
1.3.2.02.03 Interessi attivi da depositi bancari e postali			
1.3.2.02.03.01 Interessi attivi da depositi bancari			0
1.3.2.08.04.11 Depositi cauzionali verso terzi	446	446	0
1.3.2.08.04.11.01 Depositi cauzionali presso terzi			
1.3.2.08.04.99 Crediti diversi	332.051	11.700	320.351
1.3.2.08.04.99.01 Crediti diversi			
1.3.2.08.04.99.01.01 Crediti diversi			
1.3.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	516	516	0
1.3.3.01 Partecipazioni	0	0	0
1.3.3.01.02 Partecipazioni in altre imprese			
1.3.3.01.02.01 Partecipazioni in altre imprese	516	516	0
1.3.3.01.02.01.01 Partecipazioni in altre imprese			
1.3.4 Disponibilità liquide	2.518.669	679.173	1.839.496
1.3.4.01 Conto di tesoreria			
1.3.4.01.01 Istituto tesoriere/cassiere			
1.3.4.01.01.01 Istituto tesoriere/cassiere	2.518.669	679.173	1.839.496
1.3.4.01.01.01.01 Istituto tesoriere/cassiere			
1.3.4.02 Altri depositi bancari e postali			
1.3.4.03 Assegni			
1.3.4.04 Denaro e valori in cassa			
1.4 Ratei e risconti	0	0	0
1.4.1 Ratei attivi			0
1.4.2 Risconti attivi			0

PIANO DEI CONTI INTEGRATO (D.P.R. 132/2013)
STATO PATRIMONIALE

2	Passivo				3.483.242	1.533.274	1.949.968
2.1	Patrimonio netto				859.372	1.028.689	-169.317
2.1.1	Capitale					0	0
2.1.2	Riserve				1.028.689	1.133.599	-104.910
2.1.2.01	Riserve da utili						
2.1.2.01.03	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo						
2.1.2.01.03.01	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo						
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo				1.028.689	1.133.599	-104.910
2.1.3	Altri conferimenti di capitale				0	0	0
2.1.4	Risultato economico dell'esercizio				-169.317	-104.910	-64.408
2.1.4.01	Risultato economico dell'esercizio						
2.1.4.01.01	Risultato economico dell'esercizio						
2.1.4.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio				-169.317	-104.910	-64.408
2.3	Fondo per trattamento fine rapporto				258.249	254.168	4.081
2.3.1	Fondo per trattamento fine rapporto				258.249	254.168	4.081
2.3.1.01	Fondo per trattamento fine rapporto						
2.3.1.01.01	Fondo per trattamento fine rapporto						
2.3.1.01.01.001	Fondo per trattamento fine rapporto				258.249	254.168	4.081
2.4	Debiti				726.493	250.417	476.076
2.4.2	Debiti verso fornitori				726.493	250.417	476.076
2.4.2.01	Debiti verso fornitori						
2.4.2.01.01	Debiti verso fornitori						
2.4.2.01.01.001	Debiti verso fornitori				726.493	250.417	476.076
2.5	Ratei e risconti e contributi agli investimenti				1.639.128	0	1.639.128
2.5.1	Ratei passivi						0
2.5.2	Risconti passivi				1.639.128	0	1.639.128
3	Conti d'ordine				0	0	0
3.1	Impegni, beni di terzi e garanzie						0

ALLEGATO 1 - PIANO DEI CONTI INTEGRATO (D.P.R. 132/2013)
Allegato 1.2 - Piano Economico

	2019	
	Parziali	Totali
1) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1.1 Proventi di natura tributaria, contributiva e perequativa		
1.2 Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi servizi pubblici		
1.2.1 Ricavi dalla vendita di beni		
1.2.2 Ricavi dalla vendita di servizi		
1.2.2.01 Ricavi dalla vendita di servizi		
1.2.2.01.37 Ricavi da quote associative		
1.2.2.01.37.001 Ricavi da quote associative	1.379.723	
1.2.2.01.99 Proventi da servizi n.a.c.		
1.2.2.01.99.999 Proventi da servizi n.a.c.	390.648	
1.2.4 Ricavi derivanti dalla gestione dei beni		
1.2.4.02 Fitti, noleggi e locazioni		
1.2.4.02.01 Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali		
1.2.4.02.01.001 Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	8.846	
1.4 Altri ricavi e proventi diversi		
1.4.3 Proventi da rimborsi		
1.4.3.03 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute ecc.		
1.4.3.03.01 Altri proventi n.a.c.		
1.4.3.03.01.001 Altri proventi n.a.c.	24	
Totale componenti positivi della gestione (1)	1.779.241	1.779.241
2) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
2.1 Costi della produzione		
2.1.1 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
2.1.1.01 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
2.1.1.02 Altri beni di consumo		
2.1.1.02.001 Carta, cancelleria e stampati	7.514	
2.1.1.02.999 Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	14.283	
2.1.2 Prestazioni di servizi		
2.1.2.01 Prestazioni di servizi ordinari		
2.1.2.01.01 Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione		
2.1.2.01.01.001 Organi istituzionali dell'amministrazione - indennità		
2.1.2.01.01.002 Organi istituzionali dell'amministrazione - rimborsi	19.610	
2.1.2.01.01.002 Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo, ecc.	24.846	
2.1.2.01.02 Organizzazioni eventi, pubblicità e servizi per tasferta		
2.1.2.01.02.002 Indennità di missione e di trasferta	12.749	
2.1.2.01.02.004 Pubblicità		
2.1.2.01.04 Formazione e addestramento		
2.1.2.01.04.999 Altre spese per formazione e addestramento	123	
2.1.2.01.05 UtENZE e canoni		
2.1.2.01.05.001 Telefonia fissa	4.290	
2.1.2.01.05.002 Telefonia mobile		
2.1.2.01.05.004 Energia elettrica	1.000	
2.1.2.01.05.007 Spese di condominio	9.000	
2.1.2.01.11 Servizi ausiliari		
2.1.2.01.11.003 Servizi di pulizia e lavanderia	10.457	
2.1.2.01.14 Servizi amministrativi		
2.1.2.01.14.002 Spese postali	1.841	
2.1.2.01.15 Servizi finanziari		
2.1.2.01.15.002 Oneri per servizio di tesoreria	1.852	
2.1.2.01.99 Costi per altri servizi		
2.1.2.01.99.002 Altre spese legali	5.075	
2.1.2.01.99.011 Servizi per attività di rappresentanza	470	
2.1.2.01.99.999 Altri servizi diversi n.a.c.		
2.1.3 Utilizzo di beni di terzi		
2.1.3.01 Noleggi e fitti		
2.1.3.01.01 Locazione di beni immobili		
2.1.3.01.01.001 Locazione di beni immobili	28.613	
2.1.4 Personale		
2.1.4.01 Retribuzioni in denaro		
2.1.4.01.01 Retribuzione ordinaria		
2.1.4.01.01.001 Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	299.988	
2.1.4.01.01.002 Indennità e altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	7.027	
2.1.4.01.02 Retribuzione straordinaria		
2.1.4.01.02.001 Straordinario per il personale a tempo indeterminato	5.363	

ALLEGATO 1 - PIANO DEI CONTI INTEGRATO (D.P.R. 132/2013)
Allegato 1.2 - Piano Economico

	2019	
	Parziali	Totali
2.1.4.02 Contributi effettivi a carico dell'amministrazione		
2.1.4.02.01 Contributi obbligatori per il personale		
2.1.4.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale	118.498	
2.1.4.03.01 Contributi per indennità di fine rapporto erogata direttamente dal datore di lavoro		
2.1.4.03.03.001 Contributi per indennità di fine rapporto erogata direttamente dal datore di lavoro	20.000	
2.1.4.99 Altri costi del personale		
2.1.4.99.02 Buoni pasto		
2.1.4.99.02.001 Buoni pasto	8.754	
2.1.4.99.99 Altri costi del personale n.a.c.		
2.1.4.99.99.001 Altri costi del personale n.a.c.	16.775	
2.1.9 Oneri diversi della gestione		
2.1.9.01 Imposte e tasse a carico dell'ente		
2.1.9.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati di natura corrente a carico dell'Ente		
2.1.9.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	33.635	
2.1.9.01.01.006 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.769	
2.1.9.01.01.009 Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	206	
2.1.9.01.01.010 Tassa sul reddito delle società (ex IRPEG)	1.389	
2.1.9.01.01.011 Imposta Comunale sugli Immobili (IMU)	1.273	
2.1.9.01.01.999 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Ente n.a.c.	20.300	
2.1.9.03 Premi di assicurazione		
2.1.9.03.99 Altri premi di assicurazione		
2.1.9.03.99.999 Altri premi di assicurazione n.a.c.	6.733	
2.1.9.99 Altri costi della gestione		
2.1.9.99.99.001 Altri costi della gestione	1.051.356	
2.2 Ammortamenti e svalutazioni		
2.2.1 Ammortamento di immobilizzazioni materiali		
2.2.1.01 Ammortamento Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico		
2.2.1.01.01 Ammortamento mezzi di trasporto stradali		
2.2.1.01.01.001 Ammortamento mezzi di trasporto stradali		
2.2.1.01.03 Ammortamento mezzi di trasporto per vie d'acqua		
2.2.1.01.01.001 Ammortamento mezzi di trasporto per vie d'acqua		
2.2.1.04 Ammortamento di impianti e macchinari		
2.2.1.04.01 Ammortamento macchinari		
2.2.1.04.01.001 Ammortamento macchinari	177.413	
2.2.1.05 Ammortamento di attrezzature		
2.2.1.05.99 Ammortamento di attrezzature		
2.2.1.05.99.999 Ammortamento di attrezzature n.a.c.	5.728	
2.2.1.06 Ammortamento macchine per ufficio		
2.2.1.06.01 Ammortamento per ufficio		
2.2.1.06.01.001 Ammortamento macchine per ufficio	426	
2.2.1.09 Ammortamento beni immobili		
2.2.1.09.99 Ammortamento di altri beni immobili diversi		
2.2.1.09.99.001 Ammortamento di altri beni immobili diversi	13.896	
2.2.1.99 Ammortamento altri beni materiali		
2.2.1.99.99 Ammortamento di altri beni materiali diversi		
2.2.1.99.99.999 Ammortamento di altri beni materiali diversi	2.629	
2.2.2 Svalutazioni di immobilizzazioni materiali		
2.2.2.99 Svalutazione di altri beni materiali		
2.2.2.99.99.999 Svalutazione di altri beni materiali diversi	12.678	
Totale componenti negative della gestione (2)	1.948.559	1.948.559
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVE E COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE	-169.317	-169.317
3) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
3.2 Proventi finanziari		
3.2.3 Altri proventi finanziari		
3.2.3.05 Interessi attivi da depositi bancari o postali		
3.2.3.05.01 Interessi attivi da depositi bancari o postali		
Totale proventi ed oneri finanziari (3)		
4) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
4.1 Rivalutazioni		
4.1.3 Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
4.1.3.01 Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
4.1.3.01.01 Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
4.1.3.01.01.001 Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
4.2 Svalutazioni		
4.2.3 Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
4.2.3.01 Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
4.2.3.01.01 Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
4.2.3.01.01.001 Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (4)		
Risultato prima delle imposte (1-2+/-3+/-4)	-169.317	-169.317
Imposte dell'esercizio		
Avanzo/Disavanzo	-169.317	-169.317

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente nota integrativa, ai sensi dell'art. 48 punto 1 del D.P.R. n. 97 del 27.02.2003, è stata redatta in forma abbreviata seguendo le disposizioni del comma 3 dell'art. 2435 bis del Codice Civile. Va segnalato che per la prima volta dall'entrata in vigore del sopramenzionato D.P.R. si sono superati due dei tre parametri dimensionali che danno la facoltà agli enti pubblici di piccole dimensioni di redigere il Rendiconto Generale in forma abbreviata.

Poiché fornisce anche le informazioni di cui all'art. 46 del citato D.P.R., essa assume la denominazione di “nota integrativa e relazione sulla gestione”.

Il Rendiconto Generale 2019, nelle more dell'entrata in vigore del nuovo regolamento di cui all'art. 4 del D.Lgs. n. 91/2011, è stato predisposto secondo lo schema di bilancio previsto dal D.P.R. n. 97/2003 raccordato con le voci del piano integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013.

Al “conto di bilancio” redatto secondo i consueti criteri finanziari si affiancano il conto economico, lo stato patrimoniale e la nota integrativa. Allegati al rendiconto generale sono la situazione amministrativa il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi (Allegato 6 al DM Economia e Finanze 1 ottobre 2013), gli indicatori di bilancio e i risultati raggiunti nonché la relazione del Collegio dei Revisori.

I criteri di valutazione adottati sono gli stessi del precedente esercizio:

- Immobilizzazioni

Sono iscritte al costo di acquisto.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente all'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati.

- Crediti

Sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

- Rimanenze

Sono iscritte al costo medio d'acquisto.

- Trattamento di fine rapporto

Nella voce “Fondo per trattamento di fine rapporto”, ai sensi della legge 122/2010 è confluita, e quindi diventata base di calcolo TFR, la buonuscita 31/12/2010 del personale non dirigente del comparto Enti Pubblici non Economici. Sulle rivalutazioni è stata regolarmente trattenuta e versata l'imposta sostitutiva dell'17%.

- Residui attivi e passivi

Ai sensi dell'art. 40 del D.P.R. 97/2003 le variazioni intervenute sono state evidenziate distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo, così come deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 28/01/2020 ed approvate dal Collegio dei Revisori lo stesso giorno con verbale n. 506.

Situazione dei RESIDUI ATTIVI relativi agli anni precedenti il 2019						
CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO INIZIALE	RISCOSSIONI	IMPORTO INESIGIBILE	IMPORTO FINALE
6	Rimborso di somme pagate per c/terzi	2013	11.700,00	11.700,00	-	-
	TOTALE		11.700,00	11.700,00	-	-

Situazione dei RESIDUI PASSIVI relativi agli anni precedenti il 2019						
CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO INIZIALE	PAGAMENTI	IMPORTI NON DOVUTI	IMPORTO FINALE
2	Stipendi	2018	65.507,56	65.507,56	-	-
6	Contributi obbligatori per il personale	2018	37.028,03	37.028,03	-	-
7	Altre spese per il personale	2018	7.076,35	7.076,35	-	-
8	Contributi per indennità di servizio	2018	20.000,00	15.918,64	4.081,36	-
9	Irap	2018	11.067,00	11.067,00	-	-
16	Altri beni materiali di consumo	2018	352,52	328,52	24,00	-
32	Telefonia fissa	2018	2.254,02	2.254,02	-	-
34	Spese per energia	2018	1.195,42	1.195,42	-	-
35	Spese di condominio	2018	2.861,12	2.861,12	-	-
45	Altre spese correnti n.a.c.	2018	123.074,88	28.284,80	-	94.790,08
	TOTALE		270.416,90	171.521,46	4.105,36	94.790,08

TABELLA DI ACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI		
relativi all' anno		2019
CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO €
1.1	Proventi da servizi n.a.c.	332.050,80
Totale residui €		332.050,80

TABELLA DI ACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI		
relativi all' anno		2019
CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO €
4	Indennità e altri compensi	4.749,32
6	Contributi obbligatori per il personale	12.359,01
7	Spese per il personale	1.745,90
8	Contributi per indennità di servizio	20.000,00
9	Irap	4.100,82
32	Telefonia fissa	391,15
34	Spese per energia	355,65
35	Spese di condominio	1.132,45
40	Oneri per servizio di Tesoreria	119,00
45	Altre spese correnti n.a.c.	606.750,26
Totale residui €		651.703,56

1.2.2 MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- **AMMORTAMENTI**

Le quote di ammortamento sono state calcolate con i coefficienti previsti dal D.M. 31/12/1988 per i beni entrati in funzione dall'1.01.1989 e dal D.M. 29/10/1974 per i beni entrati in funzione fino al 31/12/1988. Le opere di regolazione sono iscritte in bilancio, nell'importo a suo tempo rivalutato con i coefficienti fissati dalla legge 2/2/1952 n. 74.

1.2.2 MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**1) 1.2.2.02.04 MACCHINARI (OPERE DI REGOLAZIONE)**

Costo originario di pertinenza dello Stato	€	233.238
Costo originario di pertinenza degli Utenti	€	1.427.395
Ammortamento esercizi precedenti (aliqu. 5%)	€	1.176.560
Ammortamento dell'esercizio	€	177.413
Valore a fine esercizio	€	306.660

2) 1.2.2.02.05 ATTREZZATURE n.a.c.

Costo originario impianti e attrezzature	€	163.644
Ammortamento esercizi precedenti (aliqu. 3,5%)	€	76.171
Ammortamento dell'esercizio	€	5.728
Valore a fine esercizio	€	81.745

3) 1.2.2.02.09 FABBRICATI AD USO ISTITUZIONALE

Costo originario terreni e fabbricati	€	397.026
Ammortamento (sui fabbricati) esercizi precedenti (aliqu. 3,5%)	€	210.954
Ammortamento (sui fabbricati) dell'esercizio	€	13.896
Valore a fine esercizio	€	172.176

4) 1.2.2.02.06.01 MACCHINE D'UFFICIO

Costo originario	€	84.999
Scarico	€	3.708
Incremento dell'esercizio	€	2.891
Ammortamento esercizi precedenti (aliqu. 12%)	€	80.630
Ammortamento dell'esercizio	€	426
Valore a fine esercizio	€	3.126

5) 1.2.2.02.12.99 ALTRI BENI MATERIALI

Costo originario	€	75.112
Ammortamento esercizi precedenti	€	51.805
Ammortamento dell'esercizio	€	2.629
Valore a fine esercizio	€	20.678

**VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DI
BILANCIO**

ATTIVO

Rimanenze di magazzino	2018	€	52.751
Rimanenze di magazzino	2019	€	43.781
Con Ordine di servizio n. 3 del 13/12/2019 si è scaricato materiale obsoleto e non più a norma per € 8.970.			
	2018	€	446
Immobilizzazioni finanziarie: crediti verso altri	2019	€	446
Trattasi di depositi cauzionali iscritti al valore originario.			
	2018	€	11.700
Residui attivi	2019	€	332.051
Trattasi del contributo Interreg per progetto “Il lago Maggiore, il fiume Ticino sublacuale e le aree naturali protette – Verifica e sperimentazione di scenari di gestione sostenibili e condivisi”			
	2018	€	516
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2019	€	516
La voce corrisponde alla partecipazione azionaria nella Società Nerò srl ex Immobiliare di via Santa Teresa – Roma iscritta al costo originario. E’ in corso la procedura di alienazione.			
	2018	€	679.173
Disponibilità liquide	2019	€	2.518.669
Depositare presso la Banca Tesoriera Intesa Sanpaolo AG/1877.			

PASSIVO

Patrimonio netto	2018	€	1.028.689
	2019	€	859.372
Il patrimonio varia per effetto del disavanzo economico d’esercizio pari a € 169.317.			
	2018	€	254.168
Trattamento di fine rapporto	2019	€	258.249

Include gli accantonamenti, a tutto il 31 dicembre 2019, riferiti ai sette dipendenti a libro paga inquadrati secondo la normativa giuridico/economica del comparto Enti Pubblici non Economici:

Esistenza all’01.01	€	254.168
Accantonamento dell’esercizio	€	20.000
Utilizzazioni per TFR a un dipendente dimissionario e per imposta sostitutiva	€	15.919
Esistenza al 31.12	€	<u>258.249</u>

L'importo di € 258.249 risulta per € 238.249 parte vincolata dell'avanzo di amministrazione ed € 20.000 quale residuo passivo esercizio 2019.

Per il dirigente inquadrato secondo la normativa giuridico/economica dei Consorzi di Bonifica è la Fondazione Enpaia che provvede direttamente alla liquidazione del TFR; il Consorzio è tenuto a versare mensilmente all'Enpaia i contributi previsti dal regolamento.

	2018	€	270.417
Residui passivi			
	2019	€	746.493

La voce è così composta:

Cap. 4	Indennità e altri compensi	€	4.749
Cap. 6	Contributi obbligatori per il personale	€	12.359
Cap. 7	Spese per il personale	€	1.746
Cap. 8	Contributi per indennità di servizio	€	20.000
Cap. 9	Imposta Regionale sulle attività produttive	€	4.101
Cap. 32	Telefonia fissa	€	391
Cap. 34	Spese per energia	€	356
Cap. 35	Spese di condominio	€	1.132
Cap. 40	Oneri per il servizio di Tesoreria	€	119
Cap. 45	Altre spese correnti n.a.c.	€	701.540

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione (valore della produzione)	2019	€	1.779.241
Componenti negativi della gestione (costi della produzione)	2019	€	1.948.559
Disavanzo economico	2019	€	169.317

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Dalla tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione si desume un avanzo a fine esercizio 2019 di € 2.104.226 di cui € 238.249 vincolati al Fondo trattamento di fine rapporto e € 1.600.000 vincolati per manutenzione straordinaria Diga Miorina (Piano Invasi) e Euro 265.976 che ai sensi dell'art. 45 punto 4 del D.P.R. 97/2003, saranno interamente applicati al bilancio preventivo 2020 con apposita delibera di variazione.

L'avanzo disponibile di € 265.976 confrontato con quello conseguito nel decorso esercizio di € 186.288 risulta superiore di € 79.688 e ciò per effetto dell'avanzo finanziario di competenza di € 79.664 e di minori residui passivi di € 24.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Entrate

Gli accertamenti hanno raggiunto l'importo di € 3.425.564 ed hanno determinato, rispetto all'importo di introiti definitivi previsti di € 3.386.562 un incremento di € 39.002 dato dalla somma algebrica tra l'incremento di parte corrente di € 39.874 ed il decremento registrato nelle partite di giro di € 872. Il maggior incremento di parte corrente afferisce essenzialmente, € 39.128 al riscontro passivo per prima rata quota associativa 2020 Consorzio Est Ticino Villorosi, anche in c/capitale si registra un riscontro passivo di € 1.600.000 quale anticipo MIT (Piano Invasi) per lavori di manutenzione straordinaria II Fase Sbarramento Miorina che potranno iniziare solo dopo il collaudo dei lavori di I Fase.

Le partite di giro di € 7.219 coincidono con le corrispondenti uscite e si riferiscono ad "Altre entrate per partite di giro" (fondo piccola cassa per le minute spese) per € 5.000, ad "Altre entrate per c/terzi" (f.do ENPAIA) per € 1.037 di imposta sostitutiva su TFR dipendente assunto con contratto collettivo nazionale dirigenti Consorzi di Bonifica e per € 1.182 a "Rimborsi per acquisto di servizi per c/terzi".

Spese

Le spese impegnate sono state di € 1.745.899 contro € 3.572.849 di spese previste in via definitiva. Le minori spese di € 1.826.950 si riferiscono alle spese correnti per € 127.970, a quelle in conto capitale per € 1.698.109 e a partite di giro per € 871,89.

Le spese correnti rappresentano circa il 99% del totale spese ed attengono: redditi di lavoro dipendente e altre spese di personale € 321.132, contributi a carico dell'Ente € 155.273, imposte e tasse a carico dell'Ente € 59.572, acquisto di beni e servizi € 21.798, organi e incarichi istituzionali dell'Amministrazione € 44.456, rappresentanza e servizi per trasferta € 13.219 (di cui € 12.749 riferiti al rimborso km e pedaggi autostradali al Direttore e al personale tecnico addetto al servizio di controllo diga e strumentazione di monitoraggio installata nel bacino imbrifero del lago Maggiore e dell'emissario fiume Ticino), acquisti di servizi per formazione e addestramento del personale € 122, utenze e canoni € 14.290, locazione immobili € 28.613, servizi ausiliari, amministrativi e finanziari € 19.225, premi di assicurazione € 6.733 ed altre spese correnti n.a.c. € 1.051.356.

Gli Oneri per il personale in attività di servizio, comprensivi delle competenze fisse, accessorie ed oneri riflessi, si riferiscono ad un organico di 8 unità: 1 dirigente, 2 impiegati e 5 operai.

La spesa in conto capitale si riferisce all'acquisto di una fotocopiatrice.

LEGGE DI BILANCIO 2020 N. 160/2019

In ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 1, comma 591 della Legge di Bilancio 2020 si è provveduto alla rideterminazione delle previsioni di spesa per costi intermedi applicando il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 come risulta dai relativi rendiconti regolarmente approvati:

VOCI	2016	2017	2018
Altri beni di consumo e spese di rappresentanza	31.280	27.303	22.768
Utenze e consumi	29.000	21.562	14.290
Locazioni	26.430	25.108	25.036
Servizi ausiliari	10.052	10.500	10.500
Servizi amministrativi	3.444	3.714	2.888
Servizi finanziari	748	480	719
Premi di assicurazioni	6.771	6.743	6.715
Totale costi intermedi	107.725	95.410	82.916

Valore medio $(107.725 + 95.410 + 82.916) : 3 = 95.350$

Preso atto che il Bilancio Preventivo 2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione del 29.10.2019 prevede una spesa totale di € 99.083,00 per l'acquisto di beni e servizi per poter rientrare come costi intermedi nell'importo medio di € 95.350,00 si è deliberata una variazione in meno al Bilancio Preventivo 2020 di € 3.733,00 interamente applicata al cap. 16 "Altri beni e materiali di consumo n.a.c."

Inoltre in ottemperanza al comma 594 si è provveduto, con la medesima delibera ad incrementare del 10% quanto dovuto per l'esercizio 2018 al bilancio dello Stato in applicazione della norma di cui all'allegato A della legge di bilancio 2020.

ANDAMENTO DELLA REGOLAZIONE

Anche quest'anno la stagione irrigua si è svolta nell'ambito della sperimentazione del limite superiore estivo, che per la prima volta è stato elevato a +1,35 m.

Dopo un inverno alquanto scarso di precipitazioni che aveva creato i consueti allarmismi, le piogge primaverili hanno permesso all'inizio stagione di portare il lago al limite massimo sperimentale.

Due eventi di pioggia in aprile e in giugno hanno consentito di trattenere il calo dei livelli del lago attorno al limite sperimentale suddetto.

La stagione irrigua è pertanto iniziata sotto i migliori auspici: il lago ai massimi livelli di regolazione, unitamente all'accorta gestione dello sbarramento ha permesso di derivare per tutta l'estate ai massimi livelli di concessione, anche quando nei mesi estivi le precipitazioni sono risultate del tutto assenti; l'unico evento di agosto ha consentito di reinvasare il lago di 25 cm.

A parte il recupero suddetto, di fatto il lago è sceso dal massimo livello di regolazione estivo fin o a -0,16 a metà ottobre, quando una morbida ha riportato il livello a +2,10 limite massimo raggiunto nel 2019.

A novembre e a dicembre due altre morbide hanno consentito di far oscillare il lago mantenendolo attorno al livello massimo invernale.

Alcuni dati della stagione irrigua 2019:

livello max raggiunto + 1,56 il 13 giugno

afflussi max 1173 mc/sec (11 giugno)

deflussi max 893 mc/sec (27 aprile);

mentre per l'intero anno

livello max raggiunto + 2,10 il 23 ottobre

afflussi max 2795 mc/sec (23 ottobre)

deflussi max 1130 mc/sec (23 ottobre).

I volumi erogati da aprile a settembre sono stati 3.405 milioni di metri cubi, un valore superiore di 479 milioni a quello della precedente stagione, mentre le acque nuove sono state pari a 118 milioni,

Particolare interesse riveste l'entità delle portate rilasciate in ausilio al Po nel periodo dal 10/7 al 31/8, che sono risultate di 69,7 Mmc, pari a 15,5 mc/sec

DATI IDROLOGICI RIASSUNTIVI

Volumi totali d'acqua utilizzati nell'ultimo quinquennio:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Volumi (milioni di m ³)	5.479	4.663	4.980	4.758	5425

PORTATE MEDIE DECADICHE E MENSILI AFFLUIE NEL LAGO MAGGIORE (m³/sec)

	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
dec. 1	123	125	110	290	324	338	316	225	224	123	405	440
dec. 2	120	107	105	201	256	703	231	320	170	321	453	401
dec. 3	119	103	103	621	278	394	208	275	128	1030	949	625
mese	120	112	106	371	286	478	250	273	174	509	602	493

PORTATE MEDIE DECADICHE E MENSILI EROGATE DAL LAGO MAGGIORE (m³/sec)

	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
dec. 1	164	164	125	129	335	347	337	273	250	151	405	476
dec. 2	164	155	125	168	256	710	277	274	232	180	446	420
dec. 3	164	128	97	549	276	385	286	265	196	896	859	642
mese	164	151	115	282	289	481	299	271	226	425	570	517

Durata delle portate significative erogate dal lago:
(tra parentesi i corrispondenti valori del 2018)

- n. 1 giorni con portate superiori a 1100 m³/sec (4)
- n. 6 giorni con portate superiori a 1000 m³/sec (6)
- n. 14 giorni con portate superiori a 900 m³/sec (11)
- n. 24 giorni con portate superiori a 800 m³/sec (16)
- n. 39 giorni con portate superiori a 700 m³/sec (19)
- n. 48 giorni con portate superiori a 600 m³/sec (36)
- n. 53 giorni con portate superiori a 500 m³/sec (58)
- n. 72 giorni con portate superiori a 400 m³/sec (75)

GRANDEZZE CARATTERISTICHE PER L'ANNO 2019

(tra parentesi sono indicati i corrispondenti valori del 2018)

Portata media annua equivalente di afflusso	315 m ³ /sec	(283)
Portata media annua equivalente di deflusso	316 m ³ /sec	(276)
Portata massima afflusso (24/11/2019)	1893 m ³ /sec	(2415)
Portata massima deflusso (25/11/2019)	1021 m ³ /sec	(1291)
Portata minima afflusso (17/03/2019)	3 m ³ /sec	(4)
Portata minima deflusso (27-31/03/2019)	88 m ³ /sec	(54)
Volume giornaliero medio afflussi	27.2 milioni di m ³	(24.5)
Volume giornaliero medio deflussi	27.3 milioni di m ³	(23.4)
Volume giornaliero massimo afflussi	163.6 milioni di m ³	(208.7)
Volume giornaliero massimo deflussi	88.2 milioni di m ³	(111.5)
Volume giornaliero minimo afflussi	0.3 milioni di m ³	(0.3)
Volume giornaliero minimo deflussi	7.6 milioni di m ³	(4.7)

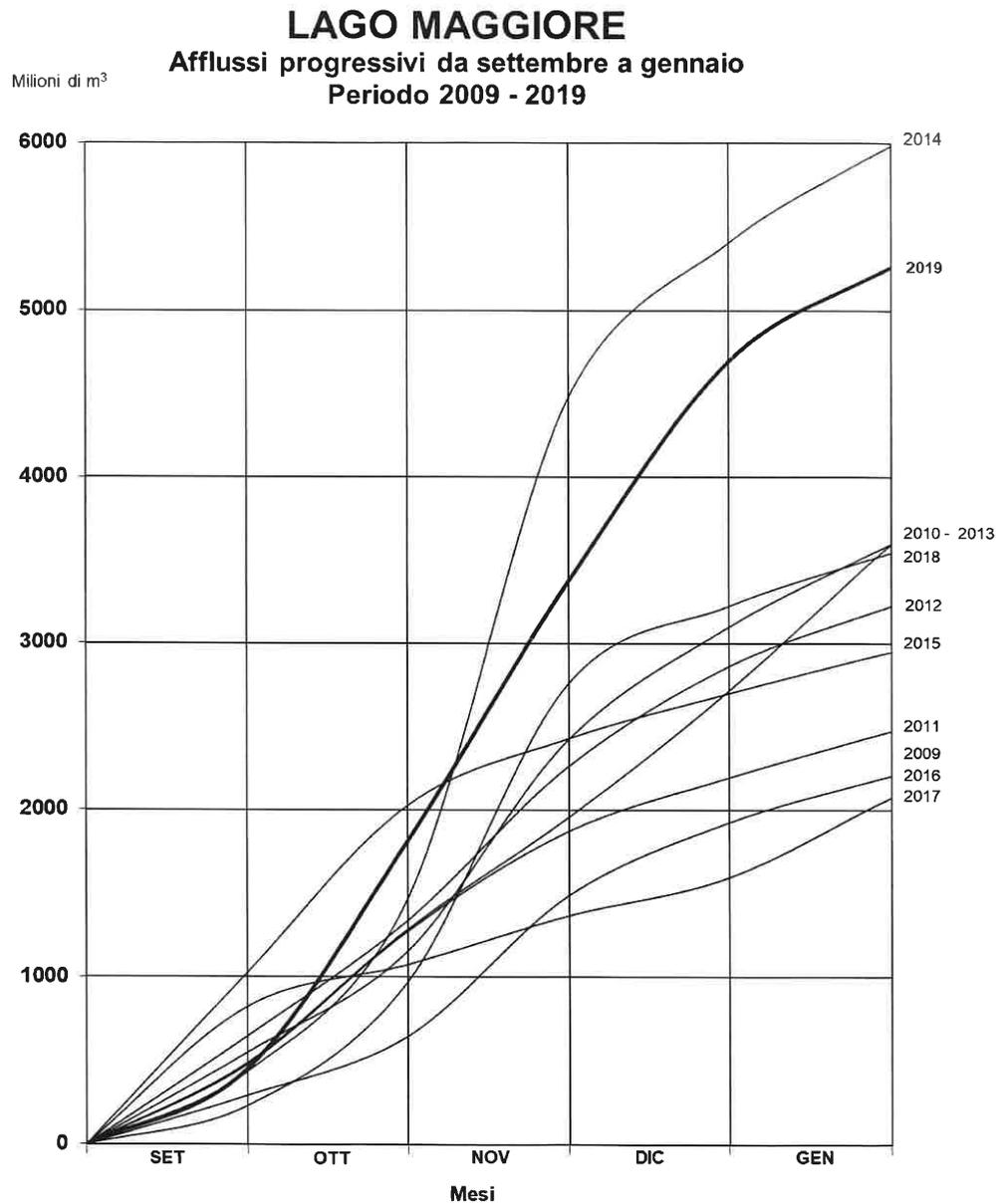


fig. 1

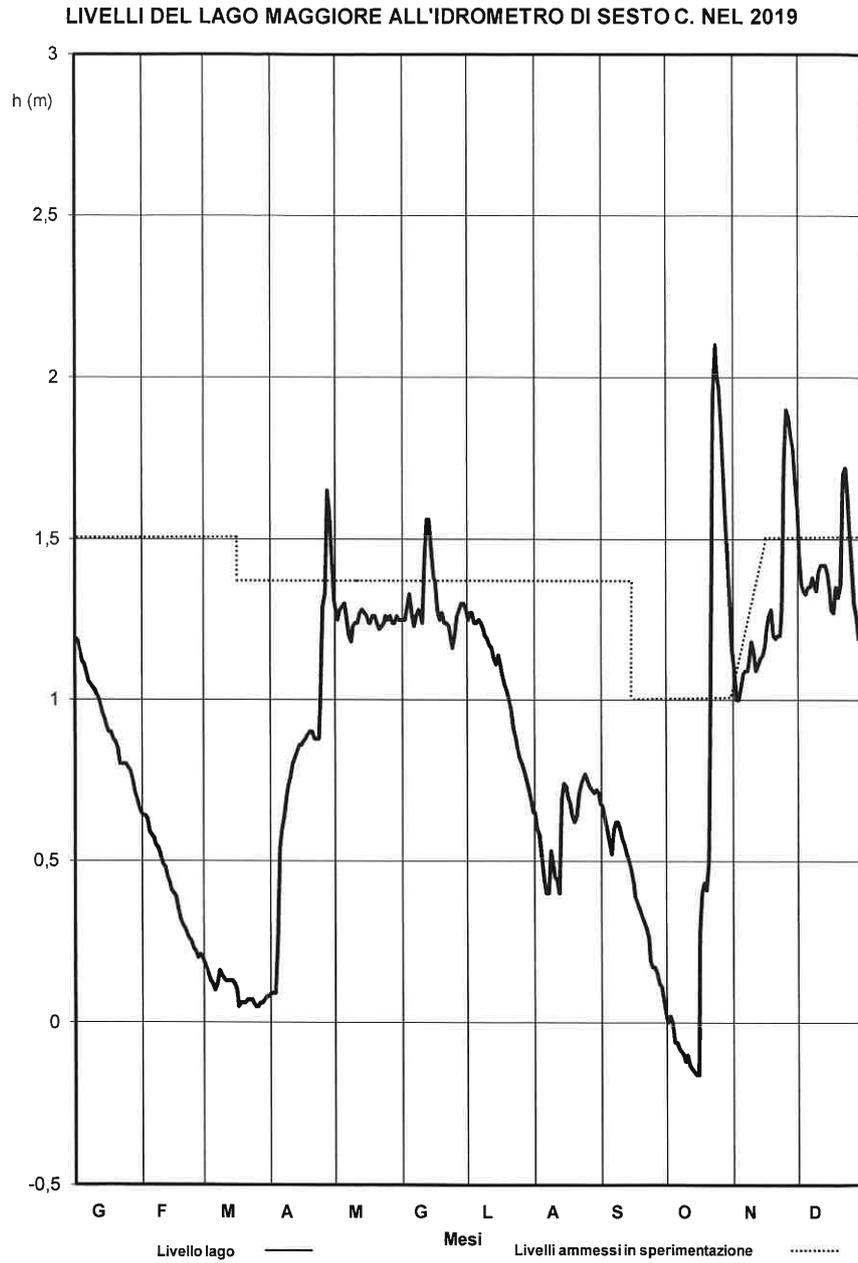


fig. 2

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€	679.173
Riscossioni	in c/competenza	€	3.093.513
	in c/residui	€	11.700
		€	3.105.213
Pagamenti	in c/competenza	€	1.094.196
	in c/residui	€	171.521
		€	1.265.717
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€	2.518.669
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€	0
	dell'esercizio	€	332.051
		€	332.051
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€	94.790
	dell'esercizio	€	651.704
		€	746.494
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		€	2.104.226

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2019 risulta così ripartita:	
Parte vincolata	
al F.do per trattamento di fine rapporto	€ 238.249
Infrastrutture idriche (Piano Invasi)	€ 1.600.000
Parte disponibile	€ 265.976
Parte di cui non si è prevista l'utilizzazione	€ 0
Totale risultato di amministrazione	€ 2.104.226

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI		Allegato 6	
PREVENTIVO ASSESTATO 2019		(D.M. Economia e Finanze 1 ottobre 2013)	
- Codice COFOG -		Esercizio finanziario 2019	
		Competenza	Cassa
Missione codice 018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
012 Programma Tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche		3.494.661	3.765.077
COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici			
	Totale missione 018	3.494.661	3.765.077
Missione codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			
01 Programma indirizzo politico		59.098	59.098
02 Programma servizi e affari generali		3.000	3.000
COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici			
	Totale missione 032	62.098	62.098
Missione codice 033 - Fondi da ripartire			
01 Programma Fondi di riserva		8.000	8.000
COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici			
	Totale missione 033	8.000	8.000
Missione codice 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro			
99.1 Programma Spese relative alle attività gestionali per conto terzi		8.091	8.091
COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici			
	Totale missione 099	8.091	8.091
	Totale Spese	3.572.849	3.843.266

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI CONSUNTIVO 2019 - Codice COFOG -		Allegato 6 (D.M. Economia e Finanze 1 ottobre 2013)	
		Esercizio finanziario 2019	
		Competenza	Cassa
Missione codice 018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 0.12 Programma Tutela e conservazione del territorio e delle risorse idriche, trattamento e smaltimento rifiuti, bonifiche		1.694.103	1.213.921
COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	Totale missione 018	1.694.103	1.213.921
Missione codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche 01 Programma indirizzo politico		44.456	44.456
02 Programma servizi e affari generali		122	122
COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	Totale missione 032	44.578	44.578
Missione codice 033 - Fondi da ripartire 01 Programma Fondi di riserva		0	0
COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	Totale missione 033	0	0
Missione codice 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro 99.1 Programma Spese relative alle attività gestionali per conto terzi		7.219	7.219
COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	Totale missione 099	7.219	7.219
	Totale Spese	1.745.899	1.265.717

INDICATORI DI BILANCIO ANNO 2019

L'articolo 19 comma 1 del DL 31 maggio 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo, presentino un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" al fine di illustrarne gli obiettivi di spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

L'articolo 20 della stessa norma dispone la pubblicazione del piano sul sito internet dell'amministrazione alla sezione "Trasparenza, valutazione e merito".

Il comma 4 dell'art. 19 stabilisce che "al fine di assicurare il consolidamento e la confrontabilità degli indicatori di risultato la amministrazioni vigilanti definiscono, per le amministrazioni pubbliche di loro competenza, comprese le unità locali di cui all'art. 1 comma 1 lett. b, il sistema minimo di indicatori di risultato che ciascuna amministrazione e unità locale deve inserire nel proprio piano. Tale sistema minimo è stabilito con decreto dal Ministro competente d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, da adottare ai sensi dell'articolo 17 comma 3 della legge 23 agosto 1988 n. 400".

Non avendo ancora il Ministero vigilante emesso il decreto suindicato, il Consorzio del Ticino ha utilizzato anche per il 2019 il piano di indicatori già applicato negli anni scorsi.

Si ricorda che, in aderenza a quanto disposto dal DPCM 18/09/2012, dove all'art. 6 veniva individuata la tipologia di classificazione degli indicatori, e utilizzando le terminologie del codice COFOG di cui al DM Economia e Finanze 1/10/2013 il Consorzio ha individuato i seguenti gruppi di indicatori:

- a) Indicatori di realizzazione fisica
 - regolazione
- b) Indicatori di risultato
 - Servizi istituzionali e generali (missione 032)
- c) Indicatori di impatto
 - attuazione piani di riparto
- d) Indicatori di realizzazione finanziaria
 - Programma tutela e conservazione del territorio (missione 018)
 - Programma fondi di riserva (missione 033)
 - Programma spese attività gestionali per conto terzi (missione 099)

Il documento contenente il piano degli indicatori di bilancio e le relative modalità di calcolo è stato esaminato e approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio nella riunione del 20 ottobre 2016 in fase di approvazione del bilancio preventivo 2017.

Applicando alle modalità di calcolo i valori del bilancio consuntivo 2019 e quelli del bilancio preventivo assestato 2019, nonché i valori di K_{reg} e K_{equ} ottenuti in sede di valutazione degli obiettivi si sono ottenuti i risultati riportati nella tabella seguente:

Indicatore	Sigla	Valori attesi	Risultato atteso	note	Valori ottenuti
Realizzazione fisica	K_{reg}	>0,50 0,25 – 0,50 <0,25	ottimo buono normale	Regolazione per rendere disponibili nuovi volumi d'acqua	0,30 buono
Risultato	K_{ris}	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Indirizzo politico e servizi generali	0,72 ottimo
Impatto	K_{equ}	< 6 6 - 10 10 – 15 >15	ottimo buono normale non suff.	Ripartizione volumi d'acqua tra gli utenti	0,11 normale
Realizzazione finanziaria	K_{sv}	>1,02 1,02 – 0,98 < 0,98	scarso normale ottimo	Spese per la gestione del Consorzio	0,48 ottimo
Fondi riserva	K_{rip}	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Fondi da ripartire	0 Non
Attività gestionali c.t.	K_{ct}	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Spese conto terzi e partite di giro	0,89 ottimo

In particolare:

- per l'indicatore K_{rip} il risultato è zero perché tali fondi non sono stati utilizzati essendo un capitolo che viene raramente utilizzato.

Per approfondimenti sulle modalità di calcolo si rimanda al Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio pubblicato sul sito internet istituzionale ticinoconsorzio.it alla sezione "Amministrazione trasparente – Bilanci".

ATTIVITA' DEL CONSORZIO NELL'ANNO 2019

1. Obiettivi

Gli obiettivi da raggiungere per la gestione ottimale dell'attività del Consorzio sono i seguenti:

- Regolazione del lago Maggiore:
 - Ottimale accumulo e/o riduzione degli sfiori
 - Ottimale trasferimento stagionale
- Attuazione di piani di riparto e programmi gestione acque
- Efficienza nell'impiego delle risorse
- Qualità delle prestazioni
 - rapporti con l'esterno;
 - attività di salvaguardia dell'ente;
 - nuove conoscenze ed innovazioni;
 - prevenzione della corruzione.

Per l'anno 2019, in particolare, il piano triennale 2019 – 2021, approvato dal CdA del Consorzio nella seduta del 25 gennaio 2019, prevedeva i seguenti obiettivi:

- Regolazione del lago: $k_{reg} > 0,10$
 - Ottimale accumulo e/o riduzione degli sfiori
 - Ottimale trasferimento stagionale
- piani di riparto e programmi gestione acque: $k_{equ} < 0,15$
- Efficienza nell'impiego delle risorse $k_{ir} > 0,97$
 - Pareggio di bilancio
 - Manutenzione programmata diga
Approvazione progetto definitivo I fase - Progetto esecutivo I fase
Progetto definitivo II fase
 - Attività di sperimentazione
Mantenimento limite superiore estivo + 1,25
Sviluppi sperimentali verso + 1,50
 - Attività inerenti il centro di competenza di protezione civile (piene/lago;
magre/bacino di valle)
Gestione siti internet

- Qualità delle prestazioni $k_{vq} > 5$
 - rapporti con l'esterno;
 - attività di salvaguardia dell'ente;
 - nuove conoscenze ed innovazioni, formazione del personale;
 - tempestività dei pagamenti;
 - efficienza e programmazione negli acquisti;
 - dematerializzazione;
 - investimenti in information technology;
 - sicurezza nei luoghi di lavoro;
 - trasparenza e prevenzione della corruzione;
 - transazione al digitale

2. Risultati raggiunti

- Regolazione del lago Maggiore

Obiettivo primario dell'attività del Consorzio è la regolazione del lago Maggiore gestendone opportunamente le quote di livello al fine di generare accumulo e rendere disponibili alle utenze agricole ed industriali volumi di acqua altrimenti scaricati nel Ticino durante le varie piene nel corso dell'anno.

Per il 2019 il volume degli afflussi lago è risultato pari a circa 9.940 milioni di m^3 , e il volume derivato complessivo è stato di circa 5.430 milioni di m^3 : tali dati hanno pienamente soddisfatto le utenze consorziate.

Per quanto concerne il sovrizzo estivo, sono proseguite nel 2019 l'attività prevista dal protocollo di sperimentazione approvato dal Comitato istituzionale di AdBPO nel maggio 2015, con la gestione del lago al limite massimo sperimentale di + 1,35, la taratura e il perfezionamento del modello di previsione e simulazione e le azioni previste e concertate nelle tre distinte branche di attività del Tavolo di lavoro:

Gruppo 1	Monitoraggio ambientale degli effetti sul lago
Gruppo 2	Monitoraggio del modello di simulazione
Gruppo 3	Rilievi delle spiagge del lago

La gestione 2019 del lago con il limite sperimentale di + 1,35 ha permesso al Tavolo di lavoro di accertare la possibilità di consolidare tale livello come ammissibile per la gestione ordinaria estiva.

- Attuazione di piani di riparto e programmi gestione acque

Il secondo obiettivo individuato è il mantenimento dell'equilibrio tra le esigenze dei vari utenti in relazione alla diversa natura dei vincoli propri di settore (agricolo o produzione idroelettrica) anche con riferimento al contributo economico con cui i singoli utenti partecipano al Consorzio stesso.

L'equilibrio nei rapporti tra gli utenti viene valutato confrontando le portate medie derivate relative ai periodi in cui la utenza è attiva e quelle di concessione come desunte dalle singole concessioni.

I valori relativi all'a stagione irrigua 2019 sono risultati i seguenti:

	derivate	di concessione % derivata	
Associazione Irrigazione Est Sesia	59 m ³ /sec	70 m ³ /sec	84
Consorzio Villoresi	37 m ³ /sec	55 m ³ /sec	67
Utenze Navigio Grande	51 m ³ /sec	64 m ³ /sec	80

La forchetta del 17% tra le percentuali di utilizzo è comunque indice di un grande impegno nella gestione dei vari interessi dei diversi utenti in relazione alla variabilità delle portate erogate.

Il risultato ottenuto con il raggiungimento di questo obiettivo esprime il grado di soddisfazione percepito dai consorziati che nel caso del Consorzio del Ticino rappresentano gli utenti, inteso come benefici ricevuti per effetto della regolazione delle acque: *deve quindi intendersi come uno degli obiettivi della performance organizzativa del Consorzio, come verrà meglio individuato e specificato nella versione rinnovata del ciclo della performance approvato per l'anno 2020 a cui si è fatto cenno nelle premesse e di cui dirà in seguito.*

Il Consorzio ha infine proceduto all'affidamento degli incarichi e all'inizio delle attività di studio previsti nel progetto INTERREG V-A per quanto di sua competenza in qualità di partner con il Parco piemontese e le Bolle di Magadino (CH) per la riqualificazione e la valorizzazione del corridoio ecologico del fiume Ticino.

Il Consorzio riceverà un finanziamento di €. 390.648,00 per le attività di monitoraggio ambientale sul lago Maggiore, sviluppando i sottoprogetti WP3 e WP4 sulla valutazione degli effetti delle variazioni dei livelli attraverso indicatori disponibili e nuovi indicatori.

Le attività citate di fatto costituiscono gli approfondimenti conoscitivi richiesti al Consorzio nell'ambito dell'attività del gruppo di lavoro 1 del Tavolo Tecnico della sperimentazione in corso.

- Efficienza nell'impiego delle risorse

Sul piano economico nel 2019 il pareggio di bilancio è stato regolarmente conseguito.

L'attività svolta per il conseguimento di questo obiettivo ha visto un costante impegno volto non solo a mantenere la spesa entro i limiti delle varie voci di bilancio, ma a conseguire economie che sono state utilmente riutilizzate per la gestione del Consorzio.

Gli indicatori di bilancio, individuati nell'apposito piano in uso al Consorzio, hanno fornito i seguenti risultati:

Indicatore	Sigla	Valori attesi	Obiettivo	note	risultato
Risultato	K_{ris}	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Indirizzo politico e servizi generali	0,72 ottimo
Realizzazione finanziaria	K_{sv}	>1,02 1,02 – 0,98 < 0,98	scarso normale ottimo	Spese per la gestione del Consorzio	0,48 ottimo
Fondi riserva	K_{rip}	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Fondi da ripartire	0 Non utilizz.
Attività gestionali c.t.	K_{ct}	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Spese conto terzi e partite di giro	0,89 ottimo

Il progetto definitivo della prima fase di interventi di manutenzione straordinaria delle campate in sponda sinistra della diga della Miorina è stato trasmesso a Regione Lombardia per l'espletamento di una conferenza di servizi per l'ottenimento dei pareri ambientali e più in generale del parere di competenza dei vari Enti preposti alla gestione del territorio.

Con decreto 14350 dell'8.10.2019 il Dirigente dell'Ufficio Territoriale Insubria di Regione Lombardia, in esito alla conclusione della conferenza di servizi, ha autorizzato l'esecuzione dei lavori di prima fase.

Il Consorzio nel frattempo ha provveduto all'affidamento degli incarichi di progettazione esecutiva di detta prima fase, progettazione che alla fine del 2019 era in pieno svolgimento.

Il progetto definitivo della seconda fase di interventi sulle campate piemontesi è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio nella seduta del 18 giugno 2019, e l'intervento è inserito tra quelli finanziabili nel Piano Invasi approvato con DPCM 17 aprile 2019.

Il progetto ha inoltre ottenuto il parere del CTA del Provveditorato OO.PP. per la Lombardia che si è espresso favorevolmente in data 24.9.2019 con voto n° 41 MI.

Infine il Direttore ha firmato la convenzione che regola i rapporti con il Ministero Infrastrutture per il finanziamento e l'esecuzione di lavori di seconda fase, ottenendo successivamente in esito a tale stipula la prima tranche di finanziamento pari a €. 1.600.000.

E' stato perseguito anche un costante miglioramento sia del sito tecnico web del Consorzio, che si ricorda è Centro di competenza per la gestione del lago Maggiore e del fiume Ticino, che del sito web istituzionale per propagandare l'attività svolta dal Consorzio verso le pubbliche istituzioni, inserendo e mantenendo in aggiornamento le informazioni previste dalla normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza.

Particolare attenzione è stata posta nel costante miglioramento delle condizioni di lavoro del personale operativo, attraverso corsi di aggiornamento professionale e sulla sicurezza dei luoghi di lavoro.

Attingendo alla graduatoria del concorso espletato nel 2018 si è assunto in prova un altro operaio il sig. Giuseppe Alampi a partire dal 1 ottobre 2019.

- **Qualità delle prestazioni**

Per quanto concerne la qualità del servizio svolto dal Consorzio, si deve riconoscere come anche nel 2019 si siano ottenute buone performance in una stagione irrigua che ha visto condizioni tipiche di un'annata buona per le portate di risorsa erogabili.

Ulteriore conferma della qualità del servizio è costituita dalle portate rilasciate in ausilio al Po nel periodo dal 10/7 al 31/8, che sono risultate di 69,7 Mmc, pari a 15,5 mc/sec.

Si è dato corso a una completa revisione del sistema di misurazione della performance, sviluppando un nuovo elaborato che mettesse più in evidenza l'intero ciclo di pianificazione e di verifica degli obiettivi, evidenziando in maniera più significativa la performance organizzativa e quella individuale e stabilendo nuovi e più completi metodi di valutazione del personale dirigente e non dirigente.

Di pari passo si è predisposto anche il nuovo piano della performance, attraverso la definizione di nuovi e specifici indicatori di risultato per la performance organizzativa e individuale con metodologie applicative di calcolo in armonia con il ciclo di bilancio e i sistemi di controllo interni, e una nuova schematizzazione del piano triennale degli obiettivi specifici suddivisi sia in orizzontale tra organizzativi e individuali sia in verticale tra personale dirigente e non dirigente.

Allegati al piano sono il piano triennale delle azioni positive e il piano triennale del fabbisogno del personale.

E' definitivamente entrato a regime il nuovo metodo di calcolo e corresponsione della premialità, che a fine 2018 aveva distinto per il dirigente la premialità vera e propria legata ai risultati dalle indennità di funzione.

E' stato anche rivisto e rielaborato completamente il piano triennale per la trasparenza, l'integrità e la prevenzione della corruzione, secondo uno schema molto più aderente agli indirizzi di ANAC contenuti nel PNA2019 e nell'allegato metodologico al PNA2019

Il piano è articolato in una prima parte di analisi e individuazione delle attività a rischio e di individuazione del rischio stesso, in una seconda parte in cui si scende nel dettaglio delle attività e si

individuano le misure per fronteggiarlo, e in una terza parte in cui si stabiliscono per i tre anni del piano le attività di sviluppo previste per l'attuazione del piano.

Nel PTPCT 2020-2022 in particolare il Consorzio si è concentrato nella mappatura dei processi relativi alle c.d. aree obbligatorie, cercando di recepire i suggerimenti e i disposti delle linee guida di ANAC.

Infine, anche nel 2019 l'attività svolta nei rapporti con gli enti territoriali esterni al Consorzio ha consentito di mantenere alto il livello di considerazione che deve avere un Ente Nazionale che svolge la regolazione di un lago di interesse internazionale.

3 Considerazioni finali

In base a quanto sopra riportato, si deve concludere che il Consorzio del Ticino ha pienamente raggiunto gli obiettivi strategici fissati per l'attività istituzionale per l'anno 2019.

IL DIRETTORE
(Doriana Bellani)



IL PRESIDENTE
(Alessandro Ubbiali)



Consorzio del Ticino

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO

FINANZIARIO 2019

Il Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2019, predisposto dal Direttore del Consorzio ai sensi dell'art. 10, comma 13, del vigente Statuto consortile, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 14 maggio 2020.

Detto elaborato contabile, redatto in base al Regolamento di Amministrazione e contabilità di cui all'articolo 48 del D.P.R. n. 97/2003 per gli enti pubblici non economici, si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto Finanziario Gestionale
- Stato Patrimoniale
- Piano Economico
- Nota Integrativa e Relazione sulla gestione
- Situazione amministrativa al 31/12/2019

Come previsto dalla Circolare MEF n. 27 del 9 settembre 2015, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti ed organismi in contabilità, i conti del "Rendiconto finanziario gestionale dello "Stato patrimoniale" e del "Piano Economico", di cui al D.P.R. n. 97/2003 sono stati raccordati con le voci del piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013, recante il "Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato", rispettando la correlazione minima richiesta e individuata nel V livello del piano dei conti.

Parte integrante del Rendiconto Generale è anche il prospetto riepilogativo



delle spese per Missioni e Programmi che definisce l'attività istituzionale del Consorzio, le missioni per lo sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, per servizi istituzionali e generali, per fondi da ripartire e per servizi conto terzi e partite di giro. In conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012, è stato, inoltre, redatto il Piano degli indicatori e dei risultati attesi, nel quale figurano n. 4 gruppi di indicatori presi a riferimento, e per ciascuno di essi vengono dettagliate le modalità di calcolo e i valori attesi con i diversi valori ottenuti.

Applicando gli indicatori di riferimento agli obiettivi 2019 individuati dal C.d.A. del Consorzio nella seduta del 25 gennaio 2019 si può certificare che il Consorzio del Ticino ha pienamente raggiunto gli obiettivi strategici fissati per l'attività istituzionale 2019.

La nota integrativa, redatta in forma abbreviata, fornisce le informazioni sull'andamento della gestione e sui fatti di maggior rilievo dell'esercizio 2019 e illustra le varie voci del rendiconto, le variazioni intervenute rispetto al preventivo e i criteri di valutazione che le hanno determinate.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO ANNO 2019

Entrate	Previsione iniziale Euro	Variazioni Euro	Previsione definitiva Euro	Somme accertate Euro	Somme accert. Riscosse Euro	Somme accert da riscuotere Euro
Entrate Correnti	1.387.823	390.648	1.778.471	1.818.345	1.486.295	332.051
Entrate conto capitale	0	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	0
Partite Giro	7.200	891	8.091	7.219	7.219	0
Totale Entrate	1.395.023	1.991.539	3.386.562	3.425.564	3.093.513	332.051
Avanzo amministrazione utilizzato		186.288	186.288			
Totale Generale	1.395.023	2.177.826	3.572.849	3.425.564	3.093.513	332.051

Spese	Previsione iniziale Euro	Variazioni Euro	Previsione definitiva Euro	Somme impegnate Euro	Pagamenti Euro	Rimasti da pagare Euro
Uscite correnti	1.286.823	576.936	1.863.759	1.735.789	1.084.085	651.704
Uscite conto	101.000	1.600.000	1.701.000	2.891	2.891	0
Partite Giro Titolo III	7.200	891	8.091	7.219	7.219	0
Totale Spese	1.395.023	2.177.826	3.572.849	1.745.899	1.094.196	651.704
Avanzo finanziario				1.679.665		
Totale Generale	1.395.023	2.177.826	3.572.849	3.425.564	1.094.196	651.704

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di € 1.679.665, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	3.425.564
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.745.899
AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA	1.679.665

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2019
Saldo cassa iniziale	679.173
Riscossioni	3.105.213
Pagamenti	1.265.717
Saldo finale di cassa	2.518.669

La gestione ha registrato l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2018 di € 420.456 ed evidenzia nel Rendiconto finanziario un avanzo finanziario di competenza di € 1.679.665.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad € 1.387.823 ed € 1.286.823, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 ed hanno subito variazioni in aumento rispettivamente di € 390.648 e di € 576.936, mentre le partite di giro inizialmente previste per

€ 7.200 hanno subito variazioni per € 891.

Le spese in conto capitale di € 101.000 previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di € 1.600.000. Le entrate in conto capitale hanno subito una variazione positiva di pari importo.

La SITUAZIONE AMMINISTRATIVA evidenzia il risultato finale di amministrazione pari ad € 2.104.226, come da seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			679.173
RISCOSSIONI	11.700	3.093.513	3.105.213
PAGAMENTI	171.521	1.094.196	1.265.717
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			2.518.669
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0	332.051	332.051
RESIDUI PASSIVI	94.790	651.704	746.494
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019			2.104.226

La gestione di cassa ha dato luogo a riscossioni pari ad € 3.105.213 con scostamenti in meno di € 293.048, di cui € 292.176 nelle entrate correnti e € 872 nelle partite di giro e a pagamenti pari ad € 1.265.717, con scostamenti in meno di € 2.577.549 che afferiscono per € 878.569 alle spese correnti, per € 1.698.109 alle spese in conto capitale e per € 872 a partite di giro.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto cassiere al 31 dicembre 2019 che ammonta precisamente ad € 2.518.668,76, depositato presso la Banca Intesa San Paolo Ag. 1877 Tesoriera del Consorzio IBAN IT71G0306909441100000300006.

La situazione amministrativa espone un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 di € 2.104.226, di cui € 238.249 vincolati al fondo per Trattamento di fine rapporto, € 1.600.000 vincolati alla manutenzione straordinaria diga Miorina

Miorina X

seconda fase (Piano Invasi) ed € 265.976 di parte disponibile.

In merito ai RESIDUI indicati nella situazione amministrativa il Consorzio ha fornito il relativo elenco e risultano così determinati:

Residui attivi al 01/01/2019	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	Residui attivi anno 2019	Totale residui ai 31/12/2019
11.700	11.700	0	0	0	332.051	332.051

Alla data della presente relazione non risultano incassati residui attivi di fine esercizio.

Residui passivi al 01/01/2019	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	Residui passivi anno 2019	Totale residui ai 31/12/2019
270.417	171.521	94.790	4.105	94.790	651.704	746.494

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per € 25.771,70.

Con Determinazione del Direttore del Consorzio n. 1 del 7 gennaio 2020 è stato effettuato il riaccertamento dei residui, come risulta da verbale del Collegio dei revisori n. 1/2020 del 28 gennaio 2020.

Il CONTO ECONOMICO evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	
1) Componenti positivi della gestione	1.779.241
2) Componenti negativi della gestione	1.948.559
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 169.317
3) Proventi e oneri finanziari	0
4) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte (1-2 ±3±4)	- 169.317
Imposte dell'esercizio	0
Disavanzo Economico	-169.317

I componenti positivi della gestione sono determinati per la maggior parte dai ricavi delle quote associative dei Consorziati, mentre i componenti negativi attengono ai costi della gestione caratteristica e agli oneri per il personale, composto di n. 8 dipendenti in servizio al 31.12.2019 (consistenza numerica invariata rispetto a quella esistente al 31.12.2018), di cui n. 1 dirigente con il contratto collettivo nazionale dei dirigenti dei Consorzi di bonifica, n. 2 impiegati e n. 5 operai con il contratto collettivo nazionale del personale non dirigente degli Enti Pubblici non Economici, come previsto dal Decreto Interministeriale 2728 del 30/9/85).

La SITUAZIONE PATRIMONIALE viene rappresentata nella seguente tabella:

1 ATTIVITA'	VALORI AL 31/12/2018	VALORI AL 31/12/2019
1.1 Crediti verso soci e partecipanti	0	0
1.2 Immobilizzazioni:	788.687	587.779
Immobilizzazioni Immateriali	0	0
Immobilizzazioni Materiali	788.687	587.779
1.2 Attivo circolante:	744.586	2.895.463
Rimanenze	52.751	43.781
Crediti	12.146	332.497
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	516	516
Disponibilità liquide	679.173	2.518.669
1.4 Ratei e Risconti:	0	0
Ratei e risconti	0	0
TOTALE ATTIVITA'	1.533.274	3.483.242
2 PASSIVITA'	VALORI AL 31/12/2018	VALORI AL 31/12/2019
2.1 Patrimonio netto	1.028.689	859.372
Capitale	0	0
Riserve	1.133.599	1.028.689
Altri Conferimenti di capitale	0	0
Risultato economico dell'esercizio (disavanzo)	-104.910	-169.317
2.3 Fondo per trattamento fine rapporto	254.168	258.249
2.4 Debiti	250.417	726.493
2.5 Ratei e risconti	0	1.639.128
Ratei passivi	0	0
Risconti passivi	0	1.639.128
TOTALE PASSIVITA'	1.533.274	3.483.242

Alu X

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2019, pari ad € 859.372, risulta diminuito rispetto al precedente esercizio per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio di 169.317.

Le quote di ammortamento sono state calcolate con i coefficienti previsti dal D.M. 31.12.1988 per i beni entrati in funzione dall'01/01/89 e dal D.M. 29/10/1974 per i beni entrati in funzione fino al 31/12/88.

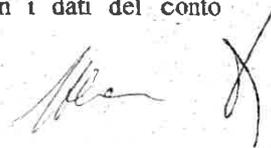
I depositi cauzionali risultano regolarmente iscritti per il valore originario.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono costituite dalla partecipazione nella Società ex Immobiliare di via Santa Teresa di Roma, attualmente Nerò srl, che è iscritta al costo originario, pari al valore nominale della stessa.

In proposito, si da atto che il Consorzio ha provveduto alla razionalizzazione periodica della partecipazione societaria e ha iniziato la procedura per la vendita delle azioni possedute che alla data della presente relazione non risulta ancora conclusa.

Il Collegio dei Revisori precisa che:

- le voci indicate nel Rendiconto generale sono conformi alle risultanze della contabilità regolarmente tenuta e riflettono anche le riduzioni conseguenti all'applicazione della normativa sul contenimento della spesa;
- lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati compilati in osservanza delle norme vigenti;
- come previsto dalla normativa vigente le risultanze di bilancio sono state arrotondate per eccesso pertanto alcuni importi risultano difformi;
- la relazione illustrativa sulla gestione è congrua con i dati del conto consuntivo;

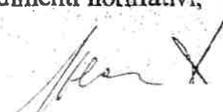


Dall'esame degli atti il Collegio non ritiene di dover formulare osservazioni in quanto:

- 1) il Rendiconto 2019 chiude con un maggior avanzo di amministrazione disponibile di € 265.976 che, ai sensi dell'art. 45 punto 4 del DPR 97/2003, verrà applicato al Bilancio Preventivo 2020 per la realizzazione dei fini istituzionali;
- 2) in ordine agli acquisti di beni e servizi il Consorzio ha impegnato € 86.054 ed ha effettuato il versamento al bilancio dello Stato al capitolo 3412 capo X con mandato n° 262 del 03/06/2019 per € 15.316 ai sensi dell'art. 8 comma 3 decreto-legge 95/2012, nonché dell'art. 50 comma 3 DL 66/2014;
- 3) nel corso dell'esercizio sono state versate inoltre al bilancio dello Stato € 4.984 con mandato n. 444 del 3/10/2019 in attuazione all' art. 6, commi 3 e 8 del decreto legge 78/2010 per rispettivi € 3.478,00 ed € 1.506,00;
- 4) l'Ente ha rispettato i limiti previsti dall'art. 8, comma 3, decreto legge 95/2012 in ordine ai consumi intermedi gli impegni registrati sul capitolo 15 "Spese di rappresentanza" sono contenuti nei limiti previsti dell'articolo 6, comma 8, legge n. 78/2010. Sui capitoli per spese di consulenza e pubblicità non sono stati effettuati impegni, e non sono presenti i capitoli per Mostre, convegni, sponsorizzazioni. Inoltre nel capitolo 30 (Acquisto di servizi per far formazione e addestramento del personale) l'importo di € 122 è riferito alla sicurezza D.Lgs. 81/2008.

Ciò posto il Collegio evidenzia che per quanto attiene agli impegni relativi al Cap. 20 "Indennità di missione e trasferta" si rimanda alla Determinazione Dirigenziale n. 4 del 21 febbraio 2019.

Il Collegio dei Revisori prende atto che ai sensi della legge n. 244/2007 (Legge Finanziaria 2008) – art. 1. commi 209 – 214 e successivi provvedimenti normativi,



a far data dal 31 marzo 2015 l'ente ha provveduto al caricamento delle anagrafiche nell'indice IPA ed ha comunicato ai fornitori il codice IPA per poter ricevere le fatture in formato elettronico, l'indice di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2019 è risultato pari a -23, quindi con un anticipo rispetto alle scadenze naturali di più di 23 giorni.

L'Organo di revisione accerta inoltre che:

- con riferimento all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4 bis del D.L. 35/2013, convertito con Legge 64/2013 il Consorzio ha provveduto a notificare alla "Piattaforma Crediti Commerciali" l'assenza di posizioni debitorie per somme dovute per somministrazioni, forniture, appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali;
- come richiesto dall'Ufficio VII dell'Ispettorato Generale di Finanza - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze l'Ente si è conformato alle novità introdotte dalla legge di Bilancio 2020.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto il Collegio attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

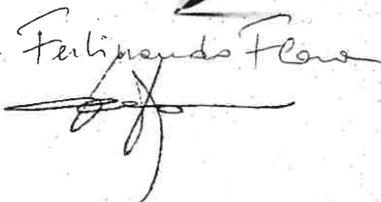
Milano, 24 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Cinzia Iucci

Dott. Ferdinando Flora

Dott. Franco Rudoni



Ferdinando Flora



Digitally signed by
IUCCI CINZIA
C=IT

**CONSORZIO DEL TICINO**

Ente Pubblico non Economico
ai sensi della legge 70/75

Milano li, 21 FEB 2019
Prot. n.

Determinazione dirigenziale n. 4

La sottoscritta Dorian Bellani, Direttore del Consorzio del Ticino, Ente Pubblico non Economico ai sensi della 70/75 con sede in Milano C.so Porta Nuova 18 (C.F. 80130230156):

- visto l'art. 24 del D.P.R. 97/2003;
- visti gli art. 1, comma 3 e l'art. 3 comma 6 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità;
- visto l'art. 20, comma 2 del D.P.R. 97/2003;
- preso atto della scheda di monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato sulla base delle disposizioni vigenti (allegato 2 alla Circolare MEF n. 2 del 5 febbraio 2013);
- in attuazione di quanto concordato con il MEF nella riunione dell'11/06/2013

DETERMINA

- a) indennità di missione e trasferta nessun importo in quanto le spese registrate al Cap. 20 afferiscono esclusivamente ai rimborsi autostradali e chilometrici (1/5 del valore della benzina) liquidati al Direttore, all'Assistente Tecnico e ai Manovratori per l'espletamento dell'attività istituzionale. L'utilizzo del mezzo privato è comunque di volta in volta preventivamente autorizzato. Il parco macchine del Consorzio è costituito unicamente da un autocarro per trasporto promiscuo cose e persone;
- b) per spese di formazione nessun importo nel 2009 mentre nel Preventivo 2019 è stato previsto l'importo di € 3.000 per i corsi relativi alla sicurezza D.Lgs. 81/2008;
- c) per gli immobili è stato riportato il valore desunto dalla visura catastale. Trattasi di immobili strumentali all'esercizio della traversa di regolazione.

Le disposizioni afferenti le spese di personale non devono essere applicate in quanto il Capitolo 4 "Indennità ed altri compensi, esclusi rimborsi per missione per personale tempo indeterminato" viene alimentato unicamente dai risparmi sui lavori eseguiti in economia dal personale.

IL DIRETTORE
Doriana Bellani

TERRENI DI PROPRIETA' IN COMUNE DI GOLASECCA (Va)

FOGLIO	NUMERO MAPPALE	SUPERFICIE (mq)	QUALITA'	CLASSE	R.D. 2000	R.A. 2000
9	968	190	INCOLTO STERRATO			
9	969	520	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,24	0,08
9	1655	370	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,29	0,06
9	511	205	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,09	0,03
9	515	480	SEMINATIVO	3	1,73	0,99
9	1060	650	BOSCO MISTO	2	0,84	0,17
9	958	1810	INCOLTO PRODUTTIVO	1	1,4	0,28
9	959	1020	SEMINATIVO ARBORATO	4	3,69	2,11
9	966	560	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,26	0,09
9	1654	650	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,5	0,1
9	948	1960	INCOLTO PRODUTTIVO	1	1,52	0,3
9	949	860	SEMINATIVO	3	3,11	1,78
9	2002	420	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,32	0,06
9	965	520	SEMINATIVO	3	1,88	1,07
9	1591	570	BOSCO ALTO FUSTO	2	0,88	0,15
9	2034	530	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,41	0,08
9	967	340	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,16	0,05
9	964	235	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,11	0,04
9	978	1000	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,46	0,15
9	945	3040	INCOLTO PRODUTTIVO	2	1,88	0,47
9	1971	520	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,4	0,08
9	937	1390	INCOLTO PRODUTTIVO	2	0,86	0,21
9	976	1050	PASCOLO	U	1,08	0,54
9	982	4800	INCOLTO PRODUTTIVO	3	2,23	0,74
9	977	550	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,25	0,08
9	1861	1800	BOSCO ALTO FUSTO	2	2,79	0,46
9	1866	250	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,19	0,04
9	972	460	PASCOLO	U	0,47	0,24
9	973	290	INCOLTO STERRATO			
9	1661	340	BOSCO ALTO FUSTO	2	0,53	0,09
9	963	1280	INCOLTO PRODUTTIVO	2	0,79	0,2
9	962	580	SEMINATIVO	3	2,1	1,2
9	961	1180	PASCOLO	U	1,22	0,61
9	4964	350	INCOLTO PRODUTTIVO	2	0,22	0,05
9	950	710	SEMINATIVO	3	2,57	1,47
9	952	40	PASCOLO	U	0,04	0,02
9	939	920	INCOLTO PRODUTTIVO	2	0,57	0,14
9	941	1000	INCOLTO PRODUTTIVO	2	0,62	0,15
9	6617	85	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,06	0,01
9	6818	6560	INCOLTO PRODUTTIVO	2	4,06	1,02
9	960	2660	PASCOLO	U	2,75	1,37
9	975	420	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,19	0,06
9	1722	1030	BOSCO ALTO FUSTO	2	1,59	0,26
9	1886	335	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,26	0,05
9	980	230	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,11	0,03
9	5966	210	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,1	0,03
9	953	290	SEMINATIVO	3	1,05	0,6
9	954	60	PASCOLO	U	0,06	0,03
9	942	590	INCOLTO PRODUTTIVO	2	0,36	0,09
9	974	240	INCOLTO STERRATO			
9	1663	1000	BOSCO ALTO FUSTO	2	1,55	0,26
9	940	1340	INCOLTO PRODUTTIVO	2	0,83	0,21

TERRENI DI PROPRIETA' IN COMUNE DI GOLASECCA (Va)

FOGLIO	NUMERO MAPPALE	SUPERFICIE (mq)	QUALITA'	CLASSE	R.D. 2000	R.A. 2000
9	956	1030	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,8	0,16
9	944	1660	BOSCO CEDUO	2	2,14	0,43
9	938	1620	INCOLTO PRODUTTIVO	2	1	0,25
9	981	1630	PASCOLO	U	1,68	0,84
9	943	220	INCOLTO PRODUTTIVO	2	0,14	0,03
9	946	1380				
9	955	520	SEMINATIVO	3	1,88	1,07
9	957	300	INCOLTO PRODUTTIVO	3	0,14	0,05
9	1574	390	INCOLTO PRODUTTIVO	1	0,3	0,06

TOTALE SUPERFICIE	57240	mq
----------------------	-------	----

TERRENI DI PROPRIETA' IN COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO (No)

FOGLIO	NUMERO MAPPALE	SUPERFICIE (mq)	QUALITA'	CLASSE	R.D. 2000	R.A. 2000
22	721	2980	SEMINATIVO	3	12,31	18,47
22	882	8490	BOSCO CEDUO	3	3,51	0,44
22	190	430	BOSCO CEDUO	2	0,24	0,02
22	239	650	BOSCO MISTO	3	0,40	0,20
22	240	770	BOSCO MISTO	3	0,48	0,24
22	244	35000	BOSCO CEDUO	3	14,46	1,81
22	329	1720	VIGNETO	3	4,89	7,55
22	375	5690	SEMINATIVO	3	23,51	35,26
22	376	6160	BOSCO CEDUO	2	3,50	0,32
22	371	1240	BOSCO MISTO	2	0,96	0,38
22	293	4090	BOSCO CEDUO	2	2,32	0,21
22	619	740	SEMINATIVO	3	3,06	4,59
22	321	1020	SEMINATIVO	3	4,21	6,32
22	716	10	PRATO	3	0,03	0,04
22	718	10	BOSCO CEDUO	2	0,01	0,00
22	237	1980	BOSCO CEDUO	2	1,12	0,10
22	238	3760	BOSCO MISTO	3	2,33	1,17
22	310	810	SEMINATIVO	3	3,35	5,02
22	323	1260	PRATO	3	3,90	4,88
22	324	1080	VIGNETO	3	3,07	4,74
22	325	4260	BOSCO CEDUO	2	2,42	0,22

TOTALE SUPERFICIE	82150	mq
----------------------	-------	----

PARTECIPAZIONE AZIONARIA	AZIONI POSSEDUTE
SOC. DI VIA SANTA TERESA 23 ROMA	200

PUBBLICAZIONI DEL CONSORZIO DEL TICINO

1	1940	<i>Prof. Ing. Giulio De Marchi</i>	Sistemazione dello sbocco del lago Maggiore
2	1943	<i>Prof. Ing. Giulio De Marchi</i>	Determinazione delle portate che la regolazione dei deflussi dal lago Maggiore renderà disponibili per le utilizzazioni
3	1950	<i>Prof. Ing. Giulio De Marchi</i>	Determinazione dei benefici ritraibili dall'elevamento del limite superiore della trattenuta attiva dall'altezza di + 1.00 m a quella di + 1,50 m sopra lo zero dell'idrometro di Sesto Calende
4	1950	<i>Prof. Ing. Giulio De Marchi</i>	Ripercussioni della regolazione del lago Maggiore sulle piene del lago e su quelle del Ticino a Sesto Calende
5	1950	<i>Prof. Ing. Giulio De Marchi</i>	Variazioni provocate dalla regolazione dei deflussi nelle tenute dei livelli del lago Maggiore
6	1955	<i>Prof. Ing. Giulio De Marchi</i>	Determinazione delle portate che la regolazione del lago Maggiore renderà disponibili per le utilizzazioni. (seconda parte, anni 1945-1954)
7	1961	<i>Consorzio del Ticino</i>	Portate regolate giornaliere derivabili nei periodi irrigui dal 1916 al 1959 calcolate con le modalità del normale esercizio
8	1963	<i>Prof. Ing. Mario Marchetti</i>	Sistemazione dell'alveo del fiume Ticino al Dosso dei Murazzi
9	1964	<i>Prof. Ing. Luigi Gherardelli</i>	Influenza dei serbatoi montani alpini sulla regolazione del lago Maggiore
10	1964	<i>Consorzio del Ticino</i>	Portate autunno-inverno derivabili dal fiume Ticino calcolate con le modalità del normale esercizio dal 1916 al 1964
11	1965	<i>Prof. Ing. Mario Marchetti Dr. Ing. Ugo Raffa</i>	Le portate dell'incile del lago Maggiore in regime libero prima e dopo la sistemazione del suo alveo
12	1965	<i>Prof. Ing. Mario Marchetti Dr. Ing. Ugo Raffa</i>	Le risorgenze nell'alveo del fiume Ticino dalla diga della Miorina al ponte di Turbigo
13	1968	<i>Consorzio del Ticino</i>	La regolazione del lago Maggiore nel primo venticinquennio di esercizio (1943-1967)
14	1973	<i>Prof. Ing. Duilio Citrini</i>	Le piene del lago Maggiore e del Ticino emissario nel primo trentennio di regolazione
15	1981	<i>Prof. Ing. Duilio Citrini Prof. Ing. Giuseppe Cozzo</i>	Influenza dei serbatoi alpini sulla regolazione del lago Maggiore
16	1982	<i>Prof. Ing. Duilio Citrini Prof. Ing. Giuseppe Cozzo</i>	Influenze delle modalità di regolazione del lago Maggiore nei riguardi delle portate erogabili e dei livelli di piena
17	1986	<i>Prof. Ing. Piero Maria Pellò Dr. Ing. Giulio Roncoroni</i>	Informazioni relative all'evento di piena del lago Maggiore dell'aprile-maggio 1986 con analisi degli effetti, nella circostanza di ipotetici interventi tendenti a ridurre le esondazioni
18	1993	<i>Prof. Ing. Domenico Zampaglione</i>	Cinquanta anni di regolazione
19	1995	<i>Prof. Ing. Ugo Maione Prof. Ing. Paolo Mignosa</i>	Il funzionamento idraulico dell'incile del lago Maggiore: Modello matematico dal Lago allo sbarramento di Porto della Torre e ricostruzione delle piene dell'autunno 1991 e 1993
20	1997	<i>Prof. Ing. Ugo Maione Prof. Ing. Paolo Mignosa</i>	Conseguenze di una modifica dell'incile del lago Maggiore sugli alti livelli lacuali e sulle portate di piena del Ticino emissario
21	1999	<i>Ugo Maione, Dorian Bellani Michele Buffo, Silvano Ravera, Cecilia Mosca, Nicola Quaranta, Fabrizio Merati</i>	Ricerca sul DMV "Deflusso Minimo Vitale" del fiume Ticino dalla diga della Miorina alla confluenza con il Po
22	2000	<i>Michele Cattaneo, Ugo Maione, Paolo Mignosa, Massimo Tomirotti</i>	L'evento di piena dell'ottobre 2000 sul bacino del Ticino
23	2004	<i>Prof. Ing. Ugo Majone Prof. Ing. Paolo Mignosa</i>	Effetti sulle piene del Verbano e del Ticino provocati da un aumento della capacità di deflusso all'incile
24	2004	<i>Prof. Ing. Paolo Mignosa</i>	Il controllo delle piene del lago e del Ticino
25	2004	<i>Prof. Ing. Ugo Majone Dott. Ing. Isabella Pallavicini</i>	Impostazione di un controllore Fuzzy per la regolazione ottima multiobiettivo di un invaso
26	2004	<i>Prof. Ing. Ugo Majone Dott. Ing. Paolo Mignosa Dott. Ing. Isabella Pallavicini</i>	Metodologia per lo studio dell'effetto di una regolazione multiobiettivo sull'andamento dei livelli di piena di un invaso
27	2010	<i>Dr. Ing. Maurizio Gandolfo</i>	Viaggio nella storia della regolazione delle acque del lago Maggiore

PAGINA BIANCA



CONSORZIO DELL' OGLIO

- BRESCIA -

CONSUNTIVO 2019

Bilancio nella formulazione armonizzata

(Approvato dall' Assemblea degli Utenti del 02/07/2020)

CONSORZIO DELL' OGLIO
IL PRESIDENTE F.F.

Dr. Luigi Santus

CONSORZIO DELL' OGLIO
IL DIRETTORE

(Dr. Ing. Massimo Bizzini)

ORGANI DEL CONSORZIO**PRESIDENTE**

Dott. LUIGI SANTUS

Presidente f.f.

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- | | |
|---------------------------------|--|
| 1. | Nominato dalla Provincia di Brescia |
| 2. Dott. ALESSANDRO BIGONI | Nominato dalla Provincia di Bergamo |
| 3. Dott. MASSIMILIANO SCIARAFFA | Nominato dalla Provincia di Cremona |
| 4. | Nominata dalla Provincia di Mantova |
| 5. | Nominato dal Ministero dell'Economia e Finanze |
| 6. | Nominato dal Ministero delle Politiche Agricole |
| 7. | Nominato dal Ministero Ambiente e Tutela Territorio |
| 8. | Nominato dal Ministero Ambiente e Tutela Territorio |
| 9. | Nominato dal Ministero Lavoro (Industria) |
| 10. | Nominato dal Ministero Lavoro (Confagricoltori) |
| 11. Dott. Ing. FRANCO FROSIO | Nominato dall'Assemblea in rappr. Utenti Industriali |
| 12. Dott. Ing. GIUSEPPE FALCONI | Nominato dall'Assemblea in rappr. Utenti Irrigui |
| 13. Dott. LUIGI SANTUS | Nominato dall'Assemblea in rappr. Utenti Irrigui |
| 14. Geom. MARCO RUFFINI | Nominato dall'Assemblea in rappr. Utenti Irrigui |

COMITATO DI PRESIDENZA

- | | |
|--------------------------------|---|
| 1. Dott. LUIGI SANTUS | Presidente f.f. |
| 2. | Rappresentante Ministero Ambiente e Tutela Territorio |
| 3. | Rappresentante Ministero Ambiente e Tutela Territorio |
| 4. | Rappresentante Ministero Politiche Agricole |
| 5. Dott. Ing. FRANCO FROSIO | Rappresentante degli Utenti |
| 6. Dott. Ing. GIUSEPPE FALCONI | Rappresentante degli Utenti |
| 7. Dott. LUIGI SANTUS | Rappresentante degli Utenti |
| 8. Geom. MARCO RUFFINI | Rappresentante degli Utenti |

COLLEGIO DEI REVISORI

- | | |
|--------------------------|---|
| 1. Dott.ssa ROSA ROTUNDO | Presidente - Nominata dal Ministero dell'Economia e Finanze |
| 2. Dott. PIETRO DEPIAGGI | Nominato dal Ministero dell'Ambiente e Tutela Territorio |
| 3. Dott. VAIFRO CALVETTI | Nominato dall'Assemblea degli Utenti |

DIRETTORE – SEGRETARIO

Dott.Ing. MASSIMO BUIZZA

RENDICONTO GENERALE PER L' ANNO 2019

PREMESSA

Ai sensi dell'art. 48 punto 11 del D.P.R. n. 97 del 27.02.2003 la presente nota integrativa è stata redatta in forma abbreviata seguendo le disposizioni del comma 3 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Poiché fornisce anche le informazioni di cui all'art. 45 del sopra menzionato D.P.R., essa assume la denominazione di "Nota integrativa e relazione sulla gestione".

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE AL 31/12/2019

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell' incasso o del pagamento;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Per quanto riguarda la comparabilità delle voci di bilancio si precisa che quelle dell'esercizio in esame sono perfettamente confrontabili con quelle dell' esercizio precedente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio:

- le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto;
- le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati;
- i crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo;
- i debiti sono esposti con il loro valore nominale;
- le rimanenze sono iscritte al costo medio d'acquisto;
- nella voce "Fondo Trattamento fine rapporto" è stato indicato l'importo maturato a norma del C.C.N.L. per il personale del comparto degli Enti Pubblici non Economici.
- le variazioni intervenute nei residui attivi e passivi sono distintamente evidenziate nelle tabelle allegate al bilancio, suddivise per esercizio di provenienza e per capitolo, ai sensi dell'art. 40 del D.P.R. 97/2003.

COMMENTI E VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE PRINCIPALI VOCI DELL' ATTIVO E DEL PASSIVO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE**1.- ATTIVITA'**

Il prospetto dello Stato Patrimoniale evidenzia le seguenti voci totali:

	saldo 31/12/2019		saldo 31/12/2018	
B) Totale Immobilizzazioni	€	772.576	€	574.893
C) Totale Attivo circolante	€	588.604	€	386.671
D) Totale ratei e risconti	€	0	€	0
Totale attivo	€	1.361.180	€	961.564

Di seguito si riporta il dettaglio delle singole voci di bilancio.

B) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

Saldo al 31/12/2019	€	772.576
Saldo al 31/12/2018	€	574.893
Variazioni	€	197.683

Le immobilizzazioni materiali sono così costituite:

	saldo 31/12/2019		saldo 31/12/2018	
1.2.2.02.13.01.001) Fabbricati e terreni	€	381.672	€	310.627
1.2.2.02.04.01.001) Impianti e macchinari	€	251.869	€	258.273
1.2.2.02.12.99.999) Altri beni materiali diversi	€	139.035	€	5.993
totali	€	772.576	€	574.893

IMMOBILI DEL CONSORZIO DELL'OGLIO

Fabbricati:

Comune	Indirizzo	Foglio / mappale n.	Destinazione
Brescia	Via Solferino 20/C	foglio 24 map. 2191 sub. 14	sede dell'ente
Sarnico	Via Fosio, 27		traversa fluviale
Sarnico	Via Fosio, 27	fg 2 map. 338 sub. 1 - sub. 2	alloggio di servizio guardiani
Sarnico	Via Fosio, 2	foglio 2 map. 416 sub. 2	alloggio di servizio guardiani

Terreni:

Comune	Foglio / mappale n.	destinazione
Sarnico	<u>fogli 5 e 7</u> : 2584/303a/807/1174a/1175a,b/ 542/ 300a/ 293a/295	agricola

Immobili di uso diverso:

Comune	Foglio / mappale n.	Destinazione
Sarnico	<u>fogli 5 e 7</u> : 2597/2598/2600/ 13/ 2601/ 291	canale idroelettrico

C) CREDITI:

Saldo al 31/12/2019	€	588.604
Saldo al 31/12/2018	€	386.671
Variazioni	€	201.933

Questa voce risulta così composta:

	saldo 31/12/2019		saldo 31/12/2018	
1.3.2.02.01.02.00) Crediti verso Utenti	€	107.608	€	81.172
1.3.2.08.04.99.001) Crediti diversi	€	281.971	€	82.124

1.3.2.08.05.01.001 Crediti per acquisti di beni per conto di terzi	€	29.648	€	40.681
1.3.4.01.01.01.001 Istituto Tesoriere/cassiere	€	169.377	€	182.694
totali	€	588.604	€	386.671

Nel dettaglio:

1.3.2.02.01.02.001): la voce comprende contributi delle Utenze, in parte incassati nell' anno in corso, in parte il Consorzio ha concordato versamenti dilazionati;

1.3.2.08.04.99.00:) la voce si riferisce a progetti specifici finanziati dal Dipartimento Protezione Civile di Roma;

C.II.5) la voce è costituita da rimborsi per attività svolte per conto degli utenti.

1.3.4.01.01.01.001 - Disponibilità Liquide è iscritto l' importo costituito dal denaro liquido in cassa al 31/12 presso la Tesoreria .

Le voci dell' attività assommano in totale ad € 961.564.

2.- PASSIVITA'

Il prospetto dello Stato Patrimoniale evidenzia le seguenti voci totali:

	saldo 31/12/2019		saldo 31/12/2018	
2.1) Totale Patrimonio netto	€	421.326	€	415.336
2.2) Totale Fondi rischi e oneri	€	412.873	€	214.366
2.3) Fondo TFR	€	220.970	€	205.970
2.4) Altri Debiti	€	306.011	€	125.892
2.5) Ratei e risconti	€	0	€	0
Totale passivo e netto	€	1.361.180	€	961.564

Di seguito si riporta il dettaglio delle singole voci di bilancio.

2.1) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2019	€	421.326
Saldo al 31/12/2018	€	415.336
Variazioni	€	5.990

Questa voce risulta così composta:

2.1.1.02.01.01.001) Fondo di dotazione al 31/12/2018	€	415.336
2.1.4.01.01.01.001) Risultato economico di esercizio	€	5.990
totali	€	421.326

2.2) FONDO RISCHI ED ONERI:

Saldo al 31/12/2019	€	412.873
Saldo al 31/12/2018	€	214.366
Variazioni	€	198.507

Questa voce risulta così composta:

2.2.3.03.09.01) Fondo ammortamento beni immobili € 200.000

2.2.3.01.99.01) Fondo per ripristino investimenti € 212.873

2.3) FONDO PER TRATTAMENTO FINE RAPPORTO:

Saldo al 31/12/2019	€	220.970
Saldo al 31/12/2018	€	205.970
Variazioni	€	15.000

L' incremento è dovuto

2.4) DEBITI:

Saldo al 31/12/2019	€	306.011
Saldo al 31/12/2018	€	125.892
Variazioni	€	180.119

Questa voce risulta così composta:

	saldo 31/12/2019		saldo 31/12/2018	
a) Debiti verso banche	€	0	€	0
b) Debiti verso fornitori	€	5.434	€	4.921
c) Debiti tributari	€	0	€	69
d) Debiti previdenziali	€	30.713	€	21.240
e) Debiti verso Amministratori	€	17.086	€	19.484
f) Debiti verso Stato, Enti pubblici	€	9.409	€	0
g) Debiti diversi	€	243.369	€	80.178
totali	€	306.011	€	125.892

Nel dettaglio:

b) l' importo è determinato da servizi tecnici eseguiti su mandato degli Utenti;

d) i debiti sono relativi ai versamenti previdenziali da effettuare entro il mese di gennaio dell' anno successivo;

e) l'importo è determinato da emolumenti agli amministratori e retribuzioni del personale maturati a fine anno e versati nel corso dell' anno successivo;

f) l' importo è relativo all' accertamento di un versamento allo Stato eseguito nell' anno in corso, e relativo a spese per consulenze;

g) le voci sono costituite da:

- spese manutenzione ordinaria opere di regolazione	€	8.100
- Spese per progetti e indagini tecniche conseguenti all'attività di regolazione	€	4.784
- spese di funzionamento delle opere di regolazione	€	29.700
- spese per prestazioni di Centro di Competenza	€	34.400
- spese per progetto di sperimentazione DMV	€	7.900
- uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	€	24.884
- spese per ripristino immobili	€	4.014
- spese per progetti adeguamento sismico – Piano Nazionale Sezione Invasi – FSC 2014 – 2020	€	129.587
totale	€	243.369

Le voci delle passività pareggiano le attività in € 1.361.180.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

VALORI DELLA PRODUZIONE:

Saldo al 31/12/2019	€	708.423
---------------------	---	---------

Le voci risultano essere così composte:

	saldo 31/12/2019	
1.2.2.01.37.001) Ricavi da quote associative	€	686.246
1.2.4.02.02.001) Locazioni di altri beni immobili	€	20.101
1.4.9.99.01.001) Altri proventi n.a.c.	€	2.076
totali	€	708.423

COSTI DELLA PRODUZIONE:

Saldo al 31/12/2019	€	704.614
---------------------	---	---------

Le voci risultano essere così composte

Nel dettaglio:

2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	4.978
2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	7.809
2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ecc.	6.570
2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	9.672
2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	100
2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	8.119
2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	1.058
2.1.2.01.05.007	Spese di condominio	1.800

2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile	2.357
2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	13.171
2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	6.343
2.1.2.01.08.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	0
2.1.2.01.08.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	0
2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	8.000
2.1.2.01.09.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	5.133
2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	0
2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	2.439
2.1.2.01.14.002	Spese postali	28
2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	0
2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	2.776
2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	888
2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	243
2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	265.550
2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	13.813
2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	736.509
2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	1.400
2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	15.000
2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	20.500
2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI)	565
2.1.9.01.01.010	Imposta sul reddito delle società (ex IRPEG) IRES	246
2.1.9.01.01.011	Imposta comunale sugli immobili (IMU)	3.134
2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.089
2.1.9.03.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	5.467
2.1.9.99.99.001	Altri costi della gestione	235.707
2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	191
2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	2.063
2.2.1.04.01.001	Ammortamento Macchinari	887
2.2.1.05.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	2.718
2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	1.711
2.2.1.99.99.999	Ammortamento di altri beni materiali diversi	-20.420
	Totale	961.931

Le seguenti voci risultano così composte:

2.1.9.99.99.001	Altri costi della gestione	235.707
-----------------	----------------------------	---------

- spese per rappresentanza	€	3.505
- obblighi ittiogenici	€	19.297
- spese per il funzionamento delle opere di regolazione	€	28.740
- spese per obblighi disciplinare e attività istituzionali	€	4.000
- prestazioni Centri di Competenza Protezione Civile	€	92.993
- progetto sperimentazione D.M.V.	€	20.000

- trasferimenti allo Stato	€	30.005
- trasferimenti ad altri enti pubblici	€	8.360
- canone demaniale concessione acque nuove	€	3.901
- IVA split payment	€	24.906
totale	€	235.707

2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	15.000
-----------------	----------------------------------	--------

- Accantonamento TFR parastato	€	15.000
--------------------------------	---	--------

2.2.1.99.99	Ammortamento di altri beni materiali diversi	- 20.420
-------------	--	----------

2.2.1.99.99) l'importo è determinato dall'accertamento di minori residui passivi nel corso dell'anno 2020.

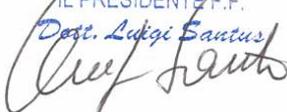
Il Conto economico evidenzia un avanzo economico pari ad € 5.990.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2019

Dalla Tabella allegata al bilancio si evince che, iniziato l'anno con un Fondo di cassa pari a € 182.693, sono stati accertate riscossioni per € 824.832 e pagamenti per € 838.148, per cui alla fine dell'esercizio si è determinato un avanzo di cassa di € 169.377.

Questo avanzo di cassa, sommati i residui attivi e detratti i residui passivi accertati nell'anno, determina un avanzo di amministrazione a fine esercizio pari a € 61.623, di cui la somma di € 15.000 viene vincolata al fondo per il TFR, e la somma di € 46.623 costituisce la parte disponibile, da utilizzare come variazione al bilancio di previsione per l'anno 2020.

Il Presidente del Consorzio

CONSORZIO DELL' OGLIO
IL PRESIDENTE F.F.
Dott. Luigi Santus


Il Direttore del Consorzio

CONSORZIO DELL' OGLIO
IL DIRETTORE
Dott. Ing. Massimo Guizza

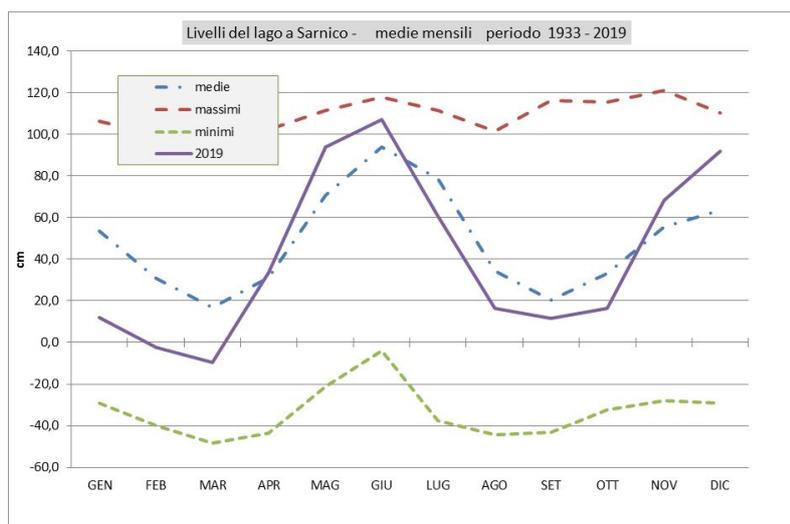
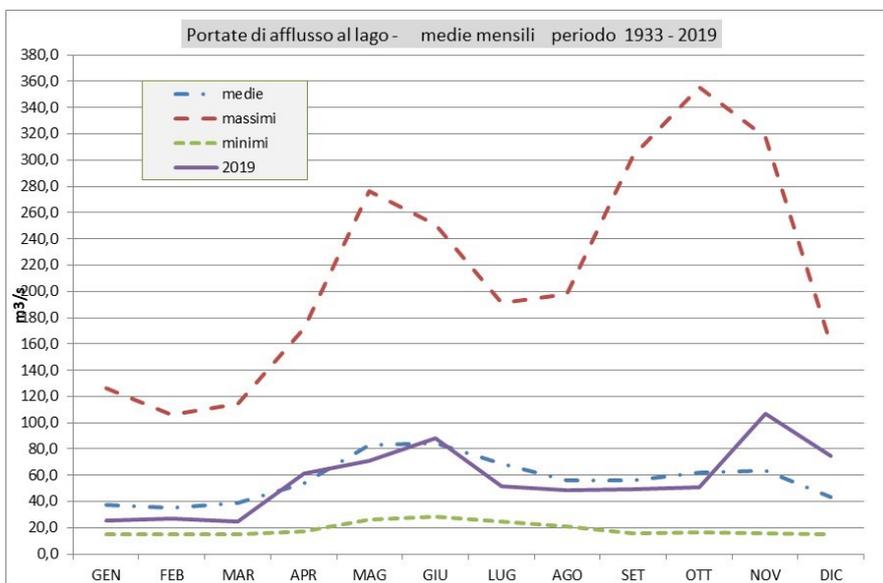

RELAZIONE sull'attività del CONSORZIO dell' OGLIO per l' anno 2019La regolazione del lago d' Iseo e del fiume Oglio

Confermando quanto registrato nell' anno precedente, gli afflussi invernali nei tre mesi di gennaio, febbraio e marzo si sono mantenuti sotto medi storica di circa il 20% e quindi il livello del lago, che ha iniziato l' anno su valori intorno a +30 cm rispetto allo zero di Sarnico (riserva idrica pari al 43 %), si è mantenuto sotto lo zero idrometrico fino agli inizi di aprile; le erogazioni per produzione di energia

elettrica hanno registrato una media di circa 30 m³/s. Nei mesi di aprile e maggio si sono registrate precipitazioni ancora inferiori alla media, per cui per raggiungere il riempimento dell' invaso di concessione si è dovuto limitare le erogazioni, raggiungendo in maggio il valore massimo del livello il giorno 29/5 a quota +108,1 cm. Nel mese di giugno si sono avuti due eventi piovosi, che hanno mantenuto gli afflussi tali da consentire livelli al massimo di concessione (+110 cm al 20/6), e la fine dello sfioro del lago si è registrata il giorno 2 luglio.

L' utilizzo dell' invaso nella stagione estiva si è svolto regolarmente, senza particolari riduzioni nel mese di luglio, ed è proseguito per tutto il mese di agosto, per effetto del ritardo nello sviluppo delle colture e per la presenza di una maggiore percentuale delle colture tardive. Occorre far presente che, come ogni anno, le Utenze irrigue devono programmare le derivazioni in funzione della copertura della stagione irrigua, essendo la disponibilità idrica del bacino dell' Oglio insufficiente a garantire la piena derivazione per tutto il periodo estivo. Al termine della stagione il livello del lago ha raggiunto la quota minima di -12,7 cm il 2 settembre.

In questo mese l' erogazione si è mantenuta mediamente a circa 43 m³/s ma successivamente gli afflussi si sono nuovamente attestati su valori ridotti, per cui il 15 ottobre il livello ha raggiunto quota - 5,3 cm. Successivamente il 21 ottobre si è registrata una perturbazione consistente, ed il livello del lago è risalito di circa 42 cm, mentre il mese di novembre ha registrato afflussi decisamente superiori alla media ed il livello del lago ha raggiunto la quota di +84 cm; anche il mese di dicembre ha registrato le stesse caratteristiche degli afflussi per cui è stato possibile

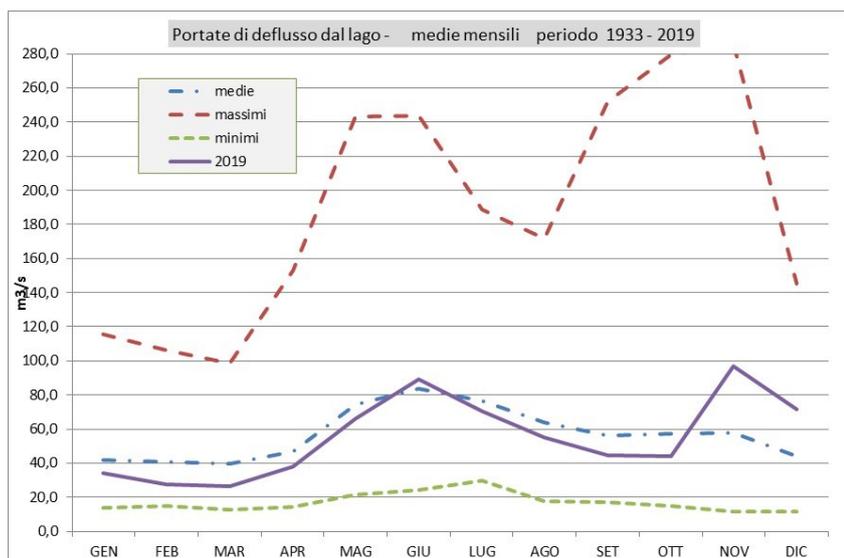


ottenere il riempimento dell' invaso a fine mese.

Alla stazione pluviometrica di Sarnico la pioggia cumulata annua è stata di 1.1150 mm, quindi leggermente superiore alla media del bacino del f. Oglio. La fine d' anno ha registrato il livello del lago a +99,3 cm sullo zero di Sarnico.

Svolgimento della stagione irrigua

Nel mese di giugno le portate di deflusso hanno registrato un valore medio di 83,7 m³/s, superiore alle competenze di concessione, per cui l' irrigazione ha potuto contare sui volumi richiesti dai fabbisogni; nel mese di luglio la domanda si è mantenuta stabile intorno a 67 m³/s; in agosto, la distribuzione irrigua si è mantenuta intorno a 51 m³/s, e la domanda è terminata intorno al 2 settembre. Pertanto si può valutare che l' andamento stagionale dell' irrigazione è stato positivo.



Vediamo le altre attività istituzionali operate dal Consorzio.

Attività amministrativa.

Sono stati aggiornati nei contenuti sia il sito istituzionale del Consorzio (visibile all' indirizzo www.oglioconsorzio.it), sia il sito tecnico, con l' inserimento di ulteriori procedure statistiche che hanno potenziato significativamente le analisi dei dati della banca dati ed hanno fornito un utile supporto alle decisioni richieste per ottenere la migliore politica di gestione della regolazione.

Il Consorzio ha proceduto all' aggiornamento della procedura informatica per la gestione delle fatture elettroniche per facilitare ed automatizzare l' applicazione delle nuove norme relative allo "split payment", che richiedono al Consorzio il versamento diretto allo Stato dell' IVA delle fatture dei fornitori.

Un' altra attività significativa è stata la risposta alla richiesta, avanzata dalla Corte dei Conti di Roma, di numerosa documentazione sull' attività amministrativa dell' anno 2018.

L' attività principale ha riguardato lo sviluppo e la realizzazione dei progetti oggetto del contributo Piano Nazionale Sezione Invasi - FSC 2014 – 2020. Sono stati inviati per l' approvazione all' Ufficio di Milano del Ministero Infrastrutture – Direzione Dighe, ed è stato completato il bando di concorso per la progettazione esecutiva e la direzione lavori per l' adeguamento sismico della casa di guardia.

E' stata inviata la richiesta di erogazione del 10% del contributo complessivo previsto, si è in attesa che sia effettuato.

Attività connesse alla gestione della regolazione.

Nei mesi primaverili il personale del Consorzio ha svolto i necessari lavori di manutenzione ordinaria sulle stazioni di telerilevamento che costituiscono la rete consortile, comprese quelle delle derivazioni delle Utenze.

Nel mese di luglio si è dato corso alle indagini geognostiche in alveo a valle della traversa fluviale, necessarie per definire la tipologia dell' intervento di adeguamento sismico delle pile della traversa fluviale, e si sono effettuate le prove tecniche sui campioni prelevati; in questa fase il Consorzio si è avvalso della competenza del Dipartimento di Ingegneria Civile dell' Università di Brescia, che ha consegnato una relazione tecnica che individua i criteri da seguire nell' in-

tervento in via di progettazione.

Il Consorzio ha partecipato attivamente a diversi tavoli tecnici indetti dall' Osservatorio sugli usi idrici nel bacino del Po, proponendo una modifica dei parametri utilizzati per definire il livello di criticità delle situazioni di siccità, in quanto non adatti ad essere impiegati in un bacino regolato.

Brescia, 20 maggio 2020

Il Direttore del Consorzio

CONSORZIO DELL' OGLIO
IL DIRETTORE
(Dott. Ing. Massimo Sotgiu)


ENTRATE		GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE RESIDUI ATTIVI				RESIDUI							
Codice voce	Livelli cap.	Denominazione	SOMME ACCERTATE				GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI				Differ. Previs. +/-	ATTIVI termine esercizio					
			PREVISIONI	DEFINITIVE	RISCOSE	TOTALI accertati	DIFF.	Residui inizio esercizio	RISCIOSI	TOTALI			Variazioni +/-	Previsioni	Riscossioni		
			Iniziali	variazioni +/-	Definitive	Riscosse da riscuotere	totali accertati	Diff. Previsioni +/-	Residui inizio esercizio	Riscossi da riscuot.	TOTALI	Variazioni +/-	Previsioni	Riscossioni	Differ. Previs. +/-	RESIDUI	
E.9.01.02.02.001	V	12	35.200	0	35.200	23.938	23.940	-11.260	2	0	0	-2	35.202	23.938	-11.264	2	
E.9.01.03.00.000	III																
E.9.01.03.01.000	IV																
E.9.01.03.01.001	V	13	14.525	0	14.525	13.490	13.490	-1.035	0	0	0	0	14.525	13.490	-1.035	0	
E.9.01.99.00.000	III																
E.9.01.99.00.000	IV																
E.9.01.99.99.999	V	14	2.270	0	2.270	2.270	2.270	0	32.000	0	32.000	0	32.000	2.270	-29.730	32.000	
E.9.02.00.00.000	II																
E.9.02.01.00.000	III																
E.9.02.01.01.000	IV																
E.9.02.01.01.001	V	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
E.9.02.01.02.000	IV																
E.9.02.01.02.001	V	16	28.000	0	28.000	14.850	18.956	-9.044	50.122	4.259	50.122	0	80.392	19.109	-61.283	49.969	
E.9.02.04.00.000	III																
E.9.02.04.01.000	IV																
E.9.02.04.01.001	V	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
E.9.02.04.02.000	IV																
E.9.02.04.02.001	V	18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
E.9.02.99.00.000	III																
E.9.02.99.99.000	IV																
E.9.02.99.99.999	V	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			156.250	0	156.250	125.370	4.108	129.478	-26.772	82.124	4.259	77.863	82.122	238.374	-108.745	81.971	
Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amministrativa "CONSORZIO DELL' OGILIO"																	
Titolo I			711.878	0	711.878	627.095	81.433	708.528	-3.350	107.412	63.315	46.175	109.490	793.275	690.410	-102.865	127.608
Titolo II			4.916	200.000	204.916	0	200.000	200.000	-4.916	14.441	4.793	9.648	14.441	0	4.793	-200.123	209.648
Titolo III			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Titolo IV			156.250	0	156.250	125.370	4.108	129.478	-26.772	82.124	4.259	77.863	82.122	238.374	129.629	-108.745	81.971
TOTALE DELLE ENTRATE			873.044	200.000	1.073.044	752.465	285.541	1.038.006	-35.038	203.977	72.367	133.686	206.053	1.236.565	824.832	-411.733	419.227
Avanzo di amministrazione utilizzato			0	39.809	39.809			-24.127					0	0	0	0	
TOTALE GENERALE			873.044	239.809	1.112.853	752.465	285.541	1.053.888	-59.165	203.977	72.367	133.686	206.053	1.236.565	824.832	-411.733	419.227

USCITE		GESTIONE DI COMPETENZA										GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI				GESTIONE DI CASSA			RESIDUI PASSIVI termine esercizio
		RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE 2018		PREVISIONI		SOMME IMPEGNATE		DIFF. su previsioni +/-	RESIDUI inizio esercizio	Pagati		Variazioni +/-	Previsioni	Pagamenti	Differ. previs. +/-				
		Livelli cap.	Denominazione	INIZIALI	variazioni +/-	Definitive	pagate			da pagare	totali impegni					da pagare	TOTALI		
U.7.01.99.99.999	V 39	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	2.270	0	30.270	2.270	0	2.270	-9.044	1.574	0	0	-1.574	37.270	2.270	-35.000	0		
U.7.02.00.00.000	II	Uscite per conto terzi																	
U.7.02.01.00.000	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi																	
U.7.02.01.01.000	IV	Acquisto di beni per conto di terzi	28.000	0	0	18.956	0	18.956	0	0	0	0	0	0	18.956	18.956	0		
U.7.02.01.02.000	IV	Acquisto di servizi per conto di terzi																	
U.7.02.01.02.001	V 41	Acquisto di servizi per conto di terzi																	
U.7.02.99.00.000	III	Altre uscite per conto terzi																	
U.7.02.99.99.000	IV	Altre uscite per conto terzi n.a.c.																	
U.7.02.99.99.999	V 42	Altre uscite per conto terzi n.a.c.																	
		TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO	156.250	0	156.250	110.002	19.476	129.478	-26.772	18.354	9.665	0	9.665	-8.689	174.635	119.667	-54.968	19.476	
		Riepilogo dei titoli : Centro di responsabilità amministrativa "CONSORZIO DELL' OGLIO"																	
		TITOLO I	710.748	39.009	749.757	617.232	100.232	717.464	-32.293	307.515	29.039	268.238	287.277	-10.238	748.541	646.270	-102.270	368.470	
		TITOLO II	6.046	200.800	206.846	72.211	134.535	206.746	-100	5.993	0	4.500	4.500	-1.493	241.066	72.211	-168.855	139.035	
		TITOLO III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		TITOLO IV	156.250	0	156.250	110.002	19.476	129.478	-26.772	18.354	9.665	0	9.665	-8.689	174.635	119.667	-54.968	19.476	
		TOTALE DELLE USCITE	873.044	239.809	1.112.853	799.445	254.243	1.053.688	-59.165	331.862	38.704	272.738	311.442	-20.420	1.164.242	838.148	-326.093	526.981	
		Avanzo/Disavanzo finanziario																	
		TOTALE GENERALE	873.044	239.809	1.112.853	799.445	254.243	1.053.688	-59.165	331.862	38.704	272.738	311.442	-20.420	1.164.242	838.148	-326.093	526.981	

Allegato 1 - PIANO DEI CONTI INTEGRATO

Allegato 1.2 - Piano Economico

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE 2019 Allegato 1.2 - Piano economico		2019	
		Parziali	Totali
1. Comp			
1.2			
1.2.2.01.37.001	Ricavi da quote associative	686.246	
1.2.4.02.02.001	Locazioni di altri beni immobili	20.101	
1.4			
1.4.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	2.076	
	Totale componenti positivi della gestione (1)	708.423	708.423
2. Comp			
2.1			
2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	4.978	
2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0	
2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	7.809	
2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	0	
2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ecc.	6.570	
2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	9.672	
2.1.2.01.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	0	
2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	100	
2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	8.119	
2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	1.058	
2.1.2.01.05.007	Spese di condominio	1.800	
2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	0	
2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile	2.357	
2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	13.171	
2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	0	
2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	6.343	
2.1.2.01.08.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	0	
2.1.2.01.08.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	0	
2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	8.000	
2.1.2.01.09.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	5.133	
2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	0	
2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	2.439	
2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	0	
2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	0	
2.1.2.01.14.002	Spese postali	28	
2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	0	
2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	2.776	
2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	888	
2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	243	
2.1.2.02.01.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	0	

Allegato 1 - PIANO DEI CONTI INTEGRATO

Allegato 1.2 - **Piano Economico**

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE 2019 Allegato 1.2 - Piano economico		2019	
		Parziali	Totali
2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	265.550	
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	0	
2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	13.813	
2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	73.509	
2.1.4.02.03.001	Contributi per indennità di fine rapporto	0	
2.1.4.02.99.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	0	
2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	1.400	
2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	15.000	
2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	20.500	
2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI)	565	
2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0	
2.1.9.01.01.010	Imposta sul reddito delle società (ex IRPEG) IRES	246	
2.1.9.01.01.011	Imposta comunale sugli immobili (IMU)	3.134	
2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.089	
2.1.9.03.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	5.467	
2.1.9.99.99.001	Altri costi della gestione	235.707	
2.2			
2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	191	
2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	2.063	
2.2.1.04.01.001	Ammortamento Macchinari	887	
2.2.1.05.99.999	Ammortamenti di attrezzature n.a.c.	2.718	
2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	1.711	
2.2.1.99.99.999	Ammortamento di altri beni materiali diversi	-20.420	
	Totale componenti negativi della gestione (2)	704.614	704.614
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.809	3.809
3.			
3.1			
3.1.1.07.03.001	Altri interessi passivi ad altri soggetti	0	
3.2			
3.2.3.05.01.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	2.181	

Allegato 1 - PIANO DEI CONTI INTEGRATO

Allegato 1.2 - **Piano Economico**

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE 2019 Allegato 1.2 - Piano economico		2019	
		Parziali	Totali
3.2.3.13.04.001	Altri interessi attivi da altri soggetti		
Totale proventi ed oneri finanziari (3)		2.181	2.181
4. Rettif			
4.1			
4.2			
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (4)		0	0
5. Prove			
5.1			
5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	0	
5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	0	
5.1.4.01.99.999	Minusvalenza da alienazione di beni materiali n.a.c.	0	
5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	0	
5.2			
5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	0	
5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	0	
Totale proventi e oneri straordinari (5)		0	0
Risultato prima delle imposte (1-2+/-3+4+/-5)		5.990	5.990
Imposte dell'esercizio		0	0
AVANZO/DISAVANZO		5.990	5.990

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE 2019				2019	2018	Differenze
Allegato 1.3 - Stato Patrimoniale						
1. Attivo				1.361.180	961.564	399.616
1.1	Crediti verso soci e partecipanti			0	0	0
1.1.1	Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti					
1.1.1.01	Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti					
1.1.1.01.01	Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti					
1.1.1.01.01.01	Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti					
1.1.1.01.01.01.001	Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti			0	0	0
1.1.2	Crediti verso Amministrazioni per versamenti di fondo di dotazione ancora dovuti					
1.2	Immobilizzazioni			772.576	574.893	197.683
1.2.2	Immobilizzazioni materiali					
1.2.2.02	Immobilizzazioni materiali non demaniali					
1.2.2.02.01	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico					
1.2.2.02.01.01	Mezzi di trasporto stradali					
1.2.2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali			0	0	0
1.2.2.02.03	Mobili e arredi					
1.2.2.02.03.01	Mobili e arredi per ufficio					
1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio			0	0	0
1.2.2.02.04	Impianti e macchinari					
1.2.2.02.04.01	Macchinari					
1.2.2.02.04.01.001	Macchinari			251.869	258.273	-6.404
1.2.2.02.05	Attrezzature					
1.2.2.02.05.99	Attrezzature n.a.c.					
1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.			0	0	0
1.2.2.02.06	Macchine per ufficio					
1.2.2.02.06.01	Macchine per ufficio					
1.2.2.02.06.01.001	Macchine per ufficio			0	0	0
1.2.2.02.07	Hardware					
1.2.2.02.07.99	Hardware n.a.c.					
1.2.2.02.07.99.999	Hardware n.a.c.			0	0	0
1.2.2.02.09	Beni immobili					
1.2.2.02.09.10	Infrastrutture idrauliche					
1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche			73.996	0	73.996
1.2.2.02.09.19	Fabbricati ad uso strumentale					
1.2.2.02.09.19.001	Fabbricati ad uso strumentale			304.892	0	304.892
1.2.2.02.09.99	Beni immobili n.a.c.					
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.			0	0	0
1.2.2.02.12	Altri beni materiali					
1.2.2.02.12.99	Altri beni materiali diversi					
1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi			139.035	5.993	133.042
1.2.2.02.13	Terreni					
1.2.2.02.13.01	Terreni agricoli					
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli			2.784	310.627	-307.843
1.3	Attivo circolante			588.604	386.671	201.933
1.3.2	Crediti					
1.3.2.02	Crediti verso clienti e utenti					
1.3.2.02.01	Crediti da proventi della vendita di beni e servizi					
1.3.2.02.01.02	Crediti derivanti dalla vendita di servizi					
1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi			107.608	81.172	26.436
1.3.2.08	Altri crediti					
1.3.2.08.04.99	Crediti diversi					
1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi			281.971	82.124	199.847
1.3.2.08.05	Crediti per attività svolta per terzi					
1.3.2.08.05.01	Crediti per acquisti di beni per conto di terzi					
1.3.2.08.05.01.001	Crediti per acquisti di beni per conto di terzi			29.648	40.681	-11.033
1.3.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1.3.3.02	Altri titoli					
1.3.3.02.99	Altri titoli					
1.3.3.02.99.99.999	Altri titoli			0	0	0
1.3.4	Disponibilità liquide					
1.3.4.01	Conto di tesoreria					
1.3.4.01.01	Istituto tesoriere/cassiere					
1.3.4.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere			169.377	182.694	-13.317
1.3.4.04	Denaro e valori in cassa					
1.3.4.04.01	Denaro e valori in cassa					
1.3.4.04.01.001	Denaro e valori in cassa			0	0	0
1.4	Ratei e risconti			0	0	0
1.4.1	Ratei attivi					
1.4.1.01	Ratei attivi					
1.4.2	Risconti attivi					
1.4.2.01	Risconti attivi					
2. Passivo				1.361.180	961.564	399.616
2.1	Patrimonio netto			421.326	415.336	5.990
2.1.1	Capitale					
2.1.1.01	Capitale sociale					
2.1.1.01.01	Capitale sociale					
2.1.1.01.01.001	Capitale sociale			0	0	0
2.1.1.02	Fondo di dotazione					
2.1.1.02.01	Fondo di dotazione					
2.1.1.02.01.001	Fondo di dotazione			415.336	404.183	11.153
2.1.2	Riserve					
2.1.2.01	Riserve da utili					
2.1.2.01.03	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo					
2.1.2.01.03.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo			0	0	0
2.1.2.01.03.001.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo					
2.1.3	Altri conferimenti di capitale					
2.1.4	Risultato economico dell'esercizio					
2.1.4.01	Risultato economico dell'esercizio					

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE 2019				2019	2018	Differenze
Allegato 1.3 - Stato Patrimoniale						
2.1.4.01.01	Risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01	Risultato economico dell'esercizio			
			2.1.4.01.01.01.001 Risultato economico dell'esercizio	5.990	11.153	-5.163
2.2	Fondi per rischi e oneri e altri fondi			412.873	214.366	198.507
2.2.3	Fondo ammortamento					
2.2.3.01	Fondo ammortamento di immobilizzazioni materiali					
2.2.3.01.01	Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	2.2.3.01.01.01	Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico			
			2.2.3.01.01.01.001 Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	0	0	0
2.2.3.01.03	Fondo ammortamento mobili e arredi	2.2.3.01.03.01	Fondo ammortamento mobili e arredi			
			2.2.3.01.03.01.001 Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	0	0	0
2.2.3.01.04	Fondo ammortamento impianti e macchinari	2.2.3.01.04.01	Fondo ammortamento impianti e macchinari			
			2.2.3.01.04.01.001 Fondo ammortamento macchinari	0	0	0
			2.2.3.01.04.01.002 Fondo ammortamento impianti	0	0	0
2.2.3.01.06	Fondo ammortamento macchine per ufficio	2.2.3.01.06.01	Fondo ammortamento macchine per ufficio			
			2.2.3.01.06.01.001 Fondo ammortamento macchine per ufficio	0	0	0
			2.2.3.01.07.01.999 Fondo ammortamento hardware n.a.c.	0	0	0
2.2.3.01.09	Fondo ammortamento beni immobili	2.2.3.01.09.01	Fondo ammortamento beni immobili			
			2.2.3.01.09.01.009 Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	200.000	0	200.000
			2.2.3.01.09.01.018 Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	0	0	0
			2.2.3.01.09.01.999 Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	0	0	0
2.2.3.01.99	Fondo ammortamento altri beni materiali	2.2.3.01.99.01	Fondo ammortamento altri beni materiali			
			2.2.3.01.99.01.999 Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	212.873	214.366	-1.493
2.3	Fondo per trattamento fine rapporto			220.970	205.970	15.000
2.3.1	Fondo per trattamento fine rapporto					
2.3.1.01	Fondo per trattamento fine rapporto	2.3.1.01.01	Fondo per trattamento fine rapporto			
			2.3.1.01.01.001 Fondo per trattamento fine rapporto	220.970	205.970	15.000
2.4	Debiti			306.011	125.892	180.119
2.4.2	Debiti verso fornitori					
2.4.2.01	Debiti verso fornitori	2.4.2.01.01	Debiti verso fornitori			
			2.4.2.01.01.001 Debiti verso fornitori	306.011	125.892	180.119
2.5	Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0	0	0
2.5.1	Ratei passivi					
2.5.2	Risconti passivi					

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31 DICEMBRE 2019				
AVANZO di cassa all'inizio dell'esercizio			A	182.693
RISCOSSIONI:	in conto competenza		752.465	
	in conto residui		72.367	
totale			B	824.832
			824.832	
TOTALE C : (A+B)			1.007.525	
PAGAMENTI:	in conto competenza		799.444	
	in conto residui		38.704	
totale			D	838.148
			838.148	
AVANZO di cassa alla fine dell'esercizio			TOTALE E : (C-D)	
			169.377	
RESIDUI ATTIVI:	di esercizio precedente		133.686	
	dell'esercizio		285.541	
totale			F	419.227
			419.227	
TOTALE G : (E+F)			588.604	
RESIDUI PASSIVI:	di esercizio precedente		272.738	
	dell'esercizio		254.243	
totale			H	526.981
			526.981	
AVANZO di Amministrazione alla fine dell'esercizio			TOTALE I : (G-H)	
			61.623	
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2019 risulta così prevista:				
Parte vincolata				
al Trattamento di fine rapporto				15.000
ai Fondi per rischi ed oneri				0
al Fondo ripristino investimenti				0
per i seguenti altri vincoli				0
Totale parte vincolata				15.000
Parte disponibile				46.623
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio				0
Totale parte disponibile				46.623
Totale Risultato di amministrazione fine esercizio				61.623

Prospetto delle IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI inserite nello STATO PATRIMONIALE del Consorzio dell' Oglio - anno 2019								
FABBRICATI E TERRENI								
	Comune	Indirizzo	Foglio / mappale	Destinazione	valore al 31/12/2018	incrementi / decrementi	quota amm. 2019	valore al 31/12/2018
fabbricati	Brescia	Via Solferino 20/C	NCT/147 mapp. 105 sub. 14	sede dell'ente	230.102	0	0	230.102
	Sarnico	Via Fosio, 27		traversa fluviale	2.951	71.045	0	73.996
	Sarnico	Via Fosio, 27	foglio 2 mapp. 338 sub.2	alloggio di servizio guardiani	2.790	0	0	2.790
	Sarnico	Via Fosio, 2	foglio 2 mapp. 416 sub. 2/4/5	alloggio di servizio guardiani	72.000	0	0	72.000
				totali fabbricati	307.843	71.045	-	378.888
terreni	Sarnico		fogli 5 e 7 : 2584/303a/807/1174a/117 5a, b/542/ 300a/ 293a/295	agricola	2.784	0	0	2.784
			totali terreni	totali terreni	2.784	0	0	2.784
Prospetto delle IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI inserite nello STATO PATRIMONIALE del Consorzio dell' Oglio								
IMPIANTI E MACCHINARI								
					valore al 31/12/2017	incrementi / decrementi 2018	quota amm. 2019	valore al 31/12/2019
cod.	SAU		AUTOMEZZI		12.193	0	262	11.931
	SAT		ATTREZZATURE		81.822	0	3.591	78.231
	SAM		STRUMENTI MISURA		103.873	0	994	102.879
	SOF		OFFICINA		3.874	0	205	3.669
	SUF		UFFICIO TRAVERSA		1.933	0	110	1.823
	SAR		ARCHIVIO		1.236	0	86	1.150
	BAU		ARREDI UFFICIO di Brescia		25.275	0	2.674	22.601
	BMU		MACCHINE UFFICIO di Brescia		31.996	311	1.610	30.697
	BUA		ACCESSORI MACCHINE UFFICIO di Brescia		4.892	987	589	5.291
				totali	267.095	1.298	10.121	258.273



 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI	Allegato 6 (D.M. Economia e Finanze 1 ottobre 2013) Esercizio finanziario 2019	
	Competenza	Cassa
Missione codice 018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
Programma 012 Gestione delle risorse idriche, tutela del territorio e bonifiche	577.609	637.039
Totale programma 012	577.609	637.039
COFOG 05.4 - Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici		
Totale missione cod. 018	577.609	637.039
Missione codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle Pubbliche Amministrazioni		
Programma 002 Indirizzo politico	14.379	18.315
Totale programma 002	14.379	18.315
Programma 003 Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza	84.335	63.128
Totale programma 003	84.335	63.128
COFOG 05.4 - Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici		
Totale Missione 032	98.714	81.443
Missione codice 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro		
Programma 001 Spese per conto terzi e partite di giro	129.478	119.667
Totale programma 001	129.478	119.667
COFOG 05.4 - Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici		
Totale Missione 099	129.478	119.667
Totale spese	805.801	838.148

Si fa presente che nella "Missione codice 018" è stato inserito il "Programma 014" non compreso nella Tabella pubblicata dalla Ragioneria Generale dello Stato e relativo al Ministero dell'Interno. Pertanto il Consorzio dell'Oglio ha inviato al MATTM una proposta di integrazione della Missione 018 con la creazione del Programma 014 che comprende le seguenti attività:

- regolazione dell' applicazione delle concessioni di derivazione idrica delle acque regolate e controllo della distribuzione delle risorse idriche per gli usi
- gestione e vigilanza delle opere di regolazione dei grandi laghi
- gestione delle risorse idriche dei grandi laghi
- prevenzione e vigilanza degli eventi di crisi idrica nei bacini dei grandi laghi
- monitoraggio idrologico a livello di bacino.

IL DIRETTORE

CONSORZIO DELL'OGGIO

(Consorzio Ing. Macchine Rivasce)



Allegato 2

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Da inviare a: Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza			
All' Ufficio II per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza del Ministero della salute e delle strutture sanitarie presenti sul territorio nazionale- indirizzo e-mail: igf.ufficio2.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio IV per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'istruzione; dell'università e della ricerca; per i beni e le attività culturali e del turismo. - indirizzo e-mail: igf.ufficio4.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VII per gli Enti ed organismi operanti nella sfera di competenza della Presidenza del Consiglio dei Ministri e dei Ministeri: dell'economia e finanze; delle politiche agricole, alimentari e forestali; dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare; delle infrastrutture e dei trasporti; dello sviluppo economico relativamente all'area delle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio7.rgs@tesoro.it			
All' Ufficio VIII per gli Enti ed organismi pubblici operanti nella sfera di competenza dei Ministeri: dell'interno; degli affari esteri; della giustizia; del lavoro e delle politiche sociali; della difesa; dello sviluppo economico - ad esclusione dell'area relativa alle comunicazioni. - indirizzo e-mail: igf.ufficio8.rgs@tesoro.it			
Denominazione Ente: Consorzio dell'Oglio			
PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	0	0	0
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)	0	0	0
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	0	0	0
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	0	0	0
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)	0	0	0
Totale	0	0	0
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	1.333,00	133,30	1.466,30
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	9.408,00	940,80	10.348,80
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	1.302,00	130,20	1.432,20
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	0,00	0,00	0,00
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	0,00	0,00	0,00
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	0,00	0,00	0,00
Totale	12.043,00	1.204,30	13.247,30
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	7.242,00	724,20	7.966,20
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)	0	0	0
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)	0	0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	0,00	0,00	0,00
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			21.213,50
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	0		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	0		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	194,00		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	88,00		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato	0		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	Pagina 0		

PIANO INDICATORI DI BILANCIO ANNO 2019

L'articolo 19 comma 1 del DL 31 maggio 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche, contestualmente al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo, presentino un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" al fine di illustrarne gli obiettivi di spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

L'articolo 20 della stessa norma dispone la pubblicazione del piano sul sito internet dell'amministrazione alla sezione "Trasparenza, valutazione e merito".

Il comma 4 dell'art. 19 stabilisce che "al fine di assicurare il consolidamento e la confrontabilità degli indicatori di risultato la amministrazioni vigilanti definiscono, per le amministrazioni pubbliche di loro competenza, comprese le unità locali di cui all'art. 1 comma 1 lett. b, il sistema minimo di indicatori di risultato che ciascuna amministrazione e unità locale deve inserire nel proprio piano. Tale sistema minimo è stabilito con decreto dal Ministro competente d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, da adottare ai sensi dell'articolo 17 comma 3 della legge 23 agosto 1988 n. 400".

Ad oggi il Ministero dell'Ambiente non ha ancora emesso il Decreto suindicato, pertanto il Consorzio dell'Oglio si trova nella condizione di non avere riferimenti certi per la stesura di un piano che possa essere giudicato corretto secondo quanto previsto dalle norme.

Per ovviare a questa grave carenza il Consorzio dell'Oglio ha predisposto un piano di indicatori calibrato con la propria attività istituzionale nella speranza che gli indicatori per la sua attività specifica e particolare siano fatti propri dal Ministero dell'Ambiente.

In aderenza a quanto disposto dal DPCM 18/09/2012, dove all'art. 6 veniva individuata la tipologia di classificazione degli indicatori, e utilizzando le terminologie del codice COFOG di cui al DM Economia e Finanze 1/10/2013 il Consorzio ha individuato i seguenti gruppi di indicatori:

a) Indicatori di realizzazione fisica

- regolazione

b) Indicatori di risultato

- servizi istituzionali e generali (missione 032)

c) Indicatori di impatto

- attuazione piani di riparto

d) Indicatori di realizzazione finanziaria

- programma tutela e conservazione del territorio (missione 018)
- programma fondi di riserva (missione 033)
- programma spese attività gestionali per conto terzi (missione 099)

Applicando alle modalità di calcolo i valori del bilancio consuntivo 2019 e quelli del bilancio preventivo assestato 2019, nonché i valori di K_{reg} e K_{equ} ottenuti in sede di valutazione degli obiettivi, si sono ottenuti i risultati riportati nella seguente tabella:

<i>Indicatore</i>	<i>Sigla</i>	<i>Valori attesi</i>	<i>Risultato atteso</i>	<i>note</i>	<i>Valori ottenuti</i>
Realizzazione fisica	K _{reg}	>0,50 0,25 - 0,50 <0,25	ottimo buono normale	Regolazione per rendere disponibili nuovi volumi d'acqua	0,29 buono
Risultato	K _{ris}	>1,10 1,10 - 0,90 <0,90	scarso normale ottimo	Indirizzo politico e servizi generali	0,75 ottimo
Impatto	K _{ec}	<6 6 - 10 10 - 15 >15	ottimo buono normale non suff.	Indice costi/acqua disponibile	0,56 ottimo
Realizzazione finanziaria	K _{sv}	>1,02 1,02 - 0,98 <0,98	scarso normale ottimo	Spese per lo sviluppo sostenibile	0,99 normale
Fondi riserva	K _{rip}	>1,10 1,10 - 0,90 <0,90	scarso normale ottimo	Fondi da ripartire	0,95 normale
Attività gestionali c.t.	K _{ct}	>1,10 1,10 - 0,90 <0,90	scarso normale ottimo	Spese conto terzi e partite di giro	0,83 ottimo

Per approfondimenti sulle modalità di calcolo si rimanda al Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio pubblicato sul sito internet istituzionale www.oglioconsorzio.it alla sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci".


CONSORZIO DELL'OGLIO
 IL DIRETTORE
 (Dott. Ing. Massimo Diarra)
Massimo Diarra

RELAZIONE SULL' ACCERTAMENTO DEI RESIDUI PER L' ANNO 2019

In allegato si riportano le tabelle riassuntive derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi all' anno 2018, compiuto ai sensi dell' art. 40 del D.P.R. 27/02/2003, n. 97.

RESIDUI ATTIVI :

TABELLA DI ACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI			
ANNO 2019			
Cap.	Descrizione		Importo
2	Contributo Utenti	€	61.331
3	Contributo straordinario utenti	€	0
9	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	€	1.102
11	Affitti di immobili	€	17.000
14	Interessi attivi	€	2.000
29	Riscossione di prestiti a breve termine	€	0
32	Contributo statale Piano Nazionale Settore Invasi - FSC 2014 - 2020	€	200.000
41	Ritenute previdenziali ed assistenziali	€	2
44	Rimborso di somme pagate per conto terzi	€	4.106
48	Contributi Dipartimento Protezione Civile di Roma	€	0
Totale Residui		€	285.541

Le voci imputate ai singoli capitoli sono determinate con le seguenti motivazioni:

cap. 2 - 3 : l' importo è determinato dal differimento di versamento dei contributi ordinari e straordinari da parte di alcune Utenze; oltre € 16.000 sono già stati versati nel corso dell' anno 2020_;

cap. 9 : l'importo è relativo a servizi erogati alle Utenze (recupero fauna ittica, installazione idrometri, ecc.);

cap. 11: l'importo è dovuto alla riscossione di affitti di immobili del Consorzio;

cap. 14 : l' importo è dovuto ad interessi attivi;

cap. 16 : l'importo è relativo al recupero di rimborsi diversi;

cap. 29 : l' importo è dovuto all' erogazione di prestiti a dipendenti;

cap. 41: l' importo è dovuto ad un arrotondamento dei decimali delle somme versate;

cap. 44 : l'importo è determinato dal rimborso di somme pagate per conto terzi;

Cap.48 : l'importo è relativo a contributi che devono essere erogati dal Dipartimento Protezione Civile di Roma.

RESIDUI PASSIVI:

TABELLA DI ACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI			
ANNO 2019			
Cap.	Descrizione		Importo
3	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti agli organi collegiali di amministrazione	€	3.365
5	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	€	13.231
7	Rimborsi spese al personale	€	490
8	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	€	11.237
22	Manutenzione ordinaria ed esercizio della regolazione	€	1.800
23	Spese per progetti e indagini tecniche conseguenti all'attività di regolazione	€	1.000
25	Spese per il funzionamento delle opere di regolazione	€	7.700
27	Spese per prestazioni di Centro di Competenza Protezione Civile	€	24.000
28	Spese per progetto di sperimentazione DMV	€	5.000
30	Allo Stato	€	9.409
42	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	€	8.000
49	TFR Parastato	€	15.000
56	Spese per trasformazione immobili	€	2.014
57	Piano Nazionale Settore Invasi - Progetti FSC 2014-2020	€	129.587
58	Acquisto impianti, attrezzature, macchinari	€	0
59	Acquisto di mobili e macchine d' ufficio	€	2.934
89	Ritenute erariali	€	17.536
90	Ritenute previdenziali e assistenziali	€	1.940
93	Somme pagate per conto di terzi	€	0
	totale Residui	€	254.243

Le voci imputate ai singoli capitoli sono determinate con le seguenti motivazioni:

cap. 3: l'importo è relativo al pagamento di emolumenti del Collegio dei Revisori;

capo. 5 : l' importo è dovuto al pagamento ai dipendenti del saldo dei premi per l' efficienza;

cap. 7 : l' importo è relativo al pagamento delle spese di trasferta del mese di dicembre;

cap. 8: l' importo è determinato dagli oneri relativi alle retribuzioni del mese di dicembre, da versare entro il mese di gennaio dell' anno successivo;

cap. 22 : l' importo è relativo a spese di gestione impegnate ma differite all' anno successivo

cap. 23: l' importo è relativo a incarichi per studi richiesti dall' entrata in vigore della nuova normativa inerente la gestione degli eventi di piena;

cap. 25 : l' importo è relativo a spese impegnate nel 2019 ma ancora in corso;

cap. 27: l' importo è relativo a spese impegnate nel 2019 ma ancora in corso;

cap. 28: l'importo è relativo a differimento di spese già previste dal progetto di Sperimentazione;

cap. 30: l'importo è relativo al versamento degli importi calcolati sulle spese per consulenze;

cap. 42: l' importo è relativo alla spesa per le azioni legali conseguenti alla DG X/7391 della Regione Lombardia;

- cap. 49: l'importo è determinato dagli accantonamenti effettivi previsti per il trattamento di fine rapporto del personale;
- cap. 56: l'importo è relativo alle spese di manutenzione straordinaria degli alloggi di servizio presso la traversa fluviale;
- cap. 57: l'importo è relativo alle spese necessarie per la realizzazione dei progetti presentati al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti nell'ambito del Piano Nazionale Sezione Invasi – FSC 2014-20210;
- cap. 58 e 59: l'importo è relativo a spese impegnate nel mese di dicembre per l'aggiornamento degli strumenti di lavoro del personale del Consorzio;
- cap. 89: l'importo è determinato dalle ritenute erariali sugli stipendi effettuate nel mese di dicembre, da versare entro il mese di gennaio dell'anno successivo;
- cap. 90: l'importo è determinato dalle ritenute previdenziali sugli stipendi effettuate nel mese di dicembre, da versare entro il mese di gennaio dell'anno successivo;
- cap. 93: l'importo è relativo a somme pagate per conto terzi.

Brescia, 12/05/2020

Il Direttore

Dott. Ing. Massimo Buizza

CONSORZIO DELL'OGLIO
IL DIRETTORE
(Dott. Ing. Massimo Buizza)


RELAZIONE DIRIGENZIALE SUL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI IL 2019

In allegato si riportano le tabelle riassuntive derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e passivi relativi agli anni precedenti il 2018, compiuto ai sensi dell' art. 40 del D.P.R. 27/02/2003, n. 97, e si relaziona in merito sulle azioni intraprese per il riaccertamento.

RESIDUI ATTIVI

Situazione dei RESIDUI ATTIVI relativi agli anni precedenti il 2019							ex art. 40 D.P.R. 27/02/2003 n. 97
Cap.	Descrizione	Anno di accertamento	Importo Iniziale	Riscossioni	Importo Inesigibile / nuovo accertamento	Importo Finale	
2	Contributi utenti	2018	€ 72.822	34.895	0	37.927	
3	Contributi straordinari utenti	2018	€ 7.248	0	0	7.248	
9	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	2018	€ 1.102	0	-1.102	0	
11	Affitti di immobili	2018	€ 24.000	27.735	3.735	0	
14	Interessi attivi	2018	€ 225	35	810	1.000	
16	Recuperi e rimborsi diversi	2018	€ 2.015	0	-2.015	0	
29	Riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine	2018	€ 14.441	0	-4.793	9.648	
41	Ritenute diverse	2018	€ 2	0	-2	0	
44	Rimborso di somme pagate per conto terzi	2018	€ 50.122	4.259	0	45.863	
48	Contributi Dipartimento Protezione Civile	2018	€ 32.000	0	0	32.000	
TOTALE			€ 203.977	66.924	-3.367	133.686	

Le voci imputate ai singoli capitoli sono determinate con le seguenti motivazioni:

Cap. 2: gli importi sono relativi al recupero dei contributi non ancora versati da parte di UtENZE; il Consorzio ha accettato la proposta di un Utente di saldare il suo debito, pari a € 28.000 circa, entro fine giugno;

Cap. 3: gli importi sono relativi al recupero dei contributi per il ruolo straordinario da parte di UtENZE;

Cap. 9: l'importo viene considerato inesigibile in quanto relativo a prestazioni preventivate di servizi a favore delle UtENZE, che non sono stati realizzati;

Cap. 11: gli importi sono relativi al recupero di affitti di immobili; l'importo inesigibile è dovuto alla differenza tra l'affitto preventivato e quello risultante dal calcolo a consuntivo dei costi legati all'energia, che negli ultimi anni hanno registrato un trend negativo;

Cap. 14: l'importo è relativo agli interessi di mora relativi a ritardati pagamenti;

Cap. 16: gli importi sono relativi al recupero dei costi di servizi tecnici per gli utenti, preventivati e poi non realizzati;

Cap. 29: l'importo è determinato dalle rate da incassare relative ai prestiti concessi ai dipendenti;

Cap. 41: l'importo indica un arrotondamento sui versamenti delle ritenute erariali;

Cap. 44: gli importi sono relativi a spese per il monitoraggio DMV per conto degli utenti;

Cap. 48 : l'importo è relativo a contributi non ancora erogati.

