

(in milioni di lire)

	ADDA			OGLIO			TICINO		
COSTO GLOBALE DEL PERSONALE	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
a) Stipendi e altri assegni fissi									
Stipendi ed altri assegni fissi	310	280	303	224	234	245	258	285	337
Compensi per lavoro straordinario	36	40	55	26	25	16	10	17	7
Indennità e rimborso spese	14	18	16	21	16	18	6	5	8
Oneri previdenziali e assistenziali	110	101	111	79	81	90	123	132	166
Fondo miglioramento efficienza ente	-	-	-	-	-	36	4	-	-
trattamento accessorio Parastato								8	12
totale A	470	439	485	350	356	405	401	439	518
<i>variazione %</i>	<i>-0,8</i>	<i>-6,6</i>	<i>+10,5</i>	<i>-0,8</i>	<i>+1,7</i>	<i>+13,8</i>	<i>-7,4</i>	<i>+9,5</i>	<i>+18,0</i>
b) Benefici sociali e assistenziali									
Oneri per le pensioni del personale	24	14	11	11	11	12	-	-	-
Pensioni a carico dell'ente	66	67	68	6	6	6	-	-	-
Altri oneri	9	7	7	-	-	-	34	31	37
Servizi aziendali (buoni mensa)	-	-	-	-	-	-	18	17	20
Accantonamento al fondo indennità di liquidazione	12	12	17	8	10	10	9	11	8
totale B	111	100	103	25	27	28	61	59	65
<i>variazione %</i>	<i>+13,3</i>	<i>-9,9</i>	<i>+3,0</i>	<i>-</i>	<i>+8,0</i>	<i>+3,7</i>	<i>-1,6</i>	<i>-3,3</i>	<i>+10,2</i>
TOTALE GENERALE (A + B)	581	539	588	375	383	433	462	498	583
<i>variazione %</i>	<i>+1,6</i>	<i>-7,2</i>	<i>+9,1</i>	<i>-0,8</i>	<i>+2,1</i>	<i>+13,1</i>	<i>-6,7</i>	<i>+7,8</i>	<i>+17,1</i>

corretta valutazione di detto onere medio, deve tenersi conto che nel *costo globale* sono ricomprese pensioni al personale reintegrate dall'ENPAIA.

(in milioni di lire)	ADDA					OGLIO					TICINO				
	1994	1995	var. %	1996	var. %	1994	1995	var. %	1996	var. %	1994	1995	var. %	1996	var. %
onere globale	470	439	-6,6	485	+10,4	350	356	+1,7	405	+13,8	401	439	+9,5	518	+18,0
dipendenti in servizio	9	8		7		6	6	-	6		7	9		9	
onere medio	52,2	54,9	+5,1	69,3	+10,5	58,3	59,3	+1,7	67,5	+13,8	57,2	48,7	-14,8	57,6	+18,0

La spesa del personale (*calcolata sulla base del totale A+B* del precedente prospetto "costo del personale", *al netto degli accantonamenti* al fondo di liquidazione) assorbe delle entrate correnti ed incide sulle spese correnti, nella misura percentuale appresso indicata:

spesa del personale	ADDA			OGLIO			TICINO		
	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
incidenza % su									
entrate correnti	52,3	53,1	57,9	59,0	55,4	67,6	51,0	51,3	52,3
spese correnti	63,2	58,9	62,2	58,3	59,4	61,1	57,9	55,8	54,4

In tema di **trattamento economico** giova evidenziare, per ciascun Consorzio, le seguenti peculiarità:

- per l'ADDA, la corresponsione ai dipendenti del compenso incentivante di lire 2.900.000= per gli esercizi 1995 e 1996;

- per l'OGLIO, l'istituzione dal 1996 di apposito capitolo di spesa (cap.9) riguardante il "*fondo per il miglioramento efficienza dell'ente*" ²¹ nonché turni di reperibilità - per la sorveglianza continua degli afflussi al lago e l'erogazione - previo compenso di lire 350.000 mensili lorde.

Agli addetti alla diga è corrisposto il trattamento accessorio per la reperibilità (art. 13, comma d, del d.P.R. 13.1.1990 n. 43) ²² : il TICINO garantisce il continuo presidio con turnazione di operai dei quali alcuni alloggiati, previo contratto di affitto, nei locali di foresteria della diga stessa.

6 - L'ATTIVITA'

E' analiticamente desumibile dalla relazione del Presidente del Consorzio che correda ciascun conto consuntivo, cui si fa rinvio.

Come noto, detti Consorzi erogano, nei giorni feriali e festivi, acqua per uso industriale ed irriguo mediante regolazione dello svaso dei laghi avuto riguardo sia alla richiesta degli utenti (ovviamente diversa, secondo le necessità ed i periodi

²¹ In precedenza al personale non furono erogate forme di incentivazione (comunicazione del Consorzio n. 97411 del 30.9.1997)

²² Circa annue lorde lire 4.250.000 per l'ADDA e lire 3.000.000 per l'OGLIO.

stagionali) sia al livello degli invasi lacuali, subordinati ai fenomeni atmosferici (assenza di precipitazioni, piogge, nubifragi, manto nevoso, ecc.).

Il servizio di regolazione - talvolta, caratterizzato da aspetti assai delicati - è svolto dai guardiani, sotto la direzione dei geometri, in grado anche di eseguire taluni lavori di manutenzione alla diga e relativi impianti.

Nel biennio in esame, in disparte il ripopolamento della fauna acquatica con periodiche semine ittiche, si rammentano le iniziative appresso indicate:

1) ADDA

Oltre alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere (revisione telestazioni, monