1.4 I risultati gestionali

I bilanci di previsione e i conti consuntivi sono stati deliberati nel rispetto dei termini di legge.

Il Ministero vigilante si è pronunciato sia sul bilancio preventivo e sulle relative variazioni sia sul conto consuntivo.

L'incidenza degli introiti delle utenze sulle entrate correnti è data dall'***indicatore*** (valore ottimale uno), rappresentante l'autonomia contributiva che, relativamente al 1999 è pari a **0,91** e per il 2000 a **0,92**.

Le ***uscite*** attengono principalmente agli oneri per il personale in servizio (circa il 50% del totale), seguiti – in misura e con percentuali differenti da spese sia per prestazioni istituzionali che per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

Nei prospetti che seguono (2-3-4) sono indicate le voci relative al ***rendiconto finanziario*** con i relativi dettagli di entrate e uscite sia correnti che in c/capitale.

RENDICONTO FINANZIARIO

prospetto n. 2
(in milioni di lire)

ENTRATE	1999	%	2000	%
Contributive	835	*77,7*	896	*68,8*
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	--		--	
Altre entrate	76	*7,1*	69	*5,2*
Alien. Beni patrim.li e riscoss.ne crediti	--		--	
Trasferimenti in conto capitale	2	--	133	*10,1*
Partite di giro	163	*15,2*	220	*16,7*
TOTALE ENTRATE	**1.076**	***100***	**1.318**	***100***
USCITE				
Spese correnti	974	*82,9*	1.168	*78,1*
Spese in conto capitale	37	*3,2*	109	*7,2*
Partite di giro	163	*13,9*	220	*14,7*
TOTALE USCITE	**1.174**	***100***	**1.497**	***100***
Avanzo (+) o disavanzo (-) finanziario	***-98***		***-179***	

DETTAGLIO ENTRATE E SPESE CORRENTI

Prospetto n. 3
(in milioni di lire)

ENTRATE CORRENTI	1999	%	2000	%
Entrate contributive	835	*91,7*	896	*92,7*
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	--		--	
Altre entrate	76	*8,3*	69	*7,3*
TOTALE ENTRATE	**911**	***100***	**965**	***100***
SPESE CORRENTI				
Spese per gli organi dell'ente	42	*4,3*	46	*3,9*
Oneri per il personale in servizio	526	*54,2*	530	*45,4*
Oneri per il personale in quiescenza	61	*5,9*	62	*5,3*
Spese per acquisto beni di consumo e servizi	103	*10,7*	86	*7,4*
Spese per prestazioni istituzionali	152	*15,6*	206	*17,7*
Trasferimenti passivi	3	*0,3*	3	*0,2*
Oneri finanziari	--		--	
Oneri tributari	22	*2,3*	19	*1,6*
Poste correttive e compensativa di entrate correnti	--		--	
Spese non classificabili in altre voci	65	*6,7*	216	*18,5*
TOTALE SPESE	**974**	***100***	**1.168**	***100***
Saldo	***-63***		***-203***	

DETTAGLIO ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Prospetto n. 4

(in milioni di lire)

ENTRATE IN C/CAPITALE	1999	%	2000	%
Entrate per alien.ne di beni patr. e riscos. crediti	--		--	
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale:				
- Contributo Statale su opere reversibili allo Stato	2	*100*	2	*1,5*
- Contributo Regionale su opere rev.bili alla Regione	--		131	*98,5*
TOTALE ENTRATE	**2**	***100***	**133**	***100***
SPESE IN C/CAPITALE				
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	5	*13,5*	90	*83,3*
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	17	*45,9*	5	*3,7*
Concessione di crediti e anticipazioni	--		--	
Indennità di anzianità e similari per il personale	15	*40,6*	14	*13,0*
Partecipazioni e valori mobiliari	--		--	
TOTALE SPESE	**37**	***100***	**109**	***100***
Saldo	***-35***		***24***	

Analizzando la gestione finanziaria e le singole voci si può notare che le entrate contributive di competenza per gli anni 1999 e 2000 sono .

Le altre entrate, accertate, rispettivamente, in £ milioni 75,6 e in £ milioni 68,9, subiscono una flessione dovuta essenzialmente sia alla contrazione degli interessi attivi e sia ai rimborsi diversi.

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale, passano da £ milioni 2,2 a £ milioni 132,8: il notevole aumento è dovuto, essenzialmente, ai contributi regionali su opere di regolazione.

Le entrate per partite di giro hanno fatto registrare un movimento di £ milioni 163,0 e £ milioni 220,4.

Il totale delle entrate ammonta, complessivamente e rispettivamente, a £ milioni 1.076,1 e a £ milioni 1.318,2.

Le spese correnti sono state accertate in £ milioni 973,9 e £ milioni 1.168,5.

Le spese in conto capitale ammontano a £ milioni 36,8 e a £ milioni

108,6. Alla fine dell'esercizio 2000 risultano peraltro ancora residui da pagare per £ milioni 103,2, che riguardano lavori relativi alla diga.

Le partite di giro pareggiano con le entrate per l'importo di £ milioni 163,0 e £ milioni 220,4, nei rispettivi esercizi.

Il totale delle spese di competenza, che nell'anno 1999, assommava a £ 1.173,8 milioni è di £ 1.497,5 milioni con un aumento di £ 323,7 milioni nel 2000, dovuto, essenzialmente, alle spese sostenute per avvocati, studi per indagine, manutenzioni, che hanno determinato il formarsi dei disavanzi nei due esercizi in esame.

Si richiama, anche in questa occasione, l'attenzione dell'Ente sulla necessità, sia per una più esatta imputazione di bilancio sia per una corretta rappresentazione contabile, di inserire "le partite in conto sospeso" non nella categoria delle partite di giro come fatto finora, ma alle corrispondenti voci di entrate o di spese.

Relativamente al ***conto economico*** (Tab. 5), si rileva che la gestione è caratterizzata da disavanzi economici crescenti (-109 e -243 milioni); il fenomeno, come si nota dal prospetto, va ricondotto sia alla eccedenza delle spese correnti sulle corrispondenti entrate, sia ai saldi negativi dei movimenti non finanziari.

E' da sottolineare, inoltre, che il Consorzio iscrive il "fitto figurativo" per l'uso dei locali di proprietà (edifici sede dell'Ente situati a Milano) tra le componenti la seconda parte del conto economico, sia come ricavo sia come costi.

Il risultato economico concorda con i dati del conto patrimoniale.

Prospetto n. 5

(in milioni di lire)

SITUAZIONE ECONOMICA	**1999**	**2000**
PARTE PRIMA		
- Entrate finanziarie correnti	911	965
- Spese finanziarie correnti	974	1.168
Differenza	*-63*	*-203*
PARTE SECONDA		
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari		
- Trasferimenti attivi in natura (fitto figurativo) (+)	10	10
- Trasferimenti passivi in natura (fitto figurativo (-)	-10	-10
- Variazioni patrimoniali straordinarie positive	67	68
- Variazioni patrimoniali straordinarie negative	--	--
- Ammortamenti e deperimenti	-84	-85
- Svalutazioni e deprezzamenti	-12	-10
- Quota adeg. Fondo indennità anzianità personale	-17	-13
- Accantonamenti diversi	--	--
Differenza	*-46*	*-40*
Avanzo (+) o disavanzo (-) economico	***-109***	***-243***

La ***situazione patrimoniale*** (Tab. 6) con riferimento alle attività ammonta, per il 1999, a £ milioni 5.639 e, per il 2000, a £ milioni 5.708, e, rispettivamente, a £ milioni 3.896 e 4.208, per quanto riguarda le passività.

Prospetto n. 6

(in milioni di lire)

SITUAZIONE PATRIMONIALE	1999	2000
ATTIVITA'		
- Tesoreria dello Stato	585	584
- Residui attivi	232	171
- Crediti bancari e finanziari	5	
- Immobili	4.437	4.559
Immobilizzazioni tecniche:		
- Mobili e strumenti	258	263
Altri costi pluriennali	122	126
TOTALE ATTIVITÀ	5.639	5.708
PASSIVITA'		
-Residui passivi	310	393
- Debiti bancari e finanziari	--	--
-Debiti di regolamento	1.182	1.313
- Rimanenze passive d'esercizio	--	--
- Fondo liquidazione indennità del personale	102	115
- Fondo ammortamento beni mobili	295	321
- Fondo ammortamento attrezzature	--	--
- Fondo ammortamento automezzi	--	--
- Fondo ammortamento immobili	90	105
- Fondo ammortamento diga di regolazione	1.917	1.961
- Fondo ammortamento impianti e macchinari	--	--
TOTALE PASSIVITA'	3.896	4.208
PATRIMONIO NETTO	*1.743*	*1.500*
TOTALE A PAREGGIO	5.639	5.708

Il patrimonio netto risulta pari a £ 1.743,2 per il 1999 e a 1.500,3 milioni per il 2000, con una diminuzione di £ 242,8 milioni, cui corrisponde il disavanzo economico illustrato nell'apposita tabella. La diminuzione è dovuta, essenzialmente, agli incrementi degli ammortamenti e dei residui passivi.

Tra le attività figurano le opere di regolazioni e relative costruzioni accessorie, i conti speciali, aperti in attuazione del D.L. 153/84 presso la Tesoreria Unica (Banca d'Italia), e il valore storico della diga di regolazione e della sede dell'Ufficio. La voce altri costi pluriennali comprende la quota relativa alla polizza assicurativa con la società I.N.A. del TFR passata da 122 a 126 milioni nei due esercizi precedenti.

Tra le passività, oltre ai residui, vanno ricompresi i fondi di ammortamento della diga di regolazione, i debiti di regolamento, il fondo t.f.r. e gli altri fondi.

Gli ammortamenti sono calcolati in base ai parametri indicati nella legge 1 marzo 1964, n. 62; le relative quote sono inserite nella seconda parte del conto economico.

Dall'esame della ***situazione amministrativa***, illustrata nella tabella n. 7 che segue, si nota che l'avanzo risulta, come negli esercizi precedenti, in diminuzione essendo passato da £ 506,3 a 361,2 milioni.

Le riscossioni in conto competenza, in aumento, superano i rispettivi pagamenti, mentre il fenomeno inverso, si verifica per i residui attivi, rispetto a quelli passivi, per cui viene a determinarsi la descritta diminuzione dell'avanzo d'amministrazione.

La gestione dei residui attivi che, all'inizio dell'esercizio 1999 era di £ 236,7 risulta, al 31.12.1999, pari a £ 231,7 milioni. Il totale dei residui, a fine esercizio 2000, è di £ 170,5 di cui £ 149,9 milioni relativi al finanziamento della Regione, che ha rifinanziato le economie ottenute durante l'esecuzione dei lavori.

La gestione di residui passivi, accertati in £ 288,2 e 310,6 milioni, all'inizio degli esercizi, e riaccertati poi in 275,7 e 276,4 milioni, registrano pagamenti per £ 110,5 e £ 189,6 milioni. Rimangono da pagare £ 86,7 milioni.

I residui passivi, al termine dell'esercizio 2000, pari a £ 393,4 milioni,

hanno subito un aumento, rispetto all'inizio dell'esercizio, dovuto, essenzialmente, ai lavori non ancora eseguiti e a forniture in corso oltre agli obblighi ittiogenici e ad onorari degli avvocati ancora da liquidare.

Prospetto n. 7
(in milioni di lire)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	**1999**	**2000**
CONSISTENZA DI CASSA INIZIALE	**591**	**585**
RISCOSSIONI		
- in conto competenza	1.041	1.316
- in conto residui	40	64
Totale riscossioni	*1.081*	*1.380*
PAGAMENTI		
- in conto competenza	1.028	1.191
- in conto residui	111	189
Totale pagamenti	*1.139*	*1.380*
CONSISTENZA FINALE DI CASSA	**585**	**584**
RESIDUI ATTIVI		
- degli esercizi precedenti	197	168
- dell'esercizio	35	3
Totale residui attivi	*232*	*171*
RESIDUI PASSIVI		
- degli esercizi precedenti	165	87
- dell'esercizio	145	306
Totale residui passivi	310	393
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	*506*	*361*

2) Consorzio dell'Oglio

2.1 Attività

Così come per gli altri Consorzi, l'attività dell'Ente, nei due esercizi presi in esame, a seguito dei danni conseguenti alla piena del 1997, è stata scandita dall'andamento dei mutamenti metereologici di modo che le risorse economiche comprensive dei contributi regionali, in misura prevalente, sono state impiegate nei progetti per opere di manutenzione e di ripristino degli impianti.

In particolare, tra le attività poste in essere dall'Ente, particolare rilievo va assegnato alla integrazione del sistema del monitoraggio della struttura della diga e all'intesa con la "Fondazione scientifica bresciana" di partecipazione allo studio per la realizzazione di un modello matematico per l'ottimizzazione della gestione dei livelli del lago in relazione alla diversa esigenza dell'uso dell'acqua.

2.2 Gli Organi

Sono organi statutari il Presidente, il Consiglio di amministrazione, il Comitato di presidenza e il Collegio dei revisori.

Il Presidente, scaduto il 10.11.1999 è stato nominato con Decreto del Ministero dei Lavori Pubblici in data 19.11.1999 n. 5333.

Il Consiglio di amministrazione composto di 14 membri è stato rinnovato per il quadriennio 1999-2002 e, rispetto alla precedente composizione si è, provveduto anche alla nomina dei membri da parte del Ministero delle politiche agricole e forestali nonchè della Provincia di Bergamo.

Il Comitato di Presidenza è composto di otto membri scelti fra i componenti il Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei revisori, composto di tre membri, è scaduto, come per gli altri consorzi il 31 dicembre 1998, è tempestivamente stato ricostituito: dura in carica quattro anni.

I compensi spettanti ai componenti degli organi collegiali sono i seguenti:

- Al Presidente è corrisposta un'indennità di carica di annue lorde lire 16.800.000 e, per la partecipazione alle sedute degli organi collegiali, una "medaglia" di presenza di 120.000[6] lire lorde:
- Per i Consiglieri di amministrazione è prevista un'indennità di carica di lire 230.000 mensili lorde, oltre alla "medaglia" di presenza di lire 120.000 lorde.
- Ai Membri del Collegio dei revisori compete un'indennità di carica rispettivamente di 350.000 lire al Presidente e di 230.000 lire mensili lorde, a ciascun componente oltre alla medaglia di presenza dello stesso importo, 60.000 lire lorde, per tutti i componenti. Il numero delle riunioni tenute dagli organi amministrativi e di revisione nel corso del biennio in esame è stato, rispettivamente:

---

[6] Sedute previste per legge, statuto o regolamento. Non è consentito il cumulo di più "medaglie" per la stessa giornata.

	1999	2000
Consiglio di Amministrazione	2	2
Comitato di Presidenza	2	2
Collegio dei Revisori	4	4
Assemblea degli utenti	2	2

Nel corso dello stesso periodo sono state adottate due delibere dell'Assemblea degli utenti.

Nel complesso i compensi comprensivi degli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente, corrisposti ai componenti gli organi collegiali sono stati, nei due anni in esame, i seguenti:

	1999	2000
Presidente	21.398.640	17.520.000
Consiglieri di amministrazione	4.834.590	11.075.611
Componenti il Collegio dei revisori	15.186.286	14.861.310
Totale	41.419.516	43.456.921

2.3 Il Personale

Il personale in servizio, alla fine di ciascun esercizio del biennio in esame, era il seguente:

	1999		2000	
	Organico*	servizio	organico	servizio
Qualifica dirigenziale	1	1	1	1
Livello 7°	1	1	1	1
Livello 6°	1	--	1	--
Livello 4°	2	1	2	1
a contratto	3	3**	3	3
Totale	8	6	8	6

* organico adottato con delibera del Comitato di Presidenza in data 21.4.95
** contratto collettivo nazionale Consorzi di bonifica

Presso il Consorzio presta servizio un direttore generale il cui rapporto di lavoro è regolato dalla normativa per i dirigenti del parastato; lo stipendio e le indennità accessorie sono commisurate, ai sensi del D.P.C.M. 25.10.1979 e dell'art. 128 del regolamento organico, al dirigente dello Stato.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 2.4.1998 fu approvato il compenso di posizione e di risultato per il direttore, secondo le direttive degli accordi dei contratti della dirigenza.

In base all'art. 127 del regolamento organico[7] al personale in servizio alla data del 30 settembre 1978 e in servizio alla data di entrata in vigore del regolamento vengono conservati, ad esaurimento, la disciplina giuridica ed il trattamento economico nonché quello di previdenza e quiescenza previsti dai contratti nazionali dei Consorzi di bonifica.

Per i dipendenti assunti dal 1985 lo stato giuridico ed il trattamento economico sono, invece, regolati secondo le disposizioni del parastato.

La spesa del personale si desume dal prospetto n. 1 (totale A)[8]:

---

[7] La disposizione, identica per ciascun Ente, è in vigore dal 22 luglio 1985.

[8] Gli importi delle pensioni erogate dai Consorzi riportati in tabella si riferiscono a dipendenti del contratto delle bonifiche in quiescenza, i quali hanno optato per la pensione invece della liquidazione. Le relative uscite (cap. 10, pensioni a carico dell'Ente) trovano reintegro nel capitolo 12 delle entrate (rimborso da fondo Enpaia per pensioni).

Prospetto n. 1

(in milioni di lire)

	1998	1999	2000
A) Stipendi e altri assegni fissi			
Stipendi ed altri assegni fissi	290	290	291
Compensi per lavoro straordinario	3	3	14
Indennità e rimborso spese per missioni*	15	11	17
Oneri previdenziali e assistenziali	105	105	110
Fondo miglioramento efficienza Ente	37	13	39
Totale A	**450**	**422**	**471**
B) Benefici sociali e assistenziali			
Oneri per le pensioni del personale	13	13	13
Pensioni a carico dell'ente	6	6	6
Altri oneri	--	--	--
Accantonamento al fondo indennità di liquidazione	15	10	25
Totale B	**34**	**29**	**44**
TOTALE GENERALE (A+B)	***484***	***451***	***515***

* In tale voce sono stati compresi gli oneri per i buoni mensa del personale dipendente.

Il "**costo del lavoro**" (totale **A+B**, in milioni di lire, del prospetto n. 1), al netto degli accantonamenti al fondo di liquidazione, incide sulle entrate correnti e così pure sulle spese correnti, rispettivamente, nella misura percentuale appresso indicata:

	1999	2000
Costo del lavoro	441	490
incidenza % su:		
entrate correnti	61,5	70,4
spese correnti	62,9	67,1

Nella tabella che segue è indicata la spesa unitaria media e il costo del lavoro unitario medio[9].

[9] Ai fini della corretta valutazione di detto onere medio deve tenersi conto che, nel *costo globale*, sono comprese le pensioni al personale reintegrate dall'ENPAIA.

(in milioni di lire)

	1999	**2000**
a) - impegni (v. totale A)	422	471
b) - costo del lavoro (v. totale generale A+B)	451	515
c) - personale in servizio al 31/12	6	6
d) - **spesa unitaria media**	**70,3**	**78,5**
e) - **costo del lavoro unitario medio** (b/c)	**75,2**	**85,8**

In tema di **trattamento economico**, si fa presente che agli addetti alla diga è corrisposto il trattamento accessorio per reperibilità (art. 13, comma d del D.P.R. 13/1/90 n. 43) pari a circa £ 3.000.000 lorde.

2.4 I risultati gestionali

Il bilancio di previsione e il conto consuntivo sono stati deliberati nel rispetto dei termini di legge.

Il Ministero vigilante si è pronunciato sia sul bilancio preventivo e sulle relative variazioni sia sul conto consuntivo.

L'incidenza degli introiti delle utenze sulle entrate correnti è data dall'***indicatore*** (valore ottimale uno), rappresentante l'autonomia contributiva che, relativamente al 1999 è pari a **0,86** e per il 2000 a **0,93**.

Le ***uscite*** attengono principalmente agli oneri per il personale in servizio (con oltre il 65% del totale), seguiti – in misura e con percentuali differenti da spese sia per prestazioni istituzionali che per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

Nei prospetti che seguono (2-3-4) sono indicate le voci relative al ***rendiconto finanziario*** con i relativi dettagli di entrate e uscite sia correnti che in c/capitale.

RENDICONTO FINANZIARIO

prospetto n. 2
(in milioni di lire)

ENTRATE	1999	%	2000	%
Contributive	617	*32,4*	648	*78,4*
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	--		--	
Altre entrate	100	*5,2*	48	*5,9*
Alien. Beni patrim.li e riscoss.ne crediti	3	*0,2*	12	*1,4*
Trasferimenti in conto capitale	1	--	1	--
Partite di giro	1.186	*62,2*	118	*14,3*
TOTALE ENTRATE	**1.907**	***100***	**827**	***100***
USCITE				
Spese correnti	701	*36,5*	729	*81,8*
Spese in conto capitale	33	*1,7*	44	*4,9*
Partite di giro	1.186	*61,8*	118	*13,3*
TOTALE USCITE	**1.920**	***100***	**891**	***100***
Avanzo (+) o disavanzo (-) finanziario	***-13***		***-64***	

DETTAGLIO ENTRATE E SPESE CORRENTI

Prospetto n. 3
(in milioni di lire)

ENTRATE CORRENTI	1999	%	2000	%
Entrate contributive	617	*86,1*	648	*93,1*
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	--		--	
Altre entrate	100	*13,9*	48	*6,9*
TOTALE ENTRATE	**717**	***100***	**696**	***100***
SPESE CORRENTI				
Spese per gli organi dell'ente	41	*5,8*	43	*5,9*
Oneri per il personale in servizio	461	*65,7*	485	*66,5*
Oneri per il personale in quiescenza	6	*1,0*	6	*0,8*
Spese per acquisto beni di consumo e servizi	85	*12,1*	84	*11,6*
Spese per prestazioni istituzionali	97	*13,8*	93	*12,7*
Trasferimenti passivi	3	*0,4*	3	*0,3*
Oneri finanziari	--		--	
Oneri tributari	3	*0,4*	5	*0,7*
Poste correttive e compensativa di entrate correnti	--		--	
Spese non classificabili in altre voci	5	*0,7*	10	*1,5*
TOTALE SPESE	**701**	***100***	**729**	***100***
Saldo	***16***		***-34***	