RESIDUI PASSIVI

Situazione dei RESIDUI PASSIVI relativi agli anni precedenti il 2019		ex art. 40 D.P.R. 27/02/2003 n. 97					
Cap.	Descrizione	Anno di accertamento	€	Importo Iniziale	Pagamenti	Importi non Dovuti	Importo Finale
2	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti gli organi collegiali di amministrazione	2018	€	2.314	1.401	-913	0
3	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio Sindacale (o Revisori)	2018	€	7.300	5.900	-1.400	0
5	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	2018	€	9.448	4.972	-4.476	0
7	Rimborso spese del personale per attività lavorative fuori sede	2018	€	422	422	0	0
8	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	2018	€	4.460	4.460	0	0
14	Uscite di rappresentanza	2018	€	692	692	0	0
16	Uscite per energia elettrica uffici	2018	€	1.242	170	-1.072	0
17	Spese telefoniche	2018	€	453	410	-43	0
18	Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti presso la sede	2018	€	452	452	0	0
22	Manutenzione ordinaria degli immobili ed esercizio della regolazione	2018	€	6.796	59	-437	6.300
23	Spese per progetti e indagini tecniche conseguenti all'attività di regolazione	2018	€	4.344	252	-308	3.784
25	Spese per il funzionamento delle opere di regolazione	2018	€	31.449	8.780	-669	22.000
26	Spese per obblighi di disciplinare e attività istituzionali	2018	€	1.000	1.000	0	0
27	Spese prestazioni di Centro di Competenza della Protezione Civile	2018	€	10.470	0	-70	10.400
28	Spese Progetto di Sperimentazione D.M.V.	2018	€	3.750	0	-850	2.900
39	Imposte e tasse	2018	€	69	69	0	0
42	Uscite per spese legali	2018	€	16.884	0	0	16.884
49	TFR Parastato	2018	€	205.970	0	0	205.970
56	Ricostruzioni, ripristino, trasformazione di immobili	2018	€	2.646	0	-646	2.000
58	Acquisto impianti, attrezzature, macchinari	2018	€	2.500	0	0	2.500
59	Acquisto di mobili e macchine d'ufficio	2018	€	847	0	-847	0
89	Ritenute erariali	2018	€	12.618	5.503	-7.115	0
90	Ritenute previdenziali ed assistenziali	2018	€	4.162	4.162	0	0
93	Somme pagate per conto terzi	2018	€	1.574	0	-1.574	0
TOTALE			€	331.862	38.704	-20.420	272.738

Le voci imputate ai singoli capitoli sono determinate con le seguenti motivazioni:

cap. 2 - 3 : gli importi sono relativi a emolumenti e rimborsi spese maturati a fine anno;

cap. 5: l'importo è determinato dal riaccertamento del saldo del fondo per il miglioramento dell'efficienza dell'ente;

cap. 16: l'importo è relativo al riaccertamento delle spese sostenute per la sede di Brescia

cap. 17: l'importo è relativo al riaccertamento delle spese telefoniche sostenute per la sede di Brescia

cap. 22: l'importo è determinato dal differimento di spese già programmate per le manutenzioni;

cap. 23: l'importo è determinato dal differimento di spese già programmate per incarichi per progetti da sviluppare e differiti nel tempo;

cap. 25: l'importo è determinato dal differimento di spese già programmate per migliorare il funzionamento delle opere di regolazione

- cap. 27: l'importo è determinato dal differimento di spese già programmate per aggiornare il sistema di monitoraggio nel bacino del f. Oglio;
- cap. 28: l'importo è determinato dal differimento di spese già programmate nell'ambito del monitoraggio per la definizione del DMV;
- cap. 42 : l'importo è relativo alla copertura di emolumenti professionali per cause legali ancora in corso;
- cap. 49 : l'importo è relativo all'accantonamento effettivo a copertura delle spettanze di TFR maturate dal personale dipendente;
- cap. 56 : l'importo impegnato viene azzerato per effetto del contributo erogato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per un intervento di adeguamento sismico sulla casa di guardia a Sarnico, per cui non vengono programmate spese di manutenzione coperte dallo stanziamento impegnato;
- cap. 58 : l'importo è relativo a spese differite e non ancora effettuate;
- cap. 59: l'importo è determinato dalla cancellazione di spese programmate, perché non più necessarie;
- cap. 89: l'importo è determinato dal riaccertamento delle ritenute a carico dei dipendenti;
- cap. 93 : l'importo iniziale viene ridotto a seguito di più puntuale accertamento per le somme pagate per conto terzi.

Brescia, 20/05/2020

IL DIRETTORE

Dott. Ing. Massimo Buizza

CONSORZIO DELL'OGLIO
IL DIRETTORE
(Dott. Ing. Massimo Buizza)


Indicatore di tempestività dei pagamenti

oglioconsorzio.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-della-amministrazione/indicatore-di-tempestività-dei-pagamenti

OGGIO

HOME IL CONSORZIO DATI IDROLOGICI ATTIVITÀ AMM.NE TRASPARENTE RISERVATA

Amm.ne Trasparente

- Disposizioni Generali
- Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza
- Atti generali
 - Riferimenti normativi
 - Atti amministrativi generali
 - Documenti di programmazione strategico-gestionale
 - Statuti e leggi regionali
 - Codice disciplinare e codice di condotta
- Oneri informativi per cittadini e imprese
- Organizzazione
 - Titolari di incarichi politici, di amministrazione, di direzione o di governo

Indicatore di tempestività dei pagamenti

D.Lgs. 33/2013 art. 33

Tempi medi dei pagamenti

Indicatore di tempestività

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Anno 2019:

1 trimestre:	-9.00
2 trimestre:	1.00
3 trimestre:	6.00
4 trimestre:	12.00
Annuale:	3.00

VERBALE N. 01/2020

L'anno duemilaventi il giorno 18 del mese di giugno, si è riunito presso la sede del Consorzio dell'Oglio in Via Solferino 20/c, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Signori:

Dott.ssa Rosa Rotundo, Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze in videoconferenza;

Rag. Pietro Depiaggi, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente in presenza presso la sede del Consorzio;

Dott. Vaifro Calveti, Componente in rappresentanza dell'Assemblea degli Utenti in presenza presso la sede del Consorzio;

convocato per l'esame del Rendiconto Generale per l'esercizio 2019.

E' presente alla riunione l'Ing. Massimo Buizza Direttore del Consorzio.

Bilancio di Consuntivo per l'anno 2019

Si premette che il Bilancio consuntivo per l'anno 2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio dell'Oglio il 03/06/2020, recava entrate e spese definitive così costituite:

A) Rendiconto finanziario:

A.1 – PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Entrate

Titolo I - Entrate Correnti:

Entrate contributive 685.144

Entrate derivanti da trasferimenti correnti 0

Altre entrate 26.734

Titolo II – Entrate in conto capitale :

Entrate per alienazione di beni patrimoniali
e riscossioni di crediti 4.916

Trasferimenti dallo Stato - Contributo statale Piano
Nazionale Settore Invasi - FSC 2014-2020 200.000

Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale 0

Accensione di prestiti 0

Titolo III - Gestioni speciali:	0
Titolo IV - Partite di giro:	
Entrate aventi natura di partite di giro	156.250
Totale	1.073.044
Avanzo di amministrazione al 31.12.2018	39.809
Totale a pareggio	1.112.853
Uscite:	
Titolo I - Uscite correnti:	
Funzionamento	429.785
Interventi diversi	304.972
Oneri Comuni	0
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	15.000
Titolo II - Uscite in conto capitale	
Investimenti	206.846
Oneri comuni	0
Accantonamenti per uscite future	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0
Titolo III - Gestioni speciali	0
Titolo IV - Partite di giro:	
Uscite aventi natura di partite di giro	156.250
Totale	1.112.853

A.2 - GESTIONE DEL BILANCIO DI COMPETENZA

Con riferimento alle previsioni definitive come sopra indicate, i dati di consuntivo della gestione presentano le seguenti risultanze d'insieme:

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenze
Titolo I	711.878	708.528	-3.350
Titolo II	204.916	200.000	-4.916
Titolo III	0	0	0
Titolo IV	156.250	129.478	-26.772

Totale	1.073.044	1.038.006	-35.038
Avanzo di amministrazione utilizzato	39.809	15.682	-24.127
Totale	1.112.853	1.053.688	-59.165
USCITE	Previsioni definitive	Impegni	Differenze
Titolo I	749.757	717.464	-32.293
Titolo II	206.846	206.746	-100
Titolo III	0	0	0
Titolo IV	156.250	129.478	-26.772
Totale	1.112.853	1.053.688	-59.165

Dalle sopra riportate cifre si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo determinato da:

Minori impegni di spesa	59.165
Minori accertamenti di entrate	<u>74.847</u>
Differenza	15.682
Utilizzo Avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2019	15.682

A.2.1) ACCERTAMENTI

Rispetto ad una previsione definitiva di € 1.112.853 risultano accertate entrate per € 1.038.006 con una riduzione di accertamento di € 74.847.

A.2.2) IMPEGNI

Il totale degli impegni di spesa accertati risulta di € 1.053.688 con una riduzione di € 59.165 rispetto alla previsione di € 1.112.853.

Quanto agli impegni di spesa di Titolo IV per partite di giro si segnala, infine, che corrispondono esattamente alle entrate accertate per lo stesso Titolo.

A.2.3) RISCOSSIONI

Del complessivo importo di € 1.038.006, impegnato sul conto della competenza, sono state rimosse € 752.465, per cui sono rimasti da riscuotere € 285.541.

A.2.4) PAGAMENTI

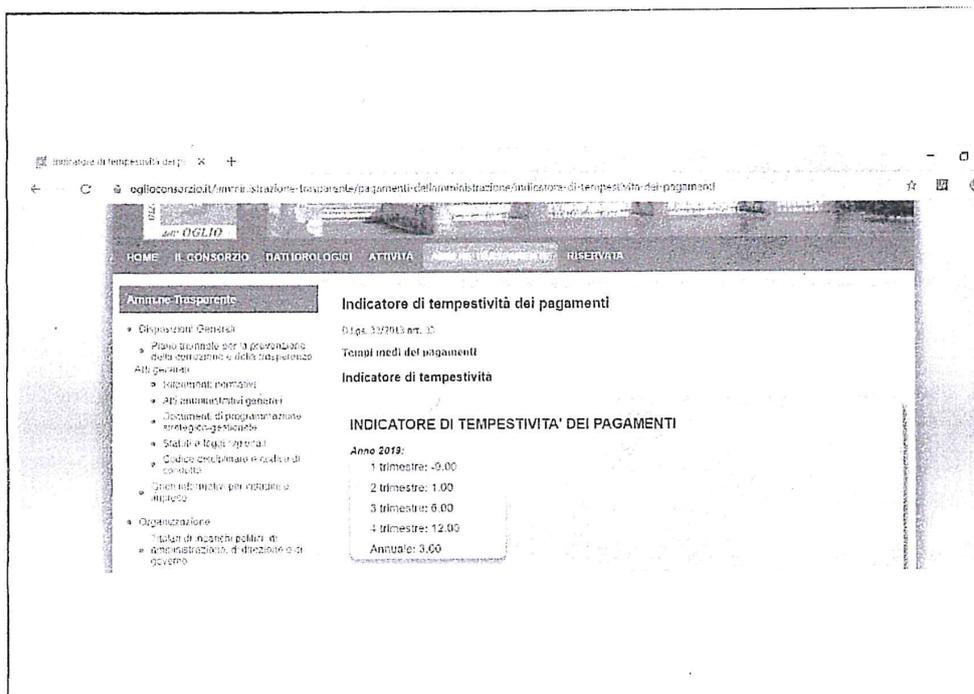
Del complessivo importo di € 1.053.688, accertato sul conto della competenza, sono stati pagati € 799.444 per cui sono rimasti da pagare € 254.243.

A.3) GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio prende atto che il totale dei residui attivi e passivi riportati nel consuntivo 2019 risulta pari rispettivamente ad € 419.227 di cui “residui attivi anni precedenti al 2019” € 133.686 e “residui attivi per l’anno 2019” € 285.541, e ad € 526.981 di cui “residui passivi anni precedenti al 2019” € 272.738 e “residui passivi per l’anno 2019” € 254.243. Tali importi coincidono con la tabella riepilogativa allegata al consuntivo.

INDICE DI TEMPESTIVITA’

L’indice di tempestività è correttamente indicato sul sito del consorzio www.oglioconsorzio.it.



Tutto ciò premesso il Collegio esprime il proprio parere favorevole all’approvazione delle variazioni del Bilancio Consuntivo per il 2019.

I^ Variazioni al Bilancio di Previsione dell’esercizio Finanziario 2020

Il Collegio prende visione delle variazioni al Bilancio di previsione 2020, approvate dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio in data 03/06/2020.

Ai sensi di quanto previsto dall'art.20 del D.P.R. n.97/2003 la variazione è corredata dal quadro sintetico riepilogativo delle variazioni disposte nel corso dell'esercizio.

Nel Bilancio Preventivo 2020, approvato dall'Assemblea degli Utenti del 30/10/2019, l'equilibrio di bilancio avveniva senza iscrivere l'utilizzo di un avanzo di amministrazione presunto, quindi, alla luce dell'accertamento eseguito si rileva che le variazioni proposte registrano nei capitoli di Spesa un aumento complessivo di € 46.623.

Tali variazioni riguardano:

Al cap. 25 si iscrive un aumento di spese di € 25.000 per spese relative ad interventi per migliorare il funzionamento delle opere di regolazione.

Al Cap. 26 si iscrive un aumento di spese di € 10.000 per spese relative all'aggiornamento delle procedure di divulgazione dei dati idrologici a favore delle Utenze del Consorzio.

Al Cap. 27 si iscrive un aumento di spese di € 11.623 per spese relative al miglioramento e semplificazione delle attività richieste dalla qualifica di Centro di Competenza del monitoraggio del bacino del f. Oglio.

Conseguentemente per il bilancio di previsione 2020 il totale generale delle spese risulta ammontare a € 2.220.099, e viene coperto dalle entrate totali pari a € 2.173.476 e dall'utilizzo dall'avanzo di amministrazione accertato dell'anno 2019, pari a € 46.623.

Pertanto il Collegio esprime parere positivo alla prima variazione di bilancio preventivo 2020.

Letto e confermato dai vari membri e firmato in presenza dal Rag. Depiaggi e dal dott. Calvetti mentre verrà sottoscritto con firma autografa alla prima occasione utile dal Presidente dott.ssa Rotundo collegata in videoconferenza.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Rosa Rotundo

Rag. Pietro Depiaggi

Dott. Vaifro Calvetti



CONSISTENZA ORGANICA DEL PERSONALE DEL CONSORZIO
E CONSISTENZA NUMERICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO

<i>QUALIFICA</i>	<i>QUALIFICA FUNZIONALE</i>	<i>AREA PROF.</i>	<i>POSTI PREVISTI IN ORGANICO</i>	<i>POSTI COPERTI</i>
Direttore	Dirigente sup.		1	1
Collaboratore tecnico	VII	C3	1	0
Assistente tecnico	VI	B2	1	1
Assistente di amministrazione	V	B1	1	0
Archivista *	IV	A2	1	2
Operatore tecnico	IV	A2	2	2
Operatore qualificato	IV	A3	2	1
Totali			9	7

* n. 2 posizioni part-time orizzontale



RENDICONTO GENERALE

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

PIANO DEI CONTI INTEGRATO
D.P.R. 132/2013

Approvato dal Consiglio d'Amministrazione
del 25 Giugno 2020

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
CONSORZIO DELL'ADDA
Il Direttore
(Dot. Ing. Luigi Bertoli)

ORGANI DEL CONSORZIO DELL'ADDA 2019-2022

- Presidente

Geom. Ettore Grecchi

Presidente F.F.

- Consiglio di Amministrazione

- | | | |
|----|-----------------------------|---|
| 1. | | Presidente / Nominato Ministero dell'Ambiente |
| 2. | Sig. Luciano Moretti | Nominato dall'Assemblea in rapp. Utenti Irrigui |
| 3. | Geom. Ettore Grecchi | Nominato dall'Assemblea in rapp. Utenti Irrigui |
| 4. | Dott. Ing. Roberto Barbieri | Nominato dall'Assemblea in rapp. Utenti Industriali |
| 5. | Dott. Ivan Gabatel | Nominato dall'Assemblea in rapp. Utenti Industriali |

- Collegio dei Revisori

- | | | |
|----|--------------------------|--|
| 1. | Dott.ssa Immacolata Izzo | Presidente – Nominata dal Ministero Economia e Finanze |
| 2. | Dott. Franco Rudoni | Nominato dall'Assemblea degli Utenti |
| 3. | Dott. Diego Confalonieri | Nominato dal Ministero dell'Ambiente |

- Direttore

Dott. Ing. Luigi Bertoli

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE 2019

A) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

Si premette che il Rendiconto generale 2019 del Consorzio dell'Adda è stato redatto in forma abbreviata secondo quanto previsto dall'art. 48 del D.P.R. 27/02/2003 n. 97. Esso si compone pertanto di:

- Conto di bilancio composto dal solo rendiconto finanziario gestionale;
- Stato patrimoniale in forma abbreviata;
- Conto economico in forma abbreviata;
- la presente Nota integrativa in forma abbreviata la cui stesura segue le disposizioni del comma 3 dell'art. 2435 bis del codice civile.

I criteri utilizzati nella formazione del presente Conto di Bilancio 2019 sono i medesimi utilizzati per gli esercizi precedenti.

Le immobilizzazioni sono iscritte secondo il loro costo d'acquisto.

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo.

I debiti sono iscritti secondo il loro valore nominale.

Il Rendiconto Generale 2019 è nel formato richiesto dal D.P.R. 132 del 04/10/2013 eliminando molte righe che esponevano solo zeri facilitandone così la lettura.

B) ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

ENTRATE

Codice E.2 – Trasferimenti correnti.

In questo capitolo si evidenzia il rimborso pensionistico di € 24.600,94 da ENPAIA

Codice E.3 – Entrate extratributarie, contributi

Il valore complessivo di € 825.360,96 è composto per la maggior parte dai contributi ordinari degli utenti per € 591.514,00 e € 185.200,00 come contributi straordinari per il rimborso prestito Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per sostituzione paratoie; € 10.644,87 derivano da fitto immobili. Fra le entrate eventuali (ex cap 14/E) è ricompreso l'introito di € 31.492,00 ottenuto da MEF (Ragioneria Territoriale di Milano) in ordine alla rimodulazione e conseguente riduzione delle "spese per consumi intermedi" versati in eccedenza per il periodo 2012-2016.

Codice E.9 – Partite di giro

In questo gruppo di capitoli rientrano le partite di giro che assommano a € 193.004,02 quasi esclusivamente ritenute su redditi più € 39.607,68 di IVA dovuta allo Split Payment.

Il totale delle entrate accertate del 2019 ammonta a € 1.042.965,92 con una diminuzione di € 163.737,18 rispetto al 2018 dovuto alla riduzione della contribuzione ordinaria, operazione necessaria per ridurre il cospicuo avanzo di amministrazione.

I residui attivi assommano a € 11.098,53 dovuti in massima parte a rate contributive rimosse poi in c/residui nel 2020.

USCITE

Codice U.1 – Spese correnti.

Le spese correnti sono state pari a € 798.261,77 con una riduzione di € 172.093,65 rispetto alla previsione di cui € 23.582,11 relative alle spese per il personale fisso e € 11.000,00 per il personale a tempo determinato, riduzioni dovuta anche all'attesa del rinnovo del contratto nazionale dei dirigenti; c'è stata una riduzione di € 17.457,14 degli oneri contributivi e € 11.265,60 di minori tasse grazie anche a detrazioni fiscali per risparmio energetico; ci sono state riduzioni per € 67.080,89 rispetto alle previsioni di acquisti di beni e servizi e non si è impegnato il fondo di riserva per € 24.084,00.

Codice U.2 – Spese in conto capitale

Nel 2019 le spese di questo capitolo sono state € 5.537,78

Codice U.3, U.4

Nel 2019 le spese di questi capitoli riguardano il versamento quota TFR (€ 14.808,00) e rimborso prestito CDP (€ 148.790,54).

Codice U.7 – Partite di giro

Le partite di giro in uscita pareggiano quelle in entrata per € 193.004,02.

Il totale delle spese di competenza dell'anno 2019 assomma a € 1.154.402,11 con una diminuzione di € 235.745,31 sulle previsioni dovuta principalmente (€ 172.093,65) alla riduzione delle spese correnti e alle partite di giro (53.995,98) mentre si registra un aumento di € 28.937,60 sulle spese di competenza 2018.

La gestione dei residui passivi, accertati all'inizio dell'esercizio in € 611.621,55, registra pagamenti per € 174.251,95; rimangono impegnati e da pagare € 414.673,13 che sono essenzialmente la parte rimanente del prestito avuto per la sostituzione delle paratoie.

Il totale dei residui passivi al termine dell'esercizio ammonta a € 574.245,24 con una diminuzione di € 37.376,31 rispetto al 2018.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA E PATRIMONIALE

L'avanzo d'amministrazione, illustrato nell'apposita tabella con la situazione amministrativa, passa da € 513.675,89 (al 31/12/2018) a € 429.021,25 (al 31/12/2019). Tenendo conto dell'accantonamento per oneri relativi ai rinnovi contrattuali del personale anni precedenti, l'avanzo d'amministrazione si riduce a € 400.916,25.

L'avanzo di amministrazione è frutto di costante riduzione dei costi di anni precedenti.

La situazione patrimoniale al 31/12/2019 ammonta a € 4.517.758,24 per le attività, il patrimonio netto è pari a € 2.980.503,25 con un aumento di € 44.883,91 rispetto al 2018 cui corrisponde l'avanzo economico illustrato nell'apposita tabella.

L'aumento del capitale è dovuto quasi interamente alla diminuzione di posizioni debitorie

Nelle pagine seguenti vengono illustrati dettagliatamente tutti i capitoli di bilancio con i confronti del 2018.

C) ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO 2019

CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018	DIFFERENZE IN PIU'	DIFFERENZE IN MENO
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 849.809,41	€ 1.048.478,68	€ -	€ 198.669,27
1) ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DI ISCRITTI	€ 777.799,08	€ 1.009.514,00	€ -	€ 231.714,92
2) REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	€ 10.644,87	€ 10.364,58	€ 280,29	€ -
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 61.365,46	€ 28.600,10	€ 32.765,36	€ -
La differenza di € 231.714,92 è dovuta alla diminuzione dei contributi consorziali così come previsto con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2019 per ridurre il cospicuo Avanzo di Amministrazione.				
L'aumento di € 32.765,36 è dovuto per € 31.492,00 al rimborso dal MEF (Ragioneria Territoriale di Milano) della quota in riduzione delle spese per consumi intermedi periodo 2012-2016.				
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 772.528,83	€ 789.559,69	€ -	€ 17.030,86
1) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI				
a) Acquisto di materiale di consumo	€ 1.106,28	€ 817,43	€ 288,85	€ -
b) Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 2.769,00	€ 1.246,17	€ 1.522,83	€ -
2) PER SERVIZI				
a) Pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -
b) Pubblicazioni e stampe dell'Ente	€ -	€ -	€ -	€ -
c) Spese di trasporto, spedizioni con corriere e facchinaggio	€ -	€ -	€ -	€ -
d) Pulizie	€ 6.000,00	€ 5.871,25	€ 128,75	€ -
e) Spese postali	€ 181,50	€ 81,00	€ 100,50	€ -
f) Energia elettrica	€ 1.920,20	€ 2.435,48	€ -	€ 515,28
g) Telefonia	€ 966,37	€ 2.623,13	€ -	€ 1.656,76
h) Studi ed incarichi di consulenza	-€ 326,29	€ 1.936,69	€ -	€ 2.262,98
i) Collaboraz. coordinate e contin.ve, contratti d'opera e	€ -	€ -	€ -	€ -
l) Assicurazioni	€ 4.937,59	€ 4.792,95	€ 144,64	€ -
m) Organizzazione e partecipazione a convegni, mostre	€ -	€ -	€ -	€ -
n) Spese di rappresentanza	€ -	€ -	€ -	€ -
o) Uscite per accertamenti sanitari	€ 835,70	€ 939,40	€ -	€ 103,70
p) Manutenzione, riparazione e adatt. locali e relativi imp	€ 1.956,14	€ 2.898,24	€ -	€ 942,10
q) Manutenzione, noleggio ed es. di mezzi di trasporto	€ 2.010,53	€ 930,00	€ 1.080,53	€ -
r) Manutenzione ordinaria e rip. mobili, app. e strumenti	€ 171.137,61	€ 125.761,86	€ 45.375,75	€ -
s) Servizi informatici	€ 5.324,08	€ 2.562,00	€ 2.762,08	€ -
t) Costi per riscaldamento e conduzione impianti tecnici	-€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -	€ 4.000,00
u) Altre spese per servizi	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ -	€ -
3) PER GODIMENTO BENI DI TERZI				
a) Fitto locali ed oneri accessori	€ 11.000,00	€ 9.000,00	€ 2.000,00	€ -
4) PER ORGANI ISTITUZIONALI				
a) Compensi, indennità e rimborsi ai comp. Organi collegi	€ 8.370,36	€ 8.961,57	€ -	€ 591,21
b) Compensi, indennità e rimborsi ai comp. il Collegio d	€ 4.065,88	€ 8.000,00	€ -	€ 3.934,12
c) Oneri sociali su compensi organi istituzionali	€ -	€ -	€ -	€ -
5) PER IL PERSONALE				
a) Stipendi personale dipendente a tempo indeterminato	€ 161.417,89	€ 162.943,66	€ -	€ 1.525,77
c) Spese per il miglioramento dell'efficienza dell'Ente	€ 110.050,93	€ 109.894,41	€ 156,52	€ -
e) Indennità e rimborso spese viaggio per missioni all'int	€ 3.298,70	€ 3.251,61	€ 47,09	€ -
f) Spese per personale a contratto	€ 32.611,61	€ 39.463,92	€ -	€ 6.852,31
g) Oneri previdenziali e assistenziali	€ 67.542,22	€ 67.860,86	€ -	€ 318,64
h) IRAP - Imposta sulle attività produttive	€ 24.187,53	€ 24.069,00	€ 118,53	€ -
i) Buoni pasto o mensa	€ 4.201,60	€ 4.409,60	€ -	€ 208,00

l) Formazione del personale	€ 269,35	€ 120,00	€ 149,35	€ -
m) Trattamento di fine rapporto	€ 14.808,00	€ 39.022,00	€ -	€ 24.214,00
n) Trattamento di quiescenza e similari	€ 32.980,00	€ 32.980,00	€ -	€ -
o) Altri costi per il personale	€ -	€ -	€ -	€ -
6) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 24.789,77	€ 35.415,53	€ -	€ 10.625,76
7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.123,28	€ 21.098,93	€ -	€ 19.975,65
8) VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	€ 29.993,00	€ 23.173,00	€ 6.820,00	€ -
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 77.280,58	€ 258.918,99	€ -	€ 181.638,41

Le differenze più significative rispetto al 2018, riguardano le seguenti voci:

- 1b) + € 1.522,83 (cap. 11/U) per costi di rassegna stampa;
- 2g) - € 1.656,76 (cap. 18-1/U) per riduzione costi consumi telefonici in seguito a cambio gestore;
- 2h) - € 2.262,98 (cap. 21-2/U) per riduzione incarichi di consulenza dovuta anche alle minori uscite dei residui passivi 2018 sul medesimo capitolo;
- 2r) + € 45.375,75 (capp. 22/U - 23/U - 23-1/U - 23-2/U - 23-3/U - 23-4/U - 23-5/U - 23-6/U) per aumento spese istituzionali relativamente al funzionamento degli impianti di regolazione con particolare riferimento al cap. 23-5/U sul quale è stato contabilizzato l'acquisto e la fornitura del "Validatore dati" (€ 14.347,00) e un nuovo software "Ricalibrazione modello Topkapisul" (€ 25.620,00) per la regolazione del Lago di Como;
- 2s) - € 2.762,08 (cap. 13-3/U) per aumento servizi informatici (consumi intermedi) con particolare incidenza sulla spesa per "migrazione sito LAGHI.NET";
- 2t) - € 4.000,00 (cap. 21-1/U) per computo dei costi di riscaldamento (civico Garibaldi 72) nelle spese condominiali (civico Garibaldi 70) stanziati sul cap. 14/U ovvero € 2.000,00 per l'anno 2019 ed € 2.000,00 dovute alle minori uscite sui residui passivi 2018;
- 3a) per la motivazione di cui sopra con riferimento al solo esercizio 2019;
- 4b) - € 3.934,12 (Cap. 3/U) per minore uscite sui residui passivi 2018 relativamente alle spettanze del Collegio dei Revisori dei Conti;
- 5a) - € 1.525,77 (cap. 4/U) quale riduzione risultante per effetto del conguaglio rinnovo contrattuale del C.C.N.L. Funzioni Centrali 12/02/2018 applicato nell'anno 2018;
- 5f) - € 6.852,31 (cap. 4-3/U) diminuzione spese del personale in somministrazione con particolare riferimento alla qualifica di Operatore tecnico A2;
- 5m) - € 24.414,00 (cap. 44/U) per differenza risultante dall'adeguamento fondo T.F.R. 2018 in seguito al rinnovo contrattuale di cui sopra e ai passaggi di qualifica del personale dipendente dal 01/01/2018;
- 6b) - € 10.625,76 per riduzione quote di ammortamento sui beni mobili;
- 7) - € 19.975,65 per riduzione IRPEG in seguito alle detrazioni fiscali spettanti sui lavori di ristrutturazione sulla casa di guardia di Olginate e per minori uscite dei residui passivi 2018 sulle spese legali (€ 17.772,14);
- 8) + € 6.820,00 (capp. 34-1/U) per adeguamento tabelle "LIMITI DI SPESA" e conseguente versamento al MEF delle quote arretrate per il periodo 2012-2016.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

	-€ 32.396,67	-€ 38.567,10	€ 6.170,43	€ -
9) ALTRI PROVENTI FINANZIARI				
a) Interessi attivi c/c bancario c/o Tesoriere	€ 1.237,57	€ 51,23	€ 1.186,34	€ -
b) Interessi su depositi cauzionali	€ -	€ -	€ -	€ -
10) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 33.634,24	€ 38.618,33	€ -	€ 4.984,09

D) RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZ.

	€ -	€ -	€ -	€ -
11) RIVALUTAZIONI				
a) Rivalutazioni di partecipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
b) Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
c) Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -	€ -
d) Rivalutazione polizza T.F.R. c/o INA S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -
12) SVALUTAZIONI				
a) Svalutazioni di partecipazioni	€ -	€ -	€ -	€ -
b) Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
c) Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante	€ -	€ -	€ -	€ -
d) Rettifica rivalutazione polizza T.F.R. c/o INA S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -
e) Rettifica polizza T.F.R. c/o INA S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ -

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	-	-€	2.350,58	€	2.350,58	€	-
13) PROVENTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI I CUI RICAVI NON SONO ISCRIVIBILI ALLA VOCE "ALTRI RICAVI E PROVENTI"								
a) Rettifica depositi cauzionali	€	-	€	-	€	-	€	-
c) Prestito Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	€	-	€	-	€	-	€	-
14) ONERI STRAORDINARI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI I CUI EFFETTI CONTABILI NON SONO ISCRIVIBILI ALLA VOCE "ONERI DIVERSI DI GESTIONE"								
a) Prestito Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (Rettifica)	€	-	€	-	€	-	€	-
b) 1ª rata ammortamento prestito CDP S.p.A.	€	-	€	-	€	-	€	-
15) SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSISTENZE DEL PASSIVO DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI								
a) maggiore entrata residui attivi	€	-	€	-	€	-	€	-
b) minore uscita residui passivi	€	-	€	7.107,58	€	-	€	7.107,58
16) SOPRAVVENIENZE PASSIVE E INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI								
a) maggiore spesa residui passivi	€	-	€	-	€	-	€	-
b) minore entrata residui attivi	€	-	€	4.757,00	€	-	€	4.757,00

Il Conto Economico 2019 non registra sopravvenienze attive e passive in quanto è stato redatto secondo le norme del D.lgs. n. 139/2015 art. 6 che ha modificato lo schema contabile previsto dall'art. 2425 del c.c.. Pertanto, le minori uscite sui residui passivi 2018 pari a € 22.696,47 e le maggiori entrate sui residui attivi 2018 pari a € 1.085,08 sono state allocate nelle macro-classi di riferimento.

AVANZO EC. 2019 / AVANZO EC. 2018	€	44.883,91	€	222.702,47	€	-	€	177.818,56
--	---	-----------	---	------------	---	---	---	------------

D) ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE 2019**ATTIVITA'**

	ANNO	ANNO	DIFFERENZE	DIFFERENZE
	2019	2018	IN PIU'	IN MENO
B I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 2.806.914,05	€ 2.806.914,05	€ 51.916,18	€ 51.916,18
4) Valore storico Diga di Regolazione	€ -	€ -	€ -	€ -
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 302.013,48	€ 353.929,66	€ -	€ 51.916,18
7) Manutenzioni straordinarie	€ 2.504.900,57	€ 2.452.984,39	€ 51.916,18	€ -

L'aumento di € 51.916,18 riguarda lavori inerenti la gara d'appalto per la ristrutturazione della casa di guardia di Olginate. La diminuzione di pari importo al punto 6) trova riscontro nella riduzione dei residui passivi.

B II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	€ 389.960,71	€ 409.212,70	€ 21.314,90	€ 40.566,89
1) Valore storico Diga di regolazione rev. allo Stato	€ -	€ -	€ -	€ -
2) Terreni e fabbricati	€ 292.955,25	€ 292.955,25	€ -	€ -
3) Impianti e macchinari (CAT. I ^a)	€ 12.879,07	€ 12.395,09	€ 3.689,30	€ 3.205,32
4) Attrezzature industriali (CAT. III ^a)	€ 59.627,28	€ 72.235,78	€ 5.410,70	€ 18.019,20
5) Automezzi, motomezzi, velivoli e natanti (CAT. VI ^a)	€ 12.000,00	€ -	€ 12.000,00	€ -
6) Attrezzature commerciali (CAT. VII ^a)	€ 12.499,11	€ 15.849,46	€ 214,90	€ 3.565,25
7) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ -	€ 15.777,12	€ -	€ 15.777,12
- FONDO AMMORTAMENTI	€ -	€ -	€ -	€ -
S o m m a n o 3) + 4) + 5) + 6)	€ 97.005,46	€ 100.480,33	€ 21.314,90	€ 24.789,77

Riguardo alle immobilizzazioni materiali, ciascun valore di essi è stato indicato al netto del fondo di ammortamento nel rispetto delle direttive dettate dalla Corte dei Conti con relazione n. 77/2009.

Pertanto, nella colonna "in più" risultano gli incrementi del 2019 in seguito a nuovi acquisti mentre nella colonna "in meno" risultano le quote annuali del fondo ammortamento per i beni mobili iscritti nel registro inventario alle categorie I^a - III^a - VI^a - VII^a.

L'importo di € 24.789,77 trova riscontro al punto 2.2.1.04.01.001 del conto economico.

B III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	€ 317.616,99	€ 336.225,99	€ 5.605,00	€ 24.214,00
2) Crediti di depositi cauzionali	€ 2.478,99	€ 2.478,99	€ -	€ -
4-a) T.F.R. al 31/12/2018 disponibile c/o INA	€ 300.330,00	€ 294.725,00	€ 5.605,00	€ -
4-b) Quota anno 2019 in pagamento	€ 14.808,00	€ 39.022,00	€ -	€ 24.214,00

La voce T.F.R. riguarda l'Indennità di anzianità spettante ai dipendenti inquadrati con il C.C.N.L. degli Enti Pubblici non Economici. Il totale di € 300.330,00 (4-a + 4-b) costituisce l'importo disponibile presso la Società assicuratrice GENERALI INA Assitalia S.p.A. per coprire l'eventuale uscita iscritta nelle passività di pari importo.

L'incremento di € 14.808,00 riguarda la quota annuale 2019.

C IL RESIDUI ATTIVI

	€ 11.098,53	€ 36.587,32	€ 1,93	€ 25.490,72
1) Crediti verso Utenti	€ 11.045,37	€ 36.536,09	€ -	€ 25.490,72
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi	€ 53,16	€ 51,23	€ 1,93	€ -
5) Crediti verso altri	€ -	€ -	€ -	€ -

C IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

1-a) Depositi bancari	€ 992.167,96	€ 1.088.710,12	€ -	€ 96.542,16
-----------------------	--------------	----------------	-----	-------------

TOTALI ATTIVITA'

	€ 4.517.758,24	€ 4.677.650,18	€ 78.838,01	€ 238.729,95
--	----------------	----------------	-------------	--------------

PASSIVITA'

	ANNO 2019	ANNO 2018	DIFFERENZE IN PIU'	DIFFERENZE IN MENO
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	€ -	€ -	€ -	€ -
1-a) Contributo Regione Lombardia	€ -	€ -	€ -	€ -
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 400,00	€ 400,00	€ -	€ -
4-a,b,c) Depositi cauzionali	€ 400,00	€ 400,00	€ -	€ -
4-d) Fondo ammortamento sede Ufficio	€ -	€ -	€ -	€ -
4-e) Fondo ammortamento Diga di regolazione	€ -	€ -	€ -	€ -
4-f) Fondo ammortamento beni mobili	€ -	€ -	€ -	€ -
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 315.135,00	€ 333.744,00	€ 14.808,00	€ 33.417,00
1) T.F.R. spettante al personale	€ 315.135,00	€ 333.744,00	€ 14.808,00	€ 33.417,00
E) RESIDUI PASSIVI	€ 574.245,24	€ 611.621,55	€ -	€ 37.376,31
1) Obbligazioni	€ 29.315,16	€ 31.091,39	€ -	€ 1.776,23
5) Debiti verso fornitori	€ 530.122,08	€ 541.508,16	€ -	€ 11.386,08
8) Debiti tributari	€ -	€ -	€ -	€ -
12) Debiti diversi	€ 14.808,00	€ 39.022,00	€ -	€ 24.214,00
G) DEBITI DI REGOLAMENTO	€ 647.474,75	€ 796.265,29	€ -	€ 148.790,54
1) Piano di ammortamento prestito CDP S.p.A.	€ 647.474,75	€ 796.265,29	€ -	€ 148.790,54
TOTALI PASSIVITA'	€ 1.537.254,99	€ 1.742.030,84	€ 14.808,00	€ 219.583,85
A) PATRIMONIO NETTO	€ 2.980.503,25	€ 2.935.619,34	€ 44.883,91	€ -
TOTALE A PAREGGIO	€ 4.517.758,24	€ 4.677.650,18		

PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE GENERALE AI SENSI DEL D.P.R. 27/02/2003 N. 97, ART. 40

CONSORZIO DELL'ADDA
CORSO GARIBOLDI 70

CONTO CONSUNTIVO 2019

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

DETERMINA DEL 20/03/2020

30

E) ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

RESIDUI PASSIVI ACCERTATI AL 31/12/2019 RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO INIZIALE	PAGAMENTI	IMPORTO NON DOVUTO	IMPORTO FINALE
5-2/U	Trattamento accessorio dirigenziale	2017	€ 15.146,74	€ 10.984,00	€ -	€ 4.162,74
23-4/U	Incarichi di consulenza per il funz. impianti di regolazione	2017	€ 7.732,51	€ 4.996,20	€ -	€ 2.736,31
23-5/U	Software per il funzionamento impianti di regolazione	2018	€ 20.300,60	€ 8.540,00	€ -	€ 11.760,60
24/U	Obblighi ittogenici	2017	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ 90.000,00
32/U	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	2014	€ 21.772,14	€ -	€ 17.772,14	€ 4.000,00
36/U	Ricostruzioni, ripristino trasformazione di immobili	2013	€ 353.929,66	€ 51.916,18	€ -	€ 302.013,48
	TOTALI		€ 508.881,65	€ 76.436,38	€ 17.772,14	€ 414.673,13

RESIDUI ATTIVI D'ESERCIZIO ACCERTATI AL 31/12/2019

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO
2/E	Contributi ordinari delle Utenze	2019	€ 1.819,97
3/E	Contributi straordinari delle Utenze	2019	€ 9.225,40
9/E	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	2019	€ 53,16
	TOTALI		€ 11.098,53

RESIDUI PASSIVI D'ESERCIZIO ACCERTATI AL 31/12/2019

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO
3/U	Compensi agli Organi Istituzioni di revisione e di controllo	2019	€ 1.532,82
4-3/U	Spese per personale a contratto	2019	€ 4.740,47
5-1/U	Compensi incentivanti la produttività	2019	€ 11.831,73
5-2/U	Trattamento accessorio dirigenziale	2019	€ 11.787,87
11/U	Indennità e rimborsi spese per missioni	2019	€ 951,60
13-3/U	Uscite per servizi informatici	2019	€ 183,00
14/U	Fitto di locali e spese di condominio	2019	€ 2.634,46
15/U	Manutenzione e riparazione locali ufficio e relativi impianti	2019	€ 306,50
15-1/U	Spese per pulizie	2019	€ 580,15
17/U	Spese per energia elettrica	2019	€ 137,57
19/U	Telefonia fissa	2019	€ 400,00
22/U	Manutenzione ed esercizio della regolazione	2019	€ 2.261,66
23/U	Spese per energia elettrica per funz. impianti di regolazione	2019	€ 115,48
23-1/U	Telefonia per funz. impianti di regolazione	2019	€ 463,85
23-4/U	Incarichi di consulenza per funz. impianti di regolazione	2019	€ 9.235,91
23-5/U	Software per il funz. impianti di regolazione	2019	€ 50.834,24
23-6/U	Missioni per il funz. Impianti di regolazione	2019	€ 611,98
24/U	Obblighi ittogenici	2019	€ 45.000,00
28/U	Interessi passivi e commissioni bancarie	2019	€ 154,82
32/U	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	2019	€ 1.000,00
44/U	Premio polizza assicurativa T.F.R.	2019	€ 14.808,00
	TOTALI		€ 159.572,11

TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019
TOTALE RESIDUI PASSIVI 31/12/2019

€ 11.098,53
€ 574.245,24

CONSORZIO DELL'ADDA
Il Direttore
(Dot. Ing. Luigi Bertoli)

ELENCO ANALITICO DEI RESIDUI AL 31/12/2019**RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO**

cap. 2/E	€ 1.819,97	- Contributi ordinari delle Utenze già riscossi alla data odierna;
cap. 3/E	€ 9.225,40	- Contributi straordinari delle Utenze già riscossi alla data odierna;
cap. 9/E	€ 53,16	- Interessi attivi su depositi bancari già introitati alla data odierna.

RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI

cap. 5-2/U	€ 4.162,74	- Quota per arretrati trattamento accessorio dirigenziale;
cap. 23-4/U	€ 2.736,31	- Incarichi di consulenza arretrati;
cap. 23-5/U	€ 11.760,60	- Spese per software funzionamento diga (Validatore dati);
cap. 24/U	€ 90.000,00	- Obblighi ittogenici per l'anno 2017-2018;
cap. 32/U	€ 4.000,00	- Spese legali relative al contenzioso per il D.L. 95/2012;
cap. 36/U	€ 302.013,48	- Sostituzione paratoie della Diga di Olginate.

RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO

cap. 3/U	€ 1.532,82	- Emolumento Sindacale spettante al Revisore libero professionista per il periodo 16/02/2019 – 31/12/2019;
cap. 4-3/U	€ 4.740,47	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore della Soc.tà GI GROUP S.p.A. per somministrazione di personale nel mese di Dicembre 2019;
cap. 5-1/U	€ 11.831,73	- Saldo compenso incentivante spettante al personale non dirigente per l'anno 2019;
cap. 5-2/U	€ 11.787,87	- Trattamento accessorio spettante al Dirigente per l'anno 2019;
cap. 11/U	€ 951,60	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore della Soc.tà KANTAR MEDIA s.r.l. per servizio rassegna stampa prestato nell'anno 2019;
cap. 13-3/U	€ 183,00	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore della Soc.tà ETS s.r.l. per assistenza software;
cap. 14/U	€ 2.634,46	- Rata 2019 per spese condominiali ufficio di Milano;
cap. 15/U	€ 306,50	- Saldo fatture commerciali 2019 a favore della Soc.tà MICROREX s.r.l. per canone manutenzione fotocopiattrice c/o ufficio Milano;
cap. 15-1/U	€ 580,15	- Saldo fattura commerciale 2019 (€ 963,80) a favore della Soc.tà LA MASSIMA s.a.s. per lavori di pulizie c/o ufficio di Milano nel mese di NOV-DIC 2019;
cap. 17/U	€ 137,57	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore di ENERGRID s.r.l. per consumo elettricità c/o ufficio Milano nel mese di DIC 2019;
cap. 19/U	€ 400,00	- Spese carburante 2019 per garantire il servizio di guardiana c/o casa di guardia di Olginate del dipendente residente a Cassano d'Adda (MI);
cap. 22/U	€ 2.261,66	- Saldo fatture commerciali 2019 a favore di fornitori diversi per l'esercizio della regolazione;
cap. 23/U	€ 115,48	- Saldo fattura commerciale 2019 (€ 308,63) a favore di ENERGRID s.r.l. per consumo elettricità c/o casa di guardia di Olginate e c/o stazioni teleidrometriche nel mese di DIC 2019;
cap. 23-1/U	€ 463,85	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore di VODAFONE S.p.A. per il funzionamento della diga di regolazione nel mese di NOV-DIC 2019;
cap. 23-4/U	€ 9.235,91	- Incarichi di consulenza anno 2019 per il funzionamento degli impianti di regolazione;
cap. 23-5/U	€ 50.834,24	- Software anno 2019 per il funzionamento degli impianti di regolazione;
cap. 23-6/U	€ 611,98	- Rimborso spese missioni 2019 per il funzionamento degli impianti di regolazione;
cap. 24/U	€ 45.000,00	- Obblighi ittogenici per l'anno 2019;
cap. 28/U	€ 154,82	- Interessi passivi e commissioni bancarie dovute al Tesoriere INTESA SANPAOLO S.p.A. per l'anno 2019;
cap. 32/U	€ 1.000,00	- Spese legali 2019 per il contenzioso D.L. 95/2012;
cap. 44/U	€ 14.808,00	- Pagamento premio polizza T.F.R. c/o GENERALI INA ASSITALIA S.p.A. quale quota 2019 spettante al personale dipendente.

F. ANDAMENTO DELLA REGOLAZIONE NEL 2019

Il 2019 inizia con il livello del lago attorno allo zero e portata regolata a 100 mc/s \simeq . Durante il mese di Gennaio, vista la portata in diminuzione, si riesce ad intervenire sulla diga dal intasata ancora dalla piena di fine ottobre/novembre dal materiale portato a valle soprattutto dal fiume Brembo. I lavori creano qualche problema a valle per il legname tolto dalla diga e riversato a valle. Fra Gennaio e Febbraio si svolgono anche i lavori di manutenzione alle centrali/invasi idroelettrici di Edison per circa un mese, Adda Energi bacino di Fara per manutenzione paratoia a ventola. Il mese di Febbraio inizia con livello del lago di qualche cm sotto lo zero e portata di 80 mc/s a a circa -20/-25 cm a Malgrate con deflusso attorno a 70/80 mc/s. Iniziano anche le asciutte dei canali irrigui.

A fine Febbraio la situazione del manto nevoso sul bacino in cm di media ponderata era:

2019	2018	2017	2016	2015	Anno Medio
32,5	77,5	20,9	36,8	52,7	62,8

Dai primi di Marzo inizia un lungo periodo siccitoso che si protrae fino a metà Aprile. Durante questo periodo, visto il continuo abbassamento del livello del lago, si decide di ridurre la portata in..... Con gli utenti industriali comunicate via mail fino a 45 mc/s, deflusso minimo dell'anno, raggiunto tra fine Marzo/inizio Aprile per circa una settimana. Livello minimo del lago raggiunto -29,5 a Malgrate in data 25/.../2019.

Nel mese di Aprile due perturbazioni piovose, una nella prima decade del mese e l'altra a fine mese, favoriscono l'incremento e l'afflusso al lago e conseguente aumento del livello del lago. Viste le condizioni e anche le richieste di inizio derivazione canali la portata del fiume viene aumentata prima a 70 e poi fino a 180 mc/s. Malgrate raggiunge a fine mese il livello di +84 cm. Afflusso massimo raggiunto durante il mese 430 mc/s il 25/04/2019.

Il mese di Maggio, senza perturbazioni piovose, trascorre con livello inizialmente in leggero calo per poi ritornare a +80 cm e portata che viene regolata secondo le richieste irrigue del periodo attorno a 130 cm/s. Nella prima settimana del mese di Giugno, visto il forte aumento delle temperature e assenze di precipitazioni, tutti gli utenti irrigui fanno richiesta di derivare portate al massimo di competenza.

L'erogazione è così aumentata fino a 290 mc/s che verso la metà di Giugno una forte perturbazione temporalesca costringe, visto il forte innalzamento del livello del lago, a raggiungere l'apertura totale. Viene raggiunta la portata massima di 560 mc/s con livello del lago che tocca i 138,5 cm a Malgrate il 13/06/2019, livello massimo dell'anno. L'afflusso massimo è stati di 850 mc/s \simeq anch'esso massimo annuale il 13/06/2019.

Vengono attivati i soliti contatti fax/mail con il servizio dighe, prefetture e Comune di Como. Tutto il mese trascorre con livello del lago sopra i 90 cm e portata regolata a 240 mc \simeq . Viste le esigenze irrigue e per soddisfare il rilascio del DMV di legge, la portata non può scendere sotto i 230 mc/s.

Per tutto il mese di Luglio, senza particolari fenomeni piovosi, il livello del lago è in calo costante fino a +20 cm a Malgrate, erogazioni al 100% delle competenze. Sentiti gli utenti nella prima decade di Luglio si decide, viste le condizioni, di ridurre le derivazioni al 90% con inizio della contabilità debiti-crediti. Questo consente una riduzione dell'erogazione a 205/210 mc/s. Fine mese con livello a +17,5 cm a Malgrate. Una perturbazione a inizio mese di Agosto consente di mantenere buona l'erogazione, ridotta a metà mese a 165 mc/s (80% del riparto) per poi essere nuovamente aumentata a 200 mc dopo il 20/08/2019 visto l'aumento dell'afflusso a Lavello per temporali sul bacino.

Il mese di settembre inizia con portata mantenuta all'80% delle concessioni.

Nella prima decade, in assenza di piogge consistenti, il livello del lago scende abbastanza rapidamente e si porta attorno allo zero. Vista l'ormai finita stagione irrigua e la riduzione dei canali si diminuisce la portata erogata a 180 A 160 mc/s.

Con livello del lago in costante calo si raggiunge la fine del mese con Malgrate a -25 cm sotto lo zero e deflusso regolato a 110 mc/s. L'andamento si mantiene costante fino a raggiungere il livello minimo dell'anno il 15/10 con -33,5 cm a Malgrate.

L'erogazione non scende sotto i 95 mc/s.

Verso fine mese due perturbazioni piovose aumentano gli afflussi a lago fino a + di 1000 mc/s il 22/10/2020. Portata aumentata anche a 330 mc/s, livello lago da sotto zero (-15,5 il 19/10/19) a + 70 \simeq il 23/10/19. L'afflusso ha toccato il massimo dell'anno. Fine Ottobre/inizio Novembre portata ridotta a 180 mc/s. Tutto il mese di Novembre è caratterizzato da piogge anche intense. In particolare due perturbazioni temporalesche, una a metà mese e una verso la fine, fanno incrementare il livello del lago prima attorno a 70/80 cm e poi a 104 cm gli afflussi a lago rimangono sempre superiori a 250 mc/s per quasi tutto il mese con punte di 530 mc/s.

Il mese termina con livello a 90 cm \simeq e deflusso a 270 cm/s.

Anche il mese di dicembre risulta essere abbastanza piovoso e di conseguenza di precipitazioni nevose tanto attese per la stagione irrigua futura. L'erogazione viene mantenuta costante attorno a 180 mc/s fino alla seconda decade quando una perturbazione piovosa consistente porta alla cosiddetta piena di Natale che costringe, visti gli afflussi, all'apertura totale.

Portata massima raggiunta 510 mc/s, livello a Malgrate che tocca i 109 cm e afflussi, che nonostante la nevicata in montagna, raggiungono 670 mc/s circa. Vengono, come al solito, attivate tutte le procedure di comunicazione con gli enti interessati: Protezione civile, Servizio dighe, prefettura e Comune di Como.

L'anno termina con Malgrate a +70 cm erogazione 190 mc/s, ottima per le utenze idroelettriche. La condizione del manto nevoso, indicato per la stagione irrigua, al 31/12/2019 è la seguente:

2019	2018	2017	2015	2016	2015	Anno medio
53,7	15,1	67,9	-	2,0	-	36,7

In cm, di media ponderata stazioni.

G. ALTRE ATTIVITA'

Nel 2019 è continuata l'attività di controllo del Deflusso Minimo Vitale ma senza attività conoscitive e di analisi in campo mentre sono continuate le misure di portata focalizzata sui nodi più critici.

Nel 2019 sono formalmente finiti i lavori di manutenzione straordinaria della casa di guardia di Olginate (rifacimento tetto, cappotto isolante, serramenti, ecc.). Si è proceduto alla progettazione definitiva di nuovi lavori di sistemazione della diga di Olginate (Lavori di manutenzione straordinaria – Risanamento calcestruzzi e pavimentazione del Ponte-Diga con adeguamento impianti elettrici) su finanziamento Ministero Infrastrutture Fondo sviluppo e coesione 2014-2020, con purtroppo complicati adempimenti amministrativi.

Si è provveduto al bando nomina OIV, con vincitrice Prof. Maria Francesca Sicilia, e al costante aggiornamento del sito tecnico e istituzionale.

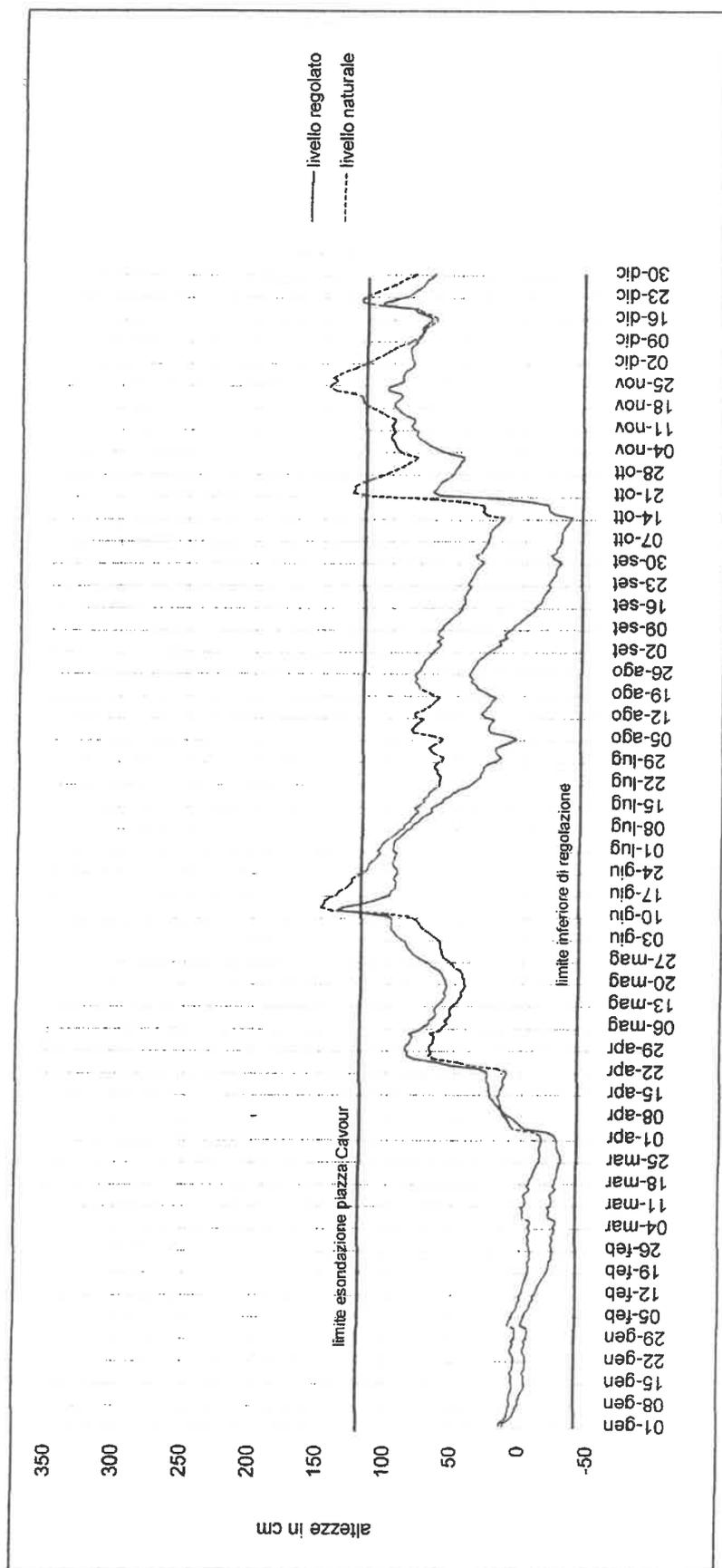
Come già descritto nella parte F, la siccità estiva ha coinvolto il Consorzio come membro dell'Osservatorio Permanente sugli utilizzi idrici per distretto Padano con più riunioni.

Milano, 25 Giugno 2020

IL PRESIDENTE F.F.
(Geom. ETTORE GRECCHI)

IL DIRETTORE
(Dott. Ing. LUIGI BERTOLI)

Idrometro di Malgrate (lago di Como) 2019



**CONSISTENZA NUMERICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO
AL 31 DICEMBRE 2019**

DIRIGENTE (Area VI^a - II^a Fascia)	N. 1
GEOMETRA (Posizione economica C2)	N. 1
RAGIONIERE (Posizione economica C2)	N. 1
APPLICATA AMM.VA (Posizione economica B1) *	N. 1
GUARDIANI (Posizione economica B2)	N. 3
T O T A L E	N. 7
	=====

(*) CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE PERSONALE

Piano Finanziario 2019 - D.P.R. n. 132/2013

ENTRATE

CODICE	LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione dei residui attivi						Gestione di cassa				Totale riscossioni	Totale dell'esercizio (9 + 15)
					Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere (16 - 14)	Totale (14 + 15)	Variazioni	Previsioni	Riscossioni	Differenze rispetto alle previsioni	In + (19 - 20)	In - (20 - 19)		
					13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
				1- CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA "A"												
E	II	E.2.01.00.00.000		Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	24.600,94	0,00	1.399,06	0,00	
E	III	E.2.01.00.00.000		Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	IV	E.2.01.01.00.000		Trasferimenti correnti da Amm.ni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	24.600,94	0,00	1.399,06	0,00	
E	V	E.2.01.01.01.000	4/E	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	V	E.2.01.01.03.000		Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	24.600,94	0,00	1.399,06	0,00	
E	VI	E.2.01.01.03.999.1	12/E	Rimborso del Fondo ENPAIA per pensioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	24.600,94	0,00	1.399,06	0,00	
E	IV	E.2.01.01.04.000		Trasferimenti correnti da organismi interni ...												
E	I	E.3.00.00.00.000		Entrate extratributarie	36.587,32	37.672,40	0,00	37.672,40	1.095,40	10,32	884.803,32	851.934,83	0,00	12.866,49	11.098,53	
E	II	E.3.01.00.00.000		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dall'...	36.536,09	37.621,17	0,00	37.621,17	1.095,40	10,32	825.250,09	813.984,67	0,00	11.315,42	11.045,37	
E	III	E.3.01.02.00.000		Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	36.536,09	37.621,17	0,00	37.621,17	1.095,40	10,32	813.250,09	803.289,80	0,00	9.960,29	11.045,37	
E	IV	E.3.01.02.01.000		Entrate dalla vendita e dall'erogazione ...	31.778,32	31.768,00	0,00	31.768,00	1.095,40	10,32	623.292,32	621.462,03	0,00	1.830,29	1.819,97	
E	V	E.3.01.02.01.037.1	2/E	Proventi da quote associative	4.737,77	5.853,17	0,00	5.853,17	1.095,40	0,00	189.957,77	181.827,77	0,00	8.130,00	9.225,40	
E	VI	E.3.01.02.01.037.2	3/E	Contributi ordinari delle utenze												
E	VI	E.3.01.02.01.037.3		Contributi straordinari delle utenze												
E	III	E.3.01.03.00.000		Proventi derivanti dalla gestione dei beni ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00	30.644,87	0,00	1.355,13	0,00	
E	IV	E.3.01.03.01.000		Canoni e concessioni e diritti reali di god. ...												
E	IV	E.3.01.03.02.000		Fitti, noleggi e locazioni												
E	V	E.3.01.03.02.001	7/E	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	8.345,00	0,00	655,00	0,00	
E	V	E.3.01.03.02.002	8/E	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	2.299,87	0,00	700,13	0,00	
E	V	E.3.01.03.02.003		Noleggi e locazioni di beni mobili												
E	III	E.3.03.00.00.000		Interessi attivi	51,23	51,23	0,00	51,23	0,00	0,00	1.551,23	1.235,64	0,00	315,59	53,16	
E	III	E.3.03.03.00.000		Altri interessi attivi	51,23	51,23	0,00	51,23	0,00	0,00	1.551,23	1.235,64	0,00	315,59	53,16	
E	IV	E.3.03.03.04.000	9/E	Interessi attivi da depositi bancari o postali												
E	V	E.3.03.03.04.001		Interessi attivi da depositi bancari o postali	51,23	51,23	0,00	51,23	0,00	0,00	1.551,23	1.235,64	0,00	315,59	53,16	
E	III	E.3.04.00.00.000		Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	III	E.3.04.01.00.000		Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	III	E.3.05.01.00.000		Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00	36.764,52	0,00	1.235,48	0,00	
E	III	E.3.05.01.00.000		Indennità di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	IV	E.3.05.02.00.000		Rimborsi in entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.430,00	0,00	570,00	0,00	
E	IV	E.3.05.02.01.000		Rimborsi ricevuti per spese di personale												
E	IV	E.3.05.02.01.001		Rimborsi ricevuti per spese di personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.430,00	0,00	570,00	0,00	
E	VI	E.3.05.02.01.003	13/E	(comando, disacco, fuori ruolo, convenzioni, ...)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.430,00	0,00	570,00	0,00	
E	VI	E.3.05.02.01.004	14/E	Recuperi e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	35.334,52	0,00	665,48	0,00	
E	I	E.4.00.00.00.000		Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	II	E.4.05.00.00.000		Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	III	E.4.05.04.00.000		Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	I	E.6.00.00.00.000		Accessione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	II	E.6.02.00.00.000		Accessione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	III	E.6.02.01.00.000		Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	I	E.7.00.00.00.000		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	II	E.7.01.00.00.000		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E	III	E.7.01.01.00.000		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Raccordo D.P.R. n. 132/2013 e D.P.R. n. 97/2003
3° Livello DPR

Totale riscossioni

1.1.1.1. TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO 0,00

1.1.1.2. TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO 24.600,94

1.1.1.3. ENTRATE DERIVANTI DALLA PRODUZIONE SERVIZI 803.289,80

1.1.1.4. REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI 8.345,00

1.1.1.5. REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI 2.299,87

1.1.1.6. REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI 1.235,64

1.1.1.7. POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE IN UOCHI CORRENTI 1.430,00

1.1.1.8. POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI UOCHI CORRENTI 35.334,52

CODICE		CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione dei residui attivi				Variazioni			Gestione di cassa			Differenze rispetto alle previsioni		Totale riscossioni
4	1	2	3	4	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
					Residui all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totale (14 + 15)	In + (16 - 13)	In - (13 - 16)	Previsioni	Riscossioni	In + (20 - 19)	In - (19 - 20)	Totale dell'esercizio (9 + 15)		
E I	E.9.00.00.00.000			Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.000,00	193.004,02	0,00	53.995,98	0,00		
E II	E.9.01.00.00.000			Entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	156.907,15	0,00	43.092,85	0,00		
E III	E.9.01.01.00.000			Altre ritenute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	39.607,68	0,00	13.392,32	0,00		
E IV	E.9.01.01.99.000			Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	39.607,68	0,00	13.392,32	0,00		
E V	E.9.01.01.99.999	31/E		Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	39.607,68	0,00	13.392,32	0,00		
E I	E.9.01.02.00.000			Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.000,00	114.116,87	0,00	18.883,13	0,00	39.607,68	
E II	E.9.01.02.01.000			Ritenute erariali su redditi da lavoro dip.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.000,00	87.562,02	0,00	14.437,98	0,00		
E III	E.9.01.02.01.001	28/E		Ritenute erariali su redditi da lavoro dip.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.000,00	87.562,02	0,00	14.437,98	0,00		
E IV	E.9.01.02.02.000			Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	25.618,85	0,00	4.381,15	0,00		
E V	E.9.01.02.02.001	29/E		Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	25.618,85	0,00	4.381,15	0,00		
E I	E.9.01.02.99.000			Altre ritenute al personale dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	936,00	0,00	64,00	0,00		
E II	E.9.01.02.99.999	30/E		Altre ritenute al personale dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	936,00	0,00	64,00	0,00		
E III	E.9.01.03.00.000			Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	2.082,60	0,00	9.917,40	0,00	936,00	
E IV	E.9.01.03.01.000			Ritenute erariali su redditi da lavoro autonom.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	2.082,60	0,00	9.917,40	0,00		
E V	E.9.01.03.01.001	28-1/E		Ritenute erariali su redditi da lavoro autonom.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	2.082,60	0,00	9.917,40	0,00		
E I	E.9.01.03.02.000			Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
E II	E.9.01.03.02.001	--		Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
E III	E.9.01.03.02.001	--		Ritenute preferenziali assistenziali su redditi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
E IV	E.9.01.99.00.000			Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.100,00	0,00	900,00	0,00		
E V	E.9.01.99.00.001	34/E		Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.100,00	0,00	900,00	0,00		
E I	E.9.02.00.00.000			Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
E II	E.9.02.00.00.000			Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
E III	E.9.02.01.00.000			Rimborsi per acquisto di beni e servizi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	36.096,87	0,00	10.903,13	0,00		
E IV	E.9.02.01.02.000			Rimborsi per acquisto di servizi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00		
E V	E.9.02.01.02.001	32/E		Rimborsi per acquisto di servizi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00		
E I	E.9.02.99.00.000			Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	36.096,87	0,00	8.903,13	0,00	0,00	
E II	E.9.02.99.00.000			Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	36.096,87	0,00	8.903,13	0,00		
E V	E.9.02.99.99.999	33/E		Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	36.096,87	0,00	8.903,13	0,00		
RIEPILOGO DELLE CATEGORIE (D.P.R. n. 97/2003)																	
E I	E.9.00.00.00.000			Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	24.600,94	0,00	1.399,06	0,00	24.600,94	
E II	E.9.00.00.00.000			Entrate straordinarie	36.587,32	37.672,40	0,00	37.672,40	1.095,40	10,32	864.801,32	851.934,83	0,00	12.866,49	11.098,53	803.289,80	
E III	E.9.00.00.00.000			Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.880,51	
E IV	E.9.00.00.00.000			Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247.000,00	193.004,02	0,00	53.995,98	0,00	36.764,52	
TOTALE																	
					36.587,32	37.672,40	0,00	37.672,40	1.095,40	10,32	1.137.801,32	1.069.539,79	0,00	68.261,53	11.098,53	1.069.539,79	
TOTALE GENERALE																	
					36.587,32	37.672,40	0,00	37.672,40	1.095,40	10,32	1.137.801,32	1.069.539,79	0,00	68.261,53	11.098,53	1.069.539,79	

CODICE		LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione dei residui passivi										Gestione di cassa		Differenze rispetto alle previsioni	Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)	
6	1					13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23				
						Disavanzo di amministrazione presunto														
						1 - CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA "A"														
U	I	U.1.00.00.00.00			Spese correnti	202.892,77	67.536,65	112.659,65	180.196,30	0,00	22.656,47	1.154.246,19	712.034,31	0,00	452.213,88	257.423,76				
U	III	U.1.01.00.00.00			Redditi da lavoro dipendente	27.271,52	23.108,78	4.162,74	27.271,52	0,00	0,00	430.777,52	342.701,82	0,00	88.075,70	27.782,34				
U	IV	U.1.01.01.00.00			Retribuzioni lorda	27.271,52	23.108,78	4.162,74	27.271,52	0,00	0,00	345.777,52	275.159,60	0,00	70.617,92	27.782,34				
U	V	U.1.01.01.01.00	4-7/U		Retribuzioni in denaro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00	4-7/U		Arretrati per anni precedenti corrisposti ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00	4/U		Voci stipendiali corrisposte al personale ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00	5/U		Strordinario per il personale a tempo ind. ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00	5/U		Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00	5/U		soesa per missione, corrisposti al personale a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	VI	U.1.01.01.01.00.1	4-2/U		Altre indennità	27.271,52	23.108,78	4.162,74	27.271,52	0,00	0,00	143.777,52	109.540,11	0,00	34.237,41	27.782,34				
U	VI	U.1.01.01.01.00.2	5-1/U		Fondo per il miglioramento dell'efficienza ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	VI	U.1.01.01.01.00.3	5-2/U		Treatmento accessorio dilaganziale ...	12.124,78	12.124,78	0,00	12.124,78	0,00	0,00	40.000,00	38.535,68	0,00	1.464,32	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00.5			Arretrati per anni precedenti corrisposti ...	15.146,74	10.984,00	4.162,74	15.146,74	0,00	0,00	67.146,74	51.196,13	0,00	15.950,61	15.950,61				
U	V	U.1.01.01.01.00.6	4-1/U		Voci stipendiali corrisposte al personale ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00.7			Altre spese per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00.8	9/U		Buoni pasto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.01.01.00.9			Altre spese per il personale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	III	U.1.01.02.00.00			Contributi sociali a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	67.542,22	0,00	17.457,78	0,00				
U	IV	U.1.02.01.00.00			Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	67.542,22	0,00	17.457,78	0,00				
U	V	U.1.02.01.01.00	7/U		Contributi obbligatori per il personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.01.00			Contributi previdenza complementare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.01.00			Contributi per indennità di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.01.99			Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	IV	U.1.01.02.02.00			Contributi sociali figurativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.01.02.02.00			Asegni familiari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	II	U.1.02.00.00.00			Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.200,00	38.934,40	0,00	11.265,60	0,00				
U	III	U.1.02.01.00.00			Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.200,00	38.934,40	0,00	11.265,60	0,00				
U	IV	U.1.02.01.01.00			Imposta regionale sulle attività produttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.01.00	8/U		Imposta regionale sulle attività produttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.06.00	8-1/U		Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.06.00	8-1/U		Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.09.00	8-2/U		Tassa di circolazione dei veicoli a motore ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.09.00	8-3/U		Imposte sul reddito delle persone giuridiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.10.00	8-3/U		Imposte sul reddito delle persone giuridiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.11.00	8-4/U		Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.11.00	8-4/U		Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.99.00	30/U		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.02.01.99.99	30/U		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	III	U.1.03.00.00.00			Acquisto di beni e servizi	53.389,11	33.967,87	14.496,91	48.464,78	0,00	0,00	8.490,74	4.494,25	0,00	3.996,48	1.351,60				
U	IV	U.1.03.01.00.00			Acquisto di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.03.01.01.00	11/U		Giornali, riviste e pubblicazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.03.01.01.00	11/U		Giornali e riviste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
U	V	U.1.03.01.01.00	11-1/U		Pubblicazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

USCITE

Piano Finanziario 2019 - D.P.R. n. 132/2013

Raccordo D.P.R. n. 132/2013 e
D.P.R. n. 97/2003
3° Livello DPR

Totale pagamenti

1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 161.417,89
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 0,00
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 109.540,11
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 0,00
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 4.201,60
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 67.542,22
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 24.187,53
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 1.019,00
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 391,37
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 0,00
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 13.289,00
1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZI 47,50
1.1.1.1 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO ES 1.817,40
1.1.1.1 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO ES 0,00

MACROLEVELLO	LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	PIANO DEI CONTI INTEGRATO ANNO 2019												Totale impegni
					Gestione di competenza				Somme accertate				Differenze rispetto alle previsioni				
					Previsioni		Pagate		Rimaste da pagare		Totale Impegni		Differenze rispetto alle previsioni				
					Variazioni						(8 + 9)		(10 - 7)				
					In aumento (7 - 4)		In diminuzione (4 - 7)						(11 +)		(12 -)		
					Iniziali		Definitive (4 + 5 - 6)						(10 - 8)		(10 - 7)		
					4		7		8		9		10		11		
					5		6		7		8		9		10		
					6		7		8		9		10		11		
					7		8		9		10		11		12		
U	IV	U.1.03.01.02.000	12/U	Altri beni di consumo	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	1.106,28	0,00	1.106,28	0,00	1.106,28	0,00	1.893,72	1.106,28	
U	V	U.1.03.01.02.001	12/U	Carta, cancelleria e stampati	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.570,58	0,00	1.570,58	0,00	1.570,58	0,00	29,42	1.570,58	
U	V	U.1.03.01.02.002	19/U	Carburanti, combustibili e lubrificanti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.1.03.01.02.003	13/4	Equipaggiamento	490,74	0,00	0,00	490,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,74	0,00	
U	V	U.1.03.01.02.004	13/4	Vestibario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.1.03.01.02.005	-	Materiale informatico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.1.03.01.02.999	-	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	III	U.1.03.02.00.000	-	Acquisto di servizi	301.518,68	23.000,00	1.464,00	323.054,68	184.825,76	73.792,91	258.638,67	0,00	64.496,01	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.1.03.02.01.000	-	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	8.676,00	0,00	866,00	7.810,00	7.809,00	0,00	7.809,00	0,00	1,00	0,00	1,00	7.809,00	
U	V	U.1.03.02.01.001	1/U	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	2.500,00	0,00	60,00	2.440,00	2.440,00	0,00	2.440,00	0,00	561,36	0,00	1.878,64	561,36	
U	V	U.1.03.02.01.002	2/U	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	8.000,00	0,00	538,00	7.462,00	4.496,70	1.532,82	6.029,52	0,00	1.432,48	0,00	1.432,48	6.029,52	
U	V	U.1.03.02.01.008	3/U	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.1.03.02.02.000	-	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	3.300,00	0,00	0,00	3.300,00	3.298,70	0,00	3.298,70	0,00	0,00	0,00	1,30	3.298,70	
U	V	U.1.03.02.02.001	6/U	Rimborso per viaggio e trasloco	24,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	
U	V	U.1.03.02.02.002	13/U	Indennità di missione e di trasferta	159,00	0,00	0,00	159,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159,00	0,00	
U	V	U.1.03.02.02.003	13/U	Servizi per attività di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.1.03.02.02.004	13-2/U	Pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.1.03.02.02.005	16/U	Organizzazione manifestazioni e convegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U*	V	U.1.03.02.02.006	-	Partecipazione a manifestazioni e convegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.1.03.02.02.999	-	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.1.03.02.04.000	-	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.1.03.02.04.001	10/U	Acquisto di servizi per formazione specialistica	90,00	0,00	0,00	90,00	90,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	
U	V	U.1.03.02.04.002	10-1/L	Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	1.910,00	0,00	0,00	1.910,00	269,35	0,00	269,35	0,00	1.640,65	0,00	1.640,65	269,35	
U	V	U.1.03.02.04.999	-	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.1.03.02.05.000	-	UtENZE e canoni	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	966,37	0,00	966,37	0,00	6.033,63	0,00	966,37		
U	V	U.1.03.02.05.001	18-1/L	Telefonia fissa	1.042,88	0,00	0,00	1.042,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1.042,88	0,00	1.042,88		
U	V	U.1.03.02.05.002	18-2/L	Telefonia mobile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.05.003	-	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.05.004	17/U	Energia elettrica	2.802,73	0,00	0,00	2.802,73	1.782,63	137,57	1.920,20	0,00	882,53	0,00	882,53		
U	V	U.1.03.02.05.005	-	Acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.05.006	21-1/L	Gas	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00		
U*	V	U.1.03.02.05.007	14/U	Spese di condominio	9.000,00	2.000,00	0,00	11.000,00	8.365,54	2.634,46	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	
U	IV	U.1.03.02.05.999	20/U	Utense e canoni per altri servizi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.07.000	-	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.07.001	-	Locazione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.07.999	-	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	IV	U.1.03.02.09.000	-	Mantenimento ordinaria e riparazioni	1.375,00	0,00	0,00	1.375,00	39,95	0,00	39,95	0,00	1.335,05	0,00	39,95		
U	V	U.1.03.02.09.001	19-1/L	Mantenimento ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.09.002	-	Mantenimento ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	1.649,64	306,50	1.956,14	0,00	1.043,86	0,00	1.956,14		
U	V	U.1.03.02.09.003	15/U	Mantenimento ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.09.004	-	Mantenimento ordinaria e riparazioni di attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.09.005	-	Mantenimento ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.09.006	-	Mantenimento ordinaria e riparazioni di beni immobili	153.645,58	21.000,00	0,00	174.645,58	107.614,49	63.523,12	171.137,61	0,00	3.507,97	0,00	171.137,61		
U	VI	U.1.03.02.09.008	-	Mantenimento ed esercizio dello regolazione e relativi impianti	40.000,00	6.000,00	0,00	46.000,00	43.738,34	2.261,66	46.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
U	V	U.1.03.02.09.008.1	22/U		6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00		

PARTE II - USCITE
RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE
Piano Finanziario 2019 - D.P.R. n. 132/2013

USCITE
Raccordo D.P.R. n. 132/2013 e
D.P.R. n. 97/2003
3° Livello DPR

Piano Finanziario 2019 - D.P.R. n. 132/2013

USCITE

CODICE	LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione dei residui passivi					Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)	Totale pagamenti	
					Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (14 - 15)	Totali (14 + 15)	Variazioni	Previsioni	Pagamenti	Differenze rispetto alle previsioni			
					13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
U	IV	U.1.03.01.02.000		Altri beni di consumo											
U	V	U.1.03.01.02.001	12/U	Carta, cancelleria e stampati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	1.106,28	0,00	1.893,72	0,00
U	V	U.1.03.01.02.002	19/U	Carburanti, combustibili e lubrificanti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.570,98	0,00	429,42	400,00
U	V	U.1.03.01.02.003		Equipaggiamento											
U	V	U.1.03.01.02.004	13/4	Vestitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,74	0,00	0,00	490,74	0,00
U	V	U.1.03.01.02.006		Materiale informatico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.01.02.999		Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.1.03.02.00.000		Acquisto di servizi	55.389,11	35.967,87	14.496,91	48.464,78	0,00	4.924,33	376.443,79	218.793,63	0,00	157.650,16	88.289,52
U	IV	U.1.03.02.01.000		Organi e incarichi istituzionali dell'am.m.ne											
U	V	U.1.03.02.01.001	1/U	Organi istituzionali dell'am.m.ne - Indennità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.810,00	7.809,00	0,00	1,00	0,00
U	V	U.1.03.02.01.002	2/U	Organi istituzionali dell'am.m.ne - Rimborsi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.440,00	561,36	0,00	1.878,64	0,00
U	V	U.1.03.02.01.008	3/U	Compensi agli organi istituzionali di revisione	3.819,87	1.856,23	0,00	1.856,23	0,00	1.963,64	11.281,87	6.352,93	0,00	4.928,94	1.532,82
U	IV	U.1.03.02.02.000		Rappresentanza, organizzazione eventi, ...											
U	V	U.1.03.02.02.001		Rimborso per viaggio e trasloco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.02.002	6/U	Indennità di missione e di trasferta	162,98	162,98	0,00	162,98	0,00	0,00	3.462,98	3.461,68	0,00	1,30	0,00
U	V	U.1.03.02.02.003	13/U	Servizi per attività di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	24,00	0,00
U	V	U.1.03.02.02.004	13-2/L	Publicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159,00	0,00	0,00	159,00	0,00
U	V	U.1.03.02.02.005	16/U	Organizzazione a manifestazioni e convegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U*	V	U.1.03.02.02.006		Partecipazione a manifestazioni e convegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.02.999		Altre spese di rappresentanza, relazioni ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.04.000		Acquisto di servizi per formazione e aid											
U	V	U.1.03.02.04.001		Acquisto di servizi per formazione specialistica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.04.002	10/U	Acquisto di servizi per formazione generica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	90,00	0,00
U	V	U.1.03.02.04.003	10-1/L	Acquisto di servizi per addestramento ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.910,00	269,35	0,00	1.640,65	0,00
U	V	U.1.03.02.04.999		Acquisto di servizi per altre spese per ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.05.000		Utensile e canoni											
U	V	U.1.03.02.05.001	18-1/L	Telefonia fissa	12,20	12,20	0,00	12,20	0,00	0,00	7.012,20	978,37	0,00	6.033,83	0,00
U	V	U.1.03.02.05.002	18-2/L	Telefonia mobile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.042,88	0,00	0,00	1.042,88	0,00
U	V	U.1.03.02.05.003		Accesso a banche dati e a pubblicazioni ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.05.004	17/U	Energia elettrica	166,98	166,98	0,00	166,98	0,00	0,00	2.969,71	1.949,61	0,00	1.020,10	137,57
U	V	U.1.03.02.05.005		Acqua											
U	V	U.1.03.02.05.006	21-1/L	Gas	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
U*	V	U.1.03.02.05.007	14/U	Spese di condominio	3.650,90	3.650,90	0,00	3.650,90	0,00	0,00	14.660,90	12.026,44	0,00	2.634,46	2.634,46
U	V	U.1.03.02.05.999	20/U	Utensile e canoni per altri servizi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.07.000		Utile di terzi											
U	V	U.1.03.02.07.001		Locazione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.09.000		Manutenzione ordinaria e riparazioni											
U	V	U.1.03.02.09.001	19-1/L	Altre spese sostenute per utilizzo di beni ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.09.003		Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.375,05	39,95	0,00	1.335,05	0,00
U	V	U.1.03.02.09.004	15/U	Manutenzione ordinaria e riparazioni ...	336,55	336,55	0,00	336,55	0,00	0,00	3.356,55	1.986,19	0,00	1.350,36	306,50
U	V	U.1.03.02.09.005		Manutenzione ordinaria e riparazioni ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.09.006		Manutenzione ordinaria e riparazioni ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.09.008		Manutenzione ordinaria e riparazioni ...	33.406,06	18.909,15	14.496,91	33.406,06	0,00	0,00	208.051,64	126.523,64	0,00	81.528,00	78.020,03
U	VI	U.1.03.02.09.008.1	22/U	Manutenzione ed esercizio della regolazione	3.497,36	3.497,36	0,00	3.497,36	0,00	0,00	49.497,36	47.235,70	0,00	2.261,66	2.261,66

Piano Finanziario 2019 - D.P.R. n. 132/2013

USCITE

CODICE	LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione dei residui passivi					Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)	Totale pagamenti	
					Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare	Totali	Variazioni	Previsioni	Pagamenti	Differenze rispetto alle previsioni			
					13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
									In + (16 - 13)	In - (13 - 16)			In + (20 - 19)	In - (19 - 20)	
U	VI	U.1.05.02.09.008.2	23-U	Energia elettrica per il funzionamento degli impianti della risoluzione	1.346,55	1.346,55	0,00	1.346,55	0,00	0,00	9.543,82	9.428,34	0,00	115,48	115,48
U	VI	U.1.05.02.09.008.3	23-V	Telefonia per il funzionamento degli impianti della risoluzione	529,04	529,04	0,00	529,04	0,00	0,00	8.529,04	6.709,77	0,00	1.819,27	463,85
U	VI	U.1.05.02.09.008.4	23-Z	Manutenzione e riparazione mezzi di trasporto per il funzionamento degli impianti della risoluzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.175,71	449,29	0,00	1.175,71	0,00
U	VI	U.1.05.02.09.008.5	23-A	Pieni di assicurazione per il funzionamento degli impianti della risoluzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	4.024,99	0,00	975,01	0,00
U	VI	U.1.05.02.09.008.6	23-B	Incarichi di consulenza per il funzionamento degli impianti della risoluzione	7.732,51	4.996,20	2.736,31	7.732,51	0,00	0,00	27.795,82	15.823,60	0,00	11.972,22	11.972,22
U	VI	U.1.05.02.09.008.7	23-C	Software per il funzionamento degli impianti della risoluzione	20.300,60	8.540,00	11.760,60	20.300,60	0,00	0,00	105.060,60	42.465,76	0,00	62.594,84	62.594,84
U	VI	U.1.05.02.09.008.8	23-E	Indennità di missione per il funzionamento degli impianti della risoluzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	386,19	0,00	613,81	611,98
U	IV	U.1.08.02.10.000		Consulenze	960,69	0,00	0,00	960,69	0,00	960,69	2.897,38	634,40	0,00	2.262,98	0,00
U	IV	U.1.03.02.10.001	21-Z	Incarichi liberi professionali di studi, ricerca ... Esperti per commissioni, comitati e consigli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.11.000		Prestazioni professionali e specialistiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.11.999		Altre prestazioni professionali e spec. ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.12.000		Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di serv. ...	7.425,46	7.425,46	0,00	7.425,46	0,00	0,00	69.425,45	35.296,60	0,00	34.128,85	4.740,47
U	V	U.1.03.02.12.001	4-3/U	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro int. Quota LSU in carico all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
U	V	U.1.03.02.12.002	21-A	Collaborazioni coordinate e a progetto Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.12.999		Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.13.001		Servizi di sorveglianza e custodia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.13.002	15-1/U	Servizi di pulizia e lavanderia	963,80	963,80	0,00	963,80	0,00	0,00	6.963,80	6.383,65	0,00	580,15	580,15
U	V	U.1.03.02.13.003	21-3/U	Trasporti, traslocchi e facchinaggio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316,80	0,00	0,00	316,80	0,00
U	IV	U.1.03.02.15.000		Contratti di servizio pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.16.000		Servizi amministrativi	156,42	156,42	0,00	156,42	0,00	0,00	10.156,42	8.044,78	0,00	2.111,64	156,42
U	V	U.1.03.02.16.001		Publicazione bandi di gara	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.16.002	18/U	Spese postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	181,50	0,00	318,50	181,50
U	V	U.1.03.02.16.003		Onorificenze e riconoscimenti istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.16.004	32/U	Spese notarili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.16.999		Altre spese per servizi amministrativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.17.000		Servizi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.17.002	28/U	Oneri per servizio di tesoreria	156,42	156,42	0,00	156,42	0,00	0,00	10.156,42	8.044,78	0,00	2.111,64	156,42
U	IV	U.1.03.02.18.000		Servizi sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	895,70	0,00	164,30	0,00
U	V	U.1.03.02.18.001	13-1/U	Spese per accertamenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.18.002		Acquisti di servizi sanitari per medicina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.19.000		Servizi informatici e di telecomunicazioni	317,20	317,20	0,00	317,20	0,00	0,00	14.557,20	5.458,28	0,00	9.098,92	183,00
U	V	U.1.03.02.19.001	13-3/U	Gestione e manutenzione applicazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.02.19.002		Assistenza all'utente e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.03.02.29.000		Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.03.03.00.005		Rendite	100.460,00	10.460,00	90.000,00	100.460,00	0,00	0,00	213.953,00	76.581,55	0,00	137.371,45	135.000,00
U	II	U.1.04.01.00.000		Trasferimenti correnti	100.460,00	10.460,00	90.000,00	100.460,00	0,00	0,00	178.953,00	43.601,55	0,00	135.351,45	135.000,00
U	III	U.1.04.01.00.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	10.460,00	10.460,00	0,00	10.460,00	0,00	0,00	20.920,00	20.920,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.1.04.01.01.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni C. ...	10.460,00	10.460,00	0,00	10.460,00	0,00	0,00	20.920,00	20.920,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.1.04.01.01.001		Trasferimenti correnti a Ministeri	10.460,00	10.460,00	0,00	10.460,00	0,00	0,00	20.920,00	20.920,00	0,00	0,00	0,00
U	VI	U.1.04.01.01.001.1	34-5/U	Contributo ex RID al Ministero (MIT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U*	V	U.1.04.01.01.020		Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.533,00	19.533,00	0,00	0,00	0,00
U*	VI	U.1.04.01.01.020.1	34-1/U	Somme versate dagli Enti di cui al D.Lgs.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.778,00	8.778,00	0,00	0,00	0,00

PARTE II - USCITE		PIANO DEI CONTI INTEGRATO ANNO 2019											USCITE		
RENDICONTO FINANZIARIO GESTORIALE		Raccordo D.P.R. n. 132/2013 e D.P.R. n. 97/2003											3° Livello DPR		
MACROLIVELLO	LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione di competenza							Somme accertate		Differenze rispetto alle previsioni	Totale impegni
					Previsioni		Definitive		Pagate			Rimaste da pagare			
					4	5	6	7	8	9	10	11	12		
					Intiziali	In aumento (7 - 4)	In diminuzione (4 - 7)	Definitive (4 + 5 - 6)	Pagate	Rimaste da pagare (10 - 8)	Totale impegni (8 + 9)	In + (10 - 7)	In - (7 - 10)		
U	VI	U.2.02.01.09.002.1	36/U	Ricostruzioni, ripristino e trasformazione di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.2.02.01.09.999	-	Beni immobili n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.2.02.01.11.000	-	Oggetti di valore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.2.02.01.99.000	-	Altri Beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.2.02.01.99.001	-	Materiale bibliografico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.2.02.01.99.999	-	Altri beni materiali diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	III	U.2.02.03.00.000	-	Beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.2.02.03.01.000	-	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.2.02.03.01.001	-	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.2.02.03.02.000	-	Software	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.2.02.03.02.001	-	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U*	V	U.2.02.03.02.002	-	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	II	U.2.04.00.00.000	-	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	III	U.2.04.01.00.000	-	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	II	U.2.05.00.00.000	-	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	III	U.2.05.01.00.000	-	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	I	U.3.00.00.00.000	-	Spese per incremento attività finanziarie	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	14.808,00	14.808,00	0,00	192,00	0,00	
U	II	U.3.01.00.00.000	-	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	III	U.3.01.01.00.000	-	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	II	U.3.02.00.00.000	-	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	II	U.3.03.00.00.000	-	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	II	U.3.04.00.00.000	-	Altre spese per incremento di attività finanziarie	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	14.808,00	14.808,00	0,00	192,00	0,00	
U	III	U.3.04.07.00.000	-	Versamenti a depositi bancari	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	14.808,00	14.808,00	0,00	192,00	0,00	
U	IV	U.3.04.07.01.000	-	Versamenti a depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	V	U.3.04.07.01.001	-	Versamenti a depositi bancari	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	14.808,00	14.808,00	0,00	192,00	0,00	
U	VI	U.3.04.07.01.001.1	44/U	Premio polizza assicurativa T.F.R. c/o IMA S.p.A.	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	14.808,00	14.808,00	0,00	192,00	0,00	
U	I	U.4.00.00.00.000	-	Rimborso Prestiti	148.792,00	0,00	0,00	148.792,00	148.790,54	0,00	148.790,54	0,00	1,46	0,00	
U	II	U.4.01.00.00.000	-	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	II	U.4.02.00.00.000	-	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	II	U.4.03.00.00.000	-	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	148.792,00	0,00	0,00	148.792,00	148.790,54	0,00	148.790,54	0,00	1,46	0,00	
U	III	U.4.03.01.00.000	-	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	148.792,00	0,00	0,00	148.792,00	148.790,54	0,00	148.790,54	0,00	1,46	0,00	
U	V	U.4.03.01.04.003	45/U	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa	148.792,00	0,00	0,00	148.792,00	148.790,54	0,00	148.790,54	0,00	1,46	0,00	
U	II	U.4.04.00.00.000	-	Depositi e Prestiti - SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	IV	U.4.04.00.00.000	-	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	III	U.4.04.01.00.000	-	Rimborso prestiti - Buoni postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	I	U.5.00.00.00.000	-	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U	I	U.6.00.00.00.000	-	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	207.000,00	40.000,00	0,00	247.000,00	193.004,02	0,00	193.004,02	0,00	53.995,98	0,00	
U	I	U.7.00.00.00.000	-	Uscite per conto terzi e partite di giro	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	196.907,15	0,00	196.907,15	0,00	43.092,85	0,00	
U	II	U.7.01.00.00.000	-	Uscite per partite di giro	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00	39.607,68	0,00	39.607,68	0,00	13.992,32	0,00	
U	III	U.7.01.01.00.000	-	Versamenti di altre ritenute n.a.c.	55.000,00	0,00	0,00	55.000,00	39.607,68	0,00	39.607,68	0,00	13.992,32	0,00	
U	IV	U.7.01.01.99.999	51/U	Versamento di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	133.000,00	0,00	0,00	133.000,00	114.116,87	0,00	114.116,87	0,00	18.883,13	0,00	
U	III	U.7.01.02.00.000	-	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	102.000,00	0,00	0,00	102.000,00	87.562,02	0,00	87.562,02	0,00	14.437,98	0,00	
U	IV	U.7.01.02.01.000	-	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	102.000,00	0,00	0,00	102.000,00	87.562,02	0,00	87.562,02	0,00	14.437,98	0,00	
U	V	U.7.01.02.01.001	-	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	25.618,85	0,00	25.618,85	0,00	4.381,15	0,00	
U	IV	U.7.01.02.02.000	-	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	25.618,85	0,00	25.618,85	0,00	4.381,15	0,00	
U	V	U.7.01.02.02.001	49/U	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	25.618,85	0,00	25.618,85	0,00	4.381,15	0,00	

Piano Finanziario 2019 - D.P.R. n. 132/2013

USCITE

CODICE	LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione dei residui passivi										Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)
					Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare	Totale (14 + 15)	In + (16 - 13)	In - (13 - 16)	Previsioni	Pagamenti	In + (20 - 19)	Differenze rispetto alle previsioni	In - (19 - 20)			
U	VI	U.2.02.01.09.002.1	96/	Ricostruzioni, ripristino e trasformazione ...	353.929,66	51.916,18	302.013,48	353.929,66	0,00	0,00	353.929,66	51.916,18	0,00	302.013,48	302.013,48	0,00	0,00	302.013,48
U	V	U.2.02.01.09.999		Beni immobili n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.2.02.01.11.000		Oggetti di valore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.2.02.01.59.000		Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.2.02.01.59.001		Materiale bibliografico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.2.02.01.59.999		Altri beni materiali diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.2.02.03.00.000		Beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.2.02.03.01.000		Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.2.02.03.01.001		Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.2.02.03.02.000		Software	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.2.02.03.02.001		Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.2.02.03.02.002		Acquisizione software e manutenzione ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.2.04.00.00.000		Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.2.04.01.00.000		Altri trasferimenti in conto capitale ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.2.05.00.00.000		Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.2.05.01.00.000		Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.2.05.01.00.000		Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	U.3.00.00.00.000		Spese per incremento attività finanziarie	39.022,00	39.022,00	0,00	39.022,00	0,00	0,00	39.022,00	39.022,00	0,00	15.000,00	14.808,00	0,00	0,00	14.808,00
U	II	U.3.01.00.00.000		Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.3.01.01.00.000		Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.3.02.00.00.000		Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.3.03.00.00.000		Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.3.04.00.00.000		Altre spese per incremento di attività finanziarie	39.022,00	39.022,00	0,00	39.022,00	0,00	0,00	39.022,00	39.022,00	0,00	15.000,00	14.808,00	0,00	0,00	14.808,00
U	III	U.3.04.07.00.000		Versamenti a depositi bancari	39.022,00	39.022,00	0,00	39.022,00	0,00	0,00	39.022,00	39.022,00	0,00	15.000,00	14.808,00	0,00	0,00	14.808,00
U	IV	U.3.04.07.01.000		Versamenti a depositi bancari	39.022,00	39.022,00	0,00	39.022,00	0,00	0,00	39.022,00	39.022,00	0,00	15.000,00	14.808,00	0,00	0,00	14.808,00
U	V	U.3.04.07.01.001		Versamenti a depositi bancari	39.022,00	39.022,00	0,00	39.022,00	0,00	0,00	39.022,00	39.022,00	0,00	15.000,00	14.808,00	0,00	0,00	14.808,00
U	VI	U.3.04.07.01.001.1	44/	Premia polizza assicurativa T.F.R. c/o IMA SPA	39.022,00	39.022,00	0,00	39.022,00	0,00	0,00	39.022,00	39.022,00	0,00	15.000,00	14.808,00	0,00	0,00	14.808,00
U	I	U.4.00.00.00.000		Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.790,54	0,00	1.46	0,00	0,00	0,00	148.790,54
U	II	U.4.01.00.00.000		Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	U.4.02.00.00.000		Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	U.4.03.00.00.000		Rimborso mutui e altri finanziamenti ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.790,54	0,00	1.46	0,00	0,00	0,00	148.790,54
U	III	U.4.03.01.00.000		Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.790,54	0,00	1.46	0,00	0,00	0,00	148.790,54
U	V	U.4.03.01.04.003	45/	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.790,54	0,00	1.46	0,00	0,00	0,00	148.790,54
U	II	U.4.04.00.00.000		Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.4.04.01.00.000		Rimborso prestiti - Buoni postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	U.5.00.00.00.000		Chievura Anticipazioni ricevute da istituto ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	U.6.00.00.00.000		Scatti di emissione di titoli emessi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	U.7.00.00.00.000		Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.004,02	0,00	53.995,98	0,00	0,00	0,00	53.995,98
U	II	U.7.01.00.00.000		Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.907,15	0,00	43.092,85	0,00	0,00	0,00	43.092,85
U	III	U.7.01.01.00.000		Versamenti di altre ritenute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.000,00	0,00	13.392,32	0,00	0,00	0,00	13.392,32
U	IV	U.7.01.01.99.000		Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.7.01.01.99.999	51/	Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.7.01.02.00.000		Versamenti di ritenute su Redditi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.000,00	0,00	18.883,13	0,00	0,00	0,00	18.883,13
U	IV	U.7.01.02.01.000		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.607,68	0,00	14.437,98	0,00	0,00	0,00	14.437,98
U	V	U.7.01.02.01.001	48/	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.116,87	0,00	18.883,13	0,00	0,00	0,00	18.883,13
U	IV	U.7.01.02.02.000		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.7.01.02.02.001	49/	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.562,02	0,00	4.381,15	0,00	0,00	0,00	4.381,15
U	V	U.7.01.02.02.001	49/	assistenziali: su Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.618,85	0,00	4.381,15	0,00	0,00	0,00	4.381,15

Totale pagamenti

Raccordo D.P.R. n. 132/2013 e D.P.R. n. 97/2003
3° Livello DPR

39.022,00

148.790,54

39.607,68

87.562,02

25.618,85

13.1.1 USCITE INDEBITATA DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERS.

1.2.2.1 RIMBORSI DI MUTUI

1.4.1.1 USCITE AVVENTI NATURA DI PARITTE DI GIRO

1.4.1.1 USCITE AVVENTI NATURA DI PARITTE DI GIRO

1.4.1.1 USCITE AVVENTI NATURA DI PARITTE DI GIRO

PARTE II - USCITE		PIANO DEI CONTI INTEGRATO ANNO 2019																			
MACROLIVELLO	LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione di competenza																
					Previsioni			Somme accertate			Differenze rispetto alle previsioni										
					In aumento (7-4)		In diminuzione (4-7)		Definitive (4+5-6)		Pagate		Rimaste da pagare (10-8)		Totale impegni (8+9)		In + (10-7)		In - (7-10)		
					4	5	6	7	8	9	10	11	12	Totale impegni							
U	IV	U.7.01.02.99.000		Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi																	
U	V	U.7.01.02.99.999	50/U	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	936,00	0,00	936,00	0,00	64,00							936,00	
U	III	U.7.01.03.00.000		Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	2.082,60	0,00	2.082,60	0,00	9.917,40								
U	IV	U.7.01.03.01.000		Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	2.082,60	0,00	2.082,60	0,00	9.917,40								
U	V	U.7.01.03.01.001	148-1/L	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto ..	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U	IV	U.7.01.03.02.000		Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro ..	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U	V	U.7.01.03.02.001	**	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro ..	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U	III	U.7.01.99.00.000		Altre uscite per partite di giro	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	900,00								
U	IV	U.7.01.99.03.000		Costituzione fondi economici e carte aziendali	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	900,00								
U	V	U.7.01.99.03.001	54/U	Costituzione fondi economici e carte aziendali	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.100,00	0,00	1.100,00	0,00	900,00								
U	III	U.7.02.00.00.000		Uscite per conto terzi	7.000,00	40.000,00	0,00	47.000,00	36.096,87	0,00	36.096,87	0,00	10.903,13								
U	IV	U.7.02.01.00.000		Acquisto di beni e servizi per conto terzi	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00								
U	V	U.7.02.01.02.000		Acquisto di servizi per conto di terzi	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00								
U	III	U.7.02.02.00.000		Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U	IV	U.7.02.02.01.000		Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U	III	U.7.02.04.00.000		Depositi di/prezzo terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U	IV	U.7.02.05.00.000		Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
U	III	U.7.02.99.00.000		Altre uscite per conto terzi	5.000,00	40.000,00	0,00	45.000,00	36.096,87	0,00	36.096,87	0,00	8.903,13								
U	IV	U.7.02.99.99.999	53/U	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	5.000,00	40.000,00	0,00	45.000,00	36.096,87	0,00	36.096,87	0,00	8.903,13								
U	V	U.7.02.99.99.999		Altre uscite per conto terzi n.a.c.	5.000,00	40.000,00	0,00	45.000,00	36.096,87	0,00	36.096,87	0,00	8.903,13								

USCITE

**Raccordo D.P.R. n. 132/2013 e
D.P.R. n. 97/2003**

3° Livello DPR

RIEPILOGO DELLE CATEGORIE (D. P.R. 97/2003)

1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZI	346.511,34
1.1.1.4 ONERI TRIBUTARI	49.394,40
1.1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E S	243.660,36
1.1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	14.399,88
1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	32.980,00
1.2.2 TRASFERIMENTI PASSIVI	48.148,55
1.1.2.3 ONERI FINANZIARI	33.634,24
1.1.2.1 VERSAMENTI NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1.000,00
1.1.6.1 VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	19.533,00
1.2.1.5 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	5.537,78
1.2.1.1 INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI	14.808,00
1.2.2.1 RIMBORSI DI IMPOSTE	148.790,54
1.4.1.1 USCITE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	193.004,02
TOTALE USCITE COMPETENZA E CASSA	1.151.402,11

Riepilogo centro di responsabilita amministrativa "A"

U	I	U.1.00.00.00.000	Spese correnti	892.506,42	73.313,00	4.464,00	961.283,42	644.497,66	144.764,11	789.261,77	0,00	172.093,65
U	I	U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	5.537,78	0,00	5.537,78	0,00	9.462,22
U	I	U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attivita finanziarie	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192,00
U	I	U.4.00.00.00.000	Rimborsi Prestiti	148.792,00	0,00	0,00	148.792,00	148.790,54	0,00	148.790,54	0,00	1,46
U	I	U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	U.6.00.00.00.000	Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	I	U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	207.000,00	40.000,00	0,00	247.000,00	193.004,02	0,00	193.004,02	0,00	53.995,98
TOTALE				1.278.298,42	113.313,00	4.464,00	1.387.147,42	951.830,00	159.572,11	1.151.402,11	0,00	235.745,31
Avanzo finanziario di competenza (Incremento Avanzo di amministrazione)				0,00	0,00	0,00	0,00	40.037,39	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE				1.278.298,42	113.313,00	4.464,00	1.387.147,42	1.031.867,39	159.572,11	1.151.402,11	0,00	235.745,31

Piano Finanziario 2019 - D.P.R. n. 132/2013

USCITE

CODICE	LIVELLO	CODICE FINALE	CAPITOLO DI BILANCIO	VOCE	Gestione dei residui passivi				Variazioni		Gestione di cassa			Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + 15)	
					Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare	Totali (14 + 15)	In + (16 - 13)	In - (13 - 16)	Previsioni	Pagamenti	Differenze rispetto alle previsioni		In + (20 - 19)
					13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
U	IV	U.7.01.02.99.000		Altri versamenti di ritenute al personale ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	936,00	0,00	64,00	0,00
U	V	U.7.01.02.99.999	50/U	Altri versamenti di ritenute al personale ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	2.082,60	0,00	9.917,40	0,00
U	III	U.7.01.03.00.000		Versamenti di ritenute su redditi da lavoro ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	2.082,60	0,00	9.917,40	0,00
U	IV	U.7.01.03.01.000		Versamenti di ritenute erariali su redditi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.7.01.03.01.001	48-1/L	Versamenti di ritenute erariali su redditi ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.7.01.03.02.000		Versamenti di ritenute previdenziali ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.100,00	0,00	900,00	0,00
U	V	U.7.01.03.02.001		Versamenti di ritenute previdenziali ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.7.01.99.00.000		Altre uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00	36.096,87	0,00	10.903,13	0,00
U	IV	U.7.01.99.03.000		Costituzione fondi economici e carte aziendali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.7.01.99.03.001	54/U	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	II	U.7.02.00.00.000		Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
U	III	U.7.02.01.00.000		Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.7.02.01.02.000		Acquisto di servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.7.02.01.02.001	52/U	Acquisto di servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.7.02.02.00.000		Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni F	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.7.02.02.00.000		Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.7.02.04.00.000		Depositi di/presso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	IV	U.7.02.05.00.000		Versamenti di imposte e tributi riscosse per cont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	III	U.7.02.99.00.000		Altre uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	36.096,87	0,00	8.903,13	0,00
U	IV	U.7.02.99.99.000		Altre uscite per conto terzi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U	V	U.7.02.99.99.999	53/U	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	36.096,87	0,00	8.903,13	0,00
				Totale pagamenti											936,00
															2.082,60
															1.100,00
															0,00
															36.096,87

Raccordo D.P.R. n. 132/2013 e D.P.R. n. 97/2003

3° Livello DPR

RIPILOGO DELLE CATEGORIE (D.P.R. 97/2003)

1.1.1.1 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZI	346.163,50
1.1.1.1 ONERI TRIBUTARI	59.854,40
1.1.1.1 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E S	201.995,73
1.1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELLE L	14.723,29
1.1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	32.980,00
1.1.2.1 TRASFERIMENTI PASSIVI	3.148,55
1.1.2.3 ONERI FINANZIARI	33.635,84
1.1.2.3 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00
1.1.6.1 VERSAMENTI AL BILANCIO DELLO STATO	19.533,00
1.2.1.1 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	73.231,08
1.2.1.5 INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI	39.022,00
1.2.2.1 RIMBORSI DI MUTUI	146.790,54
1.4.1.1 USCITE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	193.004,02
TOTALE USCITE COMPETENZA E CASSA	1.166.081,95

CONSORZIO DELL'ADDA CORSO GARIBALDI 70		SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		CONTO CONSUNTIVO 2019
23				
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€	1.088.710,12
Riscossioni	in c/competenza	€	1.031.867,39	
	in c/residui	€	37.672,40	€ 1.069.539,79
Pagamenti	in c/competenza	€	991.830,00	
	in c/residui	€	174.251,95	€ 1.166.081,95
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€	992.167,96
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€	-	
	dell'esercizio	€	11.098,53	€ 11.098,53
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€	414.673,13	
	dell'esercizio	€	159.572,11	€ 574.245,24
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			€	429.021,25

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2019 risulta così prevista:			
Parte vincolata			
al Trattamento di fine rapporto		
ai Fondi per rischi ed oneri		
.....		
.....		
al Fondo ripristino investimenti		
per i seguenti altri vincoli		
Oneri per rinnovi contrattuali del personale anni precedenti		28.105,00	
Fondi speciali		0,00	
	Totale parte vincolata		28.105,00
Parte disponibile			
			400.916,25
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2019			
	Totale parte disponibile		400.916,25
Totale risultato di amministrazione			429.021,25

Per confronto:

Avanzo d'amministrazione anni 2018	€	513.675,89
------------------------------------	---	------------

		ANNO 2019	ANNO 2018	DIFFERENZE	
	2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	39,95	0,00	39,95
25	2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.956,14	2.898,24	-942,10
	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	171.137,61	125.761,86	45.375,75
	2.1.2.01.08	Consulenze			
	2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	-326,29	1.936,69	-2.262,98
	2.1.2.01.10	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro Interinale			
	2.1.2.01.10.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro Interinale	32.611,61	39.463,92	-6.852,31
	2.1.2.01.10.002	Quota LSU in carico all'ente	0,00	0,00	0,00
	2.1.2.01.10.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00	0,00	0,00
	2.1.2.01.11	Servizi ausiliari			
	2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	6.000,00	5.871,25	128,75
	2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	0,00	0,00	0,00
	2.1.2.01.14	Servizi amministrativi			
	2.1.2.01.14.002	Spese postali	181,50	81,00	100,50
	2.1.2.01.99.002	Altre spese legali	-16.772,14	1.000,00	-17.772,14
	2.1.2.01.15	Servizi finanziari			
	2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	8.043,18	8.136,98	-93,80
	2.1.2.01.16	Servizi informatici e di telecomunicazioni			
	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	5.324,08	2.562,00	2.762,08
	2.1.2.02	Prestazioni di servizi sanitari			
	2.1.2.02.01	Prestazioni di servizi sanitari			
	2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	835,70	939,40	-103,70
	2.1.3	Utilizzo di beni terzi	0,00	0,00	0,00
	2.1.3.01	Noleggi e fitti			
	2.1.3.02	Licenze			
	2.1.3.03	Diritti reali di godimento e servitù onerose			
	2.1.3.04	Canoni leasing operativo			
	2.1.3.99	Altri costi per utilizzo di beni terzi			
	2.1.4	Personale	343.212,64	345.108,53	-1.895,89
	2.1.4.01	Retribuzioni in denaro			
	2.1.4.01.01	Retribuzione ordinaria			
	2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	161.417,89	162.943,66	-1.525,77
	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	110.050,93	109.894,41	156,52
	2.1.4.01.02	Retribuzione straordinaria			
	2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
	2.1.4.02	Contributi effettivi a carico dell'amministrazione			
	2.1.4.02.01	Contributi obbligatori per il personale			
	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	67.542,22	67.860,86	-318,64
	2.1.4.03	Contributi sociali figurativi			
	2.1.4.03.01	Assegni familiari			
	2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	0,00	0,00	0,00
	2.1.4.99	Altri costi del personale			
	2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	4.201,60	4.409,60	-208,00
	2.1.9	Oneri diversi della gestione	43.871,99	45.816,55	-1.944,56
	2.1.9.01	Imposte e tasse a carico dell'ente			
	2.1.9.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati di natura corrente a carico dell'ente			
	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	24.187,53	24.069,00	118,53
	2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.019,00	1.026,00	-7,00
	2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	391,37	401,20	-9,83
	2.1.9.01.01.010	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	0,00	2.208,00	-2.208,00
	2.1.9.01.01.011	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	13.289,00	13.180,00	109,00
	2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	47,50	139,40	-91,90
	2.1.9.03	Premi di assicurazione			
	2.1.9.03.01	Premi di assicurazione contro i danni			
	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	4.937,59	4.792,95	144,64
	2.1.9.99	Altri costi della gestione			
	2.1.9.99.99	Altri costi della gestione			
	2.1.9.99.99.001	Altri costi della gestione	0,00	0,00	0,00
	2.2	Ammortamenti e svalutazioni	24.789,77	35.415,53	-10.625,76
	2.2.1	Ammortamento di immobilizzazioni materiali	24.789,77	35.415,53	-10.625,76
	2.2.1.03	Ammortamento mobili e arredi			
	2.2.1.03.01	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio			
	2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	0,00	0,00	0,00
	2.2.1.04	Ammortamento Impianti e macchinari			
	2.2.1.04.01	Ammortamento Macchinari			
	2.2.1.04.01.001	Ammortamento Macchinari	24.789,77	35.415,53	-10.625,76
	2.2.1.04.02	Ammortamento di impianti			
	2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	0,00	0,00	0,00

		ANNO 2019	ANNO 2018	DIFFERENZE
	2.2.1.05 Ammortamento di attrezzature			
	2.2.1.05.99 Ammortamento di attrezzature n.a.c.			
	2.2.1.05.99.999 Ammortamento di attrezzature n.a.c.	0,00	0,00	0,00
26	2.2.1.06 Ammortamento macchine per ufficio			
	2.2.1.06.01 Ammortamento Macchine per ufficio			
	2.2.1.06.01.001 Ammortamento Macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00
	2.2.1.09 Ammortamento beni immobili			
	2.2.1.09.01 Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo			
	2.2.1.09.01.001 Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	0,00	0,00	0,00
	2.2.1.09.02 Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale			
	2.2.1.09.02.001 Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	0,00	0,00	0,00
	2.2.1.99 Ammortamento altri beni materiali			
	2.2.2 Ammortamento di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
	2.2.2.99 Ammortamento di altri beni immateriali diversi			
	2.2.2.99.999 Ammortamento di altri beni immateriali diversi	0,00	0,00	0,00
	2.3 Costi per trasferimenti e contributi	111.121,55	104.297,33	6.824,22
	2.3.1 Trasferimenti correnti	111.121,55	104.297,33	6.824,22
	2.3.1.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni pubbliche			
	2.3.1.01.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni CENTRALI			
	2.3.1.01.01.001 Trasferimenti correnti a Ministeri	29.993,00	23.173,00	6.820,00
	2.3.1.01.02 Trasferimenti correnti a Amministrazioni LOCALI			
	2.3.1.01.02.001 Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	45.000,00	45.000,00	0,00
	2.3.1.01.02.999 Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	3.148,55	3.144,33	4,22
	2.3.1.02 Trasferimenti correnti a Famiglie			
	2.3.1.02.01 Trasferimenti a famiglie per interventi previdenziali			
	2.3.1.02.01.001 Pensioni e rendite	32.980,00	32.980,00	0,00
	2.3.2 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
2.4	Accantonamenti	0,00	0,00	0,00
	2.4.1 Accantonamento a fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
	2.4.2 Accantonamento a fondo rischi	0,00	0,00	0,00
	2.4.3 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
2.5	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00
	2.5.1 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00
3	Proventi e oneri finanziari (3.2 - 3.1)	39.161,49	69.452,12	-30.290,63
3.1	Oneri finanziari	40.399,06	69.503,35	-29.104,29
	3.1.1 Interessi	25.591,06	30.481,35	-4.890,29
	3.1.1.03.02 Interessi passivi su finanziamenti a medio-lungo termine a imprese			
	3.1.1.03.02.003 Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	25.591,06	30.481,35	-4.890,29
	3.1.2 Altri oneri finanziari	14.808,00	39.022,00	-24.214,00
	3.1.2.99 Altri oneri finanziari n.a.c.			
	3.1.2.99.99 Altri oneri finanziari			
	3.1.2.99.99.999 Altri costi per redditi da capitale	14.808,00	39.022,00	-24.214,00
3.2	Proventi finanziari	1.237,57	51,23	1.186,34
	3.2.1 Proventi da titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
	3.2.2 Proventi da finanziamenti specifici	0,00	0,00	0,00
	3.2.3 Altri proventi finanziari	1.237,57	51,23	1.186,34
	3.2.3.05 Interessi attivi da depositi bancari o postali			
	3.2.3.05.01 Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.237,57	51,23	1.186,34
4	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4.1	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
4.2	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
5	Proventi e oneri straordinari	0,00	2.350,58	-2.350,58
5.1	Oneri straordinari	0,00	2.350,58	-2.350,58
	5.1.1 Sopravvenienze passive	0,00	0,00	0,00
	5.1.1.99 Altre sopravvenienze passive			
	5.1.1.99.99 Altre sopravvenienze passive			
	5.1.1.99.99.999 Altre sopravvenienze passive	0,00	0,00	0,00
	5.1.2 Insussistenze dell'attivo	0,00	4.757,00	-4.757,00
	5.1.2.01 Insussistenze dell'attivo			
	5.1.2.01.01 Insussistenze dell'attivo			
	5.1.2.01.01.001 Insussistenze dell'attivo	0,00	4.757,00	-4.757,00
	5.2.2 Insussistenze del passivo	0,00	7.107,58	-7.107,58
	5.2.2.01 Insussistenze del passivo			
	5.2.2.01.01 Insussistenze del passivo			
	5.2.2.01.01.001 Insussistenze del passivo	0,00	7.107,58	-7.107,58
	5.2.3 Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00
	5.2.3.99 Altre sopravvenienze attive			
	5.2.3.99.99 Altre sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00
	5.2.3.99.99.001 Altre sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00
	5.2.9 Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	44.883,91	222.702,47	-177.818,56
	IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
	AVANZO ECONOMICO 2019 /AVANZO ECONOMICO 2018	44.883,91	222.702,47	-177.818,56

Piano Patrimoniale - D.P.R. n. 132/2013			
STATO PATRIMONIALE 2019 (Piano dei conti integrato)			
	ANNO 2019	ANNO 2018	DIFFERENZE
1 Attivo	4.517.758,24	4.677.650,18	-159.891,94
1.1 Crediti verso soci e partecipanti	0,00	0,00	0,00
1.1.1 Crediti verso i soci per versamenti ancora dovuti	0,00	0,00	0,00
1.1.2 Crediti verso Amministrazioni per versamenti di fondo di dotazione ancora dovuto	0,00	0,00	0,00
1.2 Immobilizzazioni	3.512.012,76	3.549.873,75	-37.860,99
1.2.1 Immobilizzazioni immateriali	2.806.914,05	2.806.914,05	0,00
1.2.1.01 Costi di impianto e di ampliamento			
1.2.1.02 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità			
1.2.1.03 Diritti di brevetto, utilizzazione di opere dell'ingegno e software			
1.2.1.04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
1.2.1.05 Avviamento			
1.2.1.06 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
1.2.1.06.01 Acconti per realizzazione beni immateriali			
1.2.1.06.01.01 Acconti per realizzazione beni immateriali			
1.2.1.06.01.01.001 Acconti per realizzazione beni immateriali	302.013,48	353.929,66	-51.916,18
1.2.1.06.02 Software			
1.2.1.06.02.01 Software			
1.2.1.06.02.01.001 Software	0,00	0,00	0,00
1.2.1.06.99 Altre opere immateriali			
1.2.1.06.99.01 Altre opere immateriali			
1.2.1.06.99.01.001 Altre opere immateriali	2.504.900,57	2.452.984,39	51.916,18
1.2.2 Immobilizzazioni materiali	389.960,71	409.212,70	-19.251,99
1.2.2.01 Beni demaniali			
1.2.2.02 Immobilizzazioni materiali non demaniali			
1.2.2.02.01 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico			
1.2.2.02.01.01 Mezzi di trasporto stradali			
1.2.2.02.01.01.001 Mezzi di trasporto stradali (CAT. VI*)	12.000,00	0,00	12.000,00
1.2.2.02.01.03 Mezzi di trasporto per vie d'acqua			
1.2.2.02.01.03.001 Mezzi di trasporto per vie d'acqua (CAT. VI*)	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.03 Mobili e arredi			
1.2.2.02.03.01 Mobili e arredi per ufficio			
1.2.2.02.03.01.001 Mobili e arredi per ufficio	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.04 Impianti e macchinari			
1.2.2.02.04.01 Macchinari			
1.2.2.02.04.01.001 Macchinari (CAT. III*)	59.627,28	72.235,78	-12.608,50
1.2.2.02.04.99 Impianti			
1.2.2.02.04.99.001 Impianti	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.05 Attrezzature			
1.2.2.02.05.99 Attrezzature n.a.c.			
1.2.2.02.05.99.999 Attrezzature n.a.c. (CAT. VII*)	12.499,11	15.849,46	-3.350,35
1.2.2.02.06 Macchine per ufficio			
1.2.2.02.06.01 Macchine per ufficio			
1.2.2.02.06.01.001 Macchine per ufficio (CAT. I*)	12.879,07	12.395,09	483,98
1.2.2.02.07 Hardware			
1.2.2.02.09 Beni Immobili			
1.2.2.02.09.02 Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale			
1.2.2.02.09.02.001 Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	292.955,25	292.955,25	0,00
1.2.2.02.10 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico			
1.2.2.02.10.99 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.			
1.2.2.02.10.99.999 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.12 Altri beni materiali			
1.2.2.02.12.99 Altri beni materiali diversi			
1.2.2.02.12.99.999 Altri beni materiali diversi	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.13 Terreni			
1.2.2.02.13.01 Terreni agricoli			
1.2.2.02.13.01.001 Terreni agricoli	0,00	0,00	0,00
1.2.2.04 Immobilizzazioni materiali in corso			
1.2.2.04.01 Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali			
1.2.2.04.01.01 Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali			
1.2.2.04.01.01.001 Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	0,00	15.777,12	-15.777,12
1.2.3 Immobilizzazioni finanziarie	315.138,00	333.747,00	-18.609,00
1.2.3.01 Partecipazioni			
1.2.3.02 Crediti			
1.2.3.03 Altri titoli			
1.2.3.03.03 Quote di fondi di investimento			
1.2.3.03.03.01 Acquisizioni di quote di fondi immobiliari			
1.2.3.03.03.01.001 Premio polizza T.F.R. c/o GENERALI INA ASSITALIA S.p.A.	315.138,00	333.747,00	-18.609,00
1.3 Attivo circolante	1.005.745,48	1.127.776,43	-122.030,95
1.3.1 Rimanenze	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Crediti	13.577,52	39.066,31	0,00
1.3.2.01 Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa			

	ANNO 2019	ANNO 2018	DIFFERENZE
1.3.2.01.02 Crediti da contributi sociali			
1.3.2.01.02.01 Crediti da Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori			
1.3.2.01.02.01.004 Crediti da riscossione Quote di partecipazione a carico degli iscritti	11.045,37	36.536,09	-25.490,72
1.3.2.08 Altri crediti			
1.3.2.08.04.11 Depositi cauzionali presso terzi			
1.3.2.08.04.11.001 Depositi cauzionali presso terzi	2.478,99	2.478,99	0,00
1.3.2.08.04.99 Crediti diversi			
1.3.2.08.04.99.001 Crediti diversi	53,16	51,23	0,00
1.3.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Disponibilità liquide	992.167,96	1.088.710,12	0,00
1.3.4.01 Conto di tesoreria			
1.3.4.01.01 Istituto tesoriere/cassiere			
1.3.4.01.01.01 Istituto tesoriere/cassiere			
1.3.4.01.01.001 Istituto tesoriere/cassiere	992.167,96	1.088.710,12	-96.542,16
1.3.4.02 Altri depositi bancari e postali			
1.3.4.03 Assegni			
1.3.4.04 Denaro e valori in cassa			
1.4 Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
1.4.1 Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
1.4.2 Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
2 Passivo	4.517.758,24	4.677.650,18	-159.891,94
2.1 Patrimonio netto	2.980.503,25	2.935.619,34	44.883,91
2.1.1 Capitale	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Riserve	2.935.619,34	2.712.916,87	222.702,47
2.1.2.01 Riserve da utili			
2.1.2.01.03 Avanzi (disavanzo) portati a nuovo			
2.1.2.01.03.01 Avanzi (disavanzo) portati a nuovo			
2.1.2.01.03.01.001 Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	2.935.619,34	2.712.916,87	222.702,47
2.1.3 Altri conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
2.1.4 Risultato economico dell'esercizio	44.883,91	222.702,47	-177.818,56
2.1.4.01 Risultato economico dell'esercizio			
2.1.4.01.01 Risultato economico dell'esercizio			
2.1.4.01.01.001 Risultato economico dell'esercizio	44.883,91	222.702,47	-177.818,56
2.2 Fondi per rischi e oneri e altri fondi	400,00	400,00	0,00
2.2.1 Fondi per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Fondi per imposte	0,00	0,00	0,00
2.2.3 Fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Fondo per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
2.2.9 Altri fondi	400,00	400,00	0,00
2.2.9.01 Fondo rinnovi contrattuali			
2.2.9.01.01 Fondo rinnovi contrattuali			
2.2.9.01.01.001 Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00
2.2.9.99 Altri fondi			
2.2.9.99.99 Altri fondi			
2.2.9.99.99.999 Altri fondi (affitto terreno Vercurago)	400,00	400,00	0,00
2.3 Fondo per trattamento fine rapporto	315.135,00	333.744,00	-18.609,00
2.3.1 Fondo per trattamento fine rapporto	315.135,00	333.744,00	-18.609,00
2.3.1.01 Fondo per trattamento fine rapporto			
2.3.1.01.01 Fondo per trattamento fine rapporto			
2.3.1.01.01.001 Fondo per trattamento fine rapporto	315.135,00	333.744,00	-18.609,00
2.4 Debiti	1.221.719,99	1.407.886,84	-186.166,85
2.4.1 Debiti da finanziamento	647.474,75	796.265,29	-148.790,54
2.4.1.02 Debiti verso banche e Istituto tesoriere			
2.4.1.03 Debiti verso Amministrazioni pubbliche			
2.4.1.04 Debiti verso altri finanziatori			
2.4.1.04.03.04 Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti SpA			
2.4.1.04.03.04.001 Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti SpA	647.474,75	796.265,29	-148.790,54
2.4.2 Debiti verso fornitori	530.122,08	541.508,16	-11.386,08
2.4.2.01 Debiti verso fornitori			
2.4.2.01.01 Debiti verso fornitori			
2.4.2.01.01.001 Debiti verso fornitori	530.122,08	541.508,16	-11.386,08
2.4.3 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
2.4.4 Acconti ricevuti	0,00	0,00	0,00
2.4.5 Debiti tributari	0,00	0,00	0,00
2.4.5.01.99 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.			
2.4.5.01.99.01 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.			

	ANNO 2019	ANNO 2018	DIFFERENZE
2.4.5.01.99.01.001 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	0,00	0,00
2.4.6 Debiti previdenziali e assistenziali	0,00	0,00	0,00
2.4.7 Altri debiti	44.123,16	70.113,39	-25.990,23
2.4.7.04 Altri debiti diversi			
2.4.7.04.99 Altri debiti n.a.c.			
2.4.7.04.99.99 Altri debiti n.a.c.			
	44.123,16	70.113,39	-25.990,23
2.5 Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
2.5.1 Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
2.5.2 Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
3 Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00
3.1 Impegni, beni di terzi e garanzie	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI		ALLEGATO 6	
		(D.M. Economia e Finanze 01/10/2013)	
		ESERCIZIO FINANZIARIO 2019	
		COMPETENZA	CASSA
Missione codice 018 - Sviluppo sostenibile a tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 012	- Gestione delle risorse idriche, tutela del territorio e bonifiche		
	Gruppo COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	€ 853.977,98	€ 834.658,81
	Totale programma 012	€ 853.977,98	€ 834.658,81
Missione codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche			
Programma 002	- Indirizzo politico		
	Gruppo COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	€ 14.399,88	€ 14.723,29
	Totale programma 002	€ 14.399,88	€ 14.723,29
Programma 003	- Servizi e affari generali per le Amministrazioni di competenza		
	Gruppo COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	€ 90.020,23	€ 123.695,83
	Totale programma 003	€ 90.020,23	€ 123.695,83
	Totale Missione cod. 032	€ 104.420,11	€ 138.419,12
Missione codice 033 - Fondi da ripartire			
Programma 001	- Fondi di riserva		
	Gruppo COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	€ -	€ -
	Totale programma 001	€ -	€ -
	Totale Missione cod. 033	€ -	€ -
Missione codice 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro			
Programma 001	- Servizi per conto terzi e partite di giro		
	Gruppo COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici		
	Totale programma 001		
	Totale Missione cod. 099	€ 193.004,02	€ 193.004,02
	Totale Spese	€ 1.151.402,11	€ 1.166.081,95

**APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL
RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2019**

Il Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2019 da sottoporre al Consiglio d'Amministrazione, è redatto in conformità alle disposizioni della legge n. 70/1975 e del relativo regolamento di cui al D.P.R. n. 97/2003, ed è corredato dalla relazione redatta dal Presidente e dal Direttore del Consorzio che illustra e fornisce chiarimenti in merito ai dati riportati nel Bilancio stesso.

I dati in esso esposti concordano con le scritture contabili, in entrata e in uscita sia per la competenza che per i residui.

Le varie gestioni dell'esercizio 2019 si presentano come segue:

GESTIONE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2019

Il conto consuntivo presenta riassuntivamente i seguenti dati posti a confronto con le previsioni assestate:

ENTRATE:

- come da Bilancio di Previsione approvato	€ 1.026.514,00
- per maggiori ENTRATE CORRENTI	€ 34.700,00
- per maggiori ENTRATE C/CAPITALE	€ -
- per maggiori ENTRATE PARTITE DI GIRO	€ 40.000,00
DISAVANZO FINANZIARIO	€ 285.933,42
PREVISIONE DEFINITIVA	€ 1.387.147,42
ENTRATE ACCERTATE	€ 1.042.965,92
MINORI ENTRATE	€ 58.248,08

Tale risultato è confermato dal prospetto nella colonna delle differenze:

DIFFERENZA IN PIU'	€ -
DIFFERENZA IN MENO	€ 58.248,08
MINORI ENTRATE	€ 58.248,08

SPESE:

- come da Bilancio di Previsione approvato	€ 1.278.298,42
- per maggiori SPESE CORRENTI	€ 68.849,00
- per maggiori SPESE C/CAPITALE	€ -
- per maggiori SPESE PARTITE DI GIRO	€ 40.000,00
AVANZO FINANZIARIO	€ -
PREVISIONE DEFINITIVA	€ 1.387.147,42
SPESE IMPEGNATE	€ 1.151.402,11
MINORI SPESE	€ 235.745,31

Tale risultato è anche confermato dalle differenze delle colonne del modello che segue:

DIFFERENZA IN PIU'	€ -
DIFFERENZA IN MENO	€ 235.745,31

MINORI SPESE	€ 235.745,31
--------------	--------------

Le variazioni di assestamento

La loro somma complessiva

Il confronto fra le entrate accertate e le spese impegnate

ENTRATE ACCERTATE	€ 1.042.965,92
SPESE IMPEGNATE	€ 1.151.402,11
DISAVANZO DI COMPETENZA	-€ 108.436,19

GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI (AMMONTARE VIGENTE AL 31/12/2018)	€ 36.587,32
MINORI ACCERTAMENTI	€ 10,32
ACCERTAMENTO DEFINITIVO	€ 37.672,40
SOMMA RISCOSSA NELL'ESERCIZIO	€ 37.672,40
SOMMA RIMASTA DA RISCOUTERE AL 31/12/2019	€ -
RESIDUI PASSIVI (AMMONTARE VIGENTE AL 31/12/2018)	€ 611.621,55
MINORI IMPEGNI	€ 22.696,47
IMPEGNO DEFINITIVO	€ 588.925,08
SOMMA PAGATA DURANTE L'ESERCIZIO	€ 174.251,95
SOMMA RIMASTA DA PAGARE AL 31/12/2019	€ 414.673,13

Riepilogando, i residui vigenti al 31/12/2019, sono i seguenti:

DESCRIZIONE RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
RESIDUO DELL'ESERCIZIO CORRENTE	€ 11.098,53	€ 159.572,11
RESIDUI ANNI PRECEDENTI	€ -	€ 414.673,13
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2019	€ 11.098,53	€ 574.245,24

GESTIONE FINANZIARIA

FONDO DI CASSA AL 31/12/2019	€ 992.167,96
RESIDUI ATTIVI	€ 11.098,53
RESIDUI PASSIVI	€ 574.245,24
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 429.021,25

**PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE GENERALE
AI SENSI DEL D.P.R. 27/02/2003 N. 97, ART. 40**

CONSORZIO DELL'ADDA
CORSO GARIBALDI 70

CONTO CONSUNTIVO 2019

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

DETERMINA DEL 20/03/2020

30

E) ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

**RESIDUI PASSIVI ACCERTATI AL 31/12/2019
RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI**

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO INIZIALE	PAGAMENTI	IMPORTO NON DOVUTO	IMPORTO FINALE
5-2/U	Trattamento accessorio dirigenziale	2017	€ 15.146,74	€ 10.984,00	€ -	€ 4.162,74
23-4/U	Incarichi di consulenza per il funz. impianti di regolazione	2017	€ 7.732,51	€ 4.996,20	€ -	€ 2.736,31
23-5/U	Software per il funzionamento Impianti di regolazione	2018	€ 20.300,60	€ 8.540,00	€ -	€ 11.760,60
24/U	Obblighi ittogenici	2017	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ 90.000,00
32/U	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	2014	€ 21.772,14	€ -	€ 17.772,14	€ 4.000,00
36/U	Ricostruzioni, ripristino trasformazione di immobili	2013	€ 353.929,66	€ 51.916,18	€ -	€ 302.013,48
	TOTALI		€ 508.881,65	€ 76.436,38	€ 17.772,14	€ 414.673,13

RESIDUI ATTIVI D'ESERCIZIO ACCERTATI AL 31/12/2019

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO
2/E	Contributi ordinari delle Utenze	2019	€ 1.819,97
3/E	Contributi straordinari delle Utenze	2019	€ 9.225,40
9/E	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	2019	€ 53,16
	TOTALI		€ 11.098,53

RESIDUI PASSIVI D'ESERCIZIO ACCERTATI AL 31/12/2019

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO
3/U	Compensi agli Organi Istituzioni di revisione e di controllo	2019	€ 1.532,82
4-3/U	Spese per personale a contratto	2019	€ 4.740,47
5-1/U	Compensi incentivanti la produttività	2019	€ 11.831,73
5-2/U	Trattamento accessorio dirigenziale	2019	€ 11.787,87
11/U	Indennità e rimborsi spese per missioni	2019	€ 951,60
13-3/U	Uscite per servizi informatici	2019	€ 183,00
14/U	Fitto di locali e spese di condominio	2019	€ 2.634,46
15/U	Manutenzione e riparazione locali ufficio e relativi impianti	2019	€ 306,50
15-1/U	Spese per pulizie	2019	€ 580,15
17/U	Spese per energia elettrica	2019	€ 137,57
19/U	Telefonia fissa	2019	€ 400,00
22/U	Manutenzione ed esercizio della regolazione	2019	€ 2.261,66
23/U	Spese per energia elettrica per funz. Impianti di regolazione	2019	€ 115,48
23-1/U	Telefonia per funz. Impianti di regolazione	2019	€ 463,85
23-4/U	Incarichi di consulenza per funz. Impianti di regolazione	2019	€ 9.235,91
23-5/U	Software per il funz. Impianti di regolazione	2019	€ 50.834,24
23-6/U	Missioni per il funz. Impianti di regolazione	2019	€ 611,98
24/U	Obblighi ittogenici	2019	€ 45.000,00
28/U	Interessi passivi e commissioni bancarie	2019	€ 154,82
32/U	Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	2019	€ 1.000,00
44/U	Premio polizza assicurativa T.F.R.	2019	€ 14.808,00
	TOTALI		€ 159.572,11

TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019

€ 11.098,53

TOTALE RESIDUI PASSIVI 31/12/2019

€ 574.245,24

CONSORZIO DELL'ADDA

Il Direttore

(Dott. Ing. Luigi Bertoli)

ELENCO ANALITICO DEI RESIDUI AL 31/12/2019**RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO**

cap. 2/E	€ 1.819,97	- Contributi ordinari delle Utenze già riscossi alla data odierna;
cap. 3/E	€ 9.225,40	- Contributi straordinari delle Utenze già riscossi alla data odierna;
cap. 9/E	€ 53,16	- Interessi attivi su depositi bancari già introitati alla data odierna.

RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI

cap. 5-2/U	€ 4.162,74	- Quota per arretrati trattamento accessorio dirigenziale;
cap. 23-4/U	€ 2.736,31	- Incarichi di consulenza arretrati;
cap. 23-5/U	€ 11.760,60	- Spese per software funzionamento diga (Validatore dati);
cap. 24/U	€ 90.000,00	- Obblighi ittigenici per l'anno 2017-2018;
cap. 32/U	€ 4.000,00	- Spese legali relative al contenzioso per il D.L. 95/2012;
cap. 36/U	€ 302.013,48	- Sostituzione paratoie della Diga di Olginate.

RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO

cap. 3/U	€ 1.532,82	- Emolumento Sindacale spettante al Revisore libero professionista per il periodo 16/02/2019 – 31/12/2019;
cap. 4-3/U	€ 4.740,47	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore della Soc.tà GI GROUP S.p.A. per somministrazione di personale nel mese di Dicembre 2019;
cap. 5-1/U	€ 11.831,73	- Saldo compenso incentivante spettante al personale non dirigente per l'anno 2019;
cap. 5-2/U	€ 11.787,87	- Trattamento accessorio spettante al Dirigente per l'anno 2019;
cap. 11/U	€ 951,60	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore della Soc.tà KANTAR MEDIA s.r.l. per servizio rassegna stampa prestato nell'anno 2019;
cap. 13-3/U	€ 183,00	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore della Soc.tà ETS s.r.l. per assistenza software;
cap. 14/U	€ 2.634,46	- Rata 2019 per spese condominiali ufficio di Milano;
cap. 15/U	€ 306,50	- Saldo fatture commerciali 2019 a favore della Soc.tà MICROREX s.r.l. per canone manutenzione fotocopiatrice c/o ufficio Milano;
cap. 15-1/U	€ 580,15	- Saldo fattura commerciale 2019 (€ 963,80) a favore della Soc.tà LA MASSIMA s.a.s. per lavori di pulizie c/o ufficio di Milano nel mese di NOV-DIC 2019;
cap. 17/U	€ 137,57	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore di ENERGRID s.r.l. per consumo elettricità c/o ufficio Milano nel mese di DIC 2019;
cap. 19/U	€ 400,00	- Spese carburante 2019 per garantire il servizio di guardiania c/o casa di guardia di Olginate del dipendente residente a Cassano d'Adda (MI);
cap. 22/U	€ 2.261,66	- Saldo fatture commerciali 2019 a favore di fornitori diversi per l'esercizio della regolazione;
cap. 23/U	€ 115,48	- Saldo fattura commerciale 2019 (€ 308,63) a favore di ENERGRID s.r.l. per consumo elettricità c/o casa di guardia di Olginate e c/o stazioni teleidrometriche nel mese di DIC 2019;
cap. 23-1/U	€ 463,85	- Saldo fattura commerciale 2019 a favore di VODAFONE S.p.A. per il funzionamento della diga di regolazione nel mese di NOV-DIC 2019;
cap. 23-4/U	€ 9.235,91	- Incarichi di consulenza anno 2019 per il funzionamento degli impianti di regolazione;
cap. 23-5/U	€ 50.834,24	- Software anno 2019 per il funzionamento degli impianti di regolazione;
cap. 23-6/U	€ 611,98	- Rimborso spese missioni 2019 per il funzionamento degli impianti di regolazione;
cap. 24/U	€ 45.000,00	- Obblighi ittigenici per l'anno 2019;
cap. 28/U	€ 154,82	- Interessi passivi e commissioni bancarie dovute al Tesoriere INTESA SANPAOLO S.p.A. per l'anno 2019;
cap. 32/U	€ 1.000,00	- Spese legali 2019 per il contenzioso D.L. 95/2012;
cap. 44/U	€ 14.808,00	- Pagamento premio polizza T.F.R. c/o GENERALI INA ASSITALIA S.p.A. quale quota 2019 spettante al personale dipendente.

SPESE DI PERSONALE

Da un controllo a campione si è potuto rilevare che gli stipendi e le altre retribuzioni sono state corrisposte negli importi dovuti e su detti stipendi sono state calcolate esattamente le quote di aggiunta di famiglia, i conguagli, i contributi previdenziali e assistenziali e ritenute erariali (spesa personale anno 2018 € 484.015,06; spesa personale anno 2019 € 451.367,83).

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Da un controllo a campione effettuato sui documenti giustificativi risulta che:

- ❖ L'ammontare dei relativi mandati, per ogni capitolo ed articolo di spesa, è contenuto nei limiti della previsione definitiva del capitolo;
- ❖ I mandati risultano emessi a favore dei beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati;
- ❖ Il Collegio prende atto, altresì, che a valere dall'esercizio 2019 sono stati versati al Bilancio dello Stato:
- ❖ € 7.170,00 quale riduzione 10% spese per consumi intermedi anno 2019 (D.L. 95/2012, art. 8, c. 3) – Mandato n. 502 del 13/12/2019;
- ❖ € 2.751,00 quale riduzione per limiti di spesa anno 2019 (Circ. MEF n. 2 del 05/02/2013) – Mandato n. 501 del 13/12/2019;
- ❖ € 6.027,00 quale riduzione per limiti di spesa anni 2012-2018 (Circ. MEF n. 2 del 05/02/2013) in seguito a rettifica delle tabelle "LIMITI DI SPESA" - Mandato n. 500 del 13/12/2019;
- ❖ € 3.585,00 quale riduzione 5% spese per consumi intermedi anno 2019 (D.L. 66/2014, art. 50) - Mandato n. 503 del 13/12/2019.

Quanto alle spese per consumi intermedi 2019 si precisa che le riduzioni del 10% (D.L. 95/2012, art. 8, c. 3) e 5% (D.L. 66/2014, art. 50) sono state ricalcolate sulla base 2010 rettificata con la nuova tabella approvata dal C.d.A. del 27/04/2017 e risulta pienamente rispettata la medesima riduzione rispetto all'anno 2010 prevista dalla normativa di riferimento come meglio si evince dal prospetto contabile di raffronto impegni 2010 – impegni 2019 che viene allegato al presente verbale (All. A).

CONFRONTO DI ALCUNE VOCI DI SPESA RISPETTO AL 2018

Il Collegio in occasione dell'esame del Bilancio Consuntivo 2019 ha provveduto al confronto di alcune voci di spesa rispetto all'anno 2018:

- Telefonia fissa e mobile (€ 966,37): le somme impegnate a consuntivo risultano inferiori a quelle impegnate nel 2018 (€ 2.623,13) – capp. 18-1/U - 18-2/U.
- Organizzazione e partecipazione a convegni-congressi: non risultano effettuate spese - cap. 16/U.
- Combustibili per riscaldamento: -€ 2.000,00 (inferiore al 2018: € 2.000,00) – cap. 21-1/U.
- Energia elettrica: € 1.920,20 (inferiore al 2018: € 2.435,48) – cap. 17/U.
- Riparazione mobili, apparecchiature e strumenti: € 171.137,61 (superiore al 2018: € 125.761,86). Questa voce comprende i seguenti capitoli di spesa:
 - ◆ *Manutenzione ed esercizio regolazione e relativi impianti (cap. 22/U);*
 - ◆ *Energia elettrica per il funzionamento degli impianti della regolazione (cap. 23/U);*
 - ◆ *Telefonia per il funzionamento degli impianti della regolazione (cap. 23-1/U);*
 - ◆ *Manutenzione e riparazione mezzi di trasporto per il funzionamento degli impianti della regolazione (cap. 23-2/U);*
 - ◆ *Premi di assicurazione per il funzionamento degli impianti della regolazione (cap. 23-3/U);*
 - ◆ *Incarichi di consulenza per il funzionamento degli impianti della regolazione (cap. 23-4/U);*
 - ◆ *Software per il funzionamento degli impianti della regolazione (cap. 23-5/U);*
 - ◆ *Indennità di missione per il funzionamento degli impianti della regolazione (cap. 23-6/U).*

- Oneri diversi di gestione: € 43.871,99 (inferiore al 2018: € 45.816,55) - capp. 8/U – 8-1/U – 8-2/U – 8-3/U – 8-4/U – 30/U. Su dette spese, si precisa che dall'esercizio 2017 sono state scorporate le spese relative ad interessi passivi verso C.D.P. S.p.A. e Tesoriere che sono state correttamente imputate nel conto economico alla voce "Interessi ed altri oneri finanziari".

Il Collegio vista la nota n. 21482 del 09/02/2018 del MEF – IGF Ufficio VII – richiama l'attenzione su quanto contenuto nell'art. 6 del D.L. 78/2010 relativo al contenimento della spesa pubblica e sulle spese per consumi intermedi previsto dall'articolo 8, comma 3, del D.L. 95/2012 e dall'art. 15, comma 1, del D.L. 66/2014.

Successivamente il Ministero dell'Ambiente, della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. 5899 del 20/03/2018 ne ha confermato il contenuto.

ADEMPIMENTI IN TEMA DI PUBBLICAZIONE E TRASPARENZA

Il Collegio prende atto della pubblicazione sul sito internet del Consorzio delle seguenti informazioni:

- Collaborazioni e consulenze ex art. 7 comma 6 del D.lgs 165/2001 (cfr. art. 1 comma 127 legge 662/1996 come modificato dall'art. 3 comma 54 della legge n. 244/2007; cfr. altresì art. 53 commi 14 e 156 D.Lgs 165/2001);
- Compensi ai dirigenti e tassi di assenza del personale (art. 21 del DL n. 69/2009).
- Contrattazione integrativa personale dipendente (art. 40 bis comma 4 D.Lgs. 165/2001).
- Indice di tempestività – anno 2019 : -11,80

Con riferimento all'art. 7, comma 4 bis del D.Lgs. 35/2013 si accerta che il Consorzio si trova in assenza di posizione debitoria, come si evince dall'atto n. 1253961000000010 del 03/02/2020.

Il Collegio dei Revisori evince dall'esame della situazione amministrativa e patrimoniale che l'avanzo di amministrazione ammonta, al 31/12/2019, ad € 429.021,25.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, a seguito di approfondita disamina dei documenti acquisiti telematicamente, chiude il verbale alle ore 16.00.

Redatto, letto e sottoscritto

Milano, 23 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA IMMACOLATA IZZO
DOTT.FRANCO RUDONI
RAG. DIEGO CONFALONIERI

PER CONTO DEL COLLEGIO
il componente
(Rag. Diego Confalonieri)

PAGINA BIANCA

PAGINA BIANCA



180150128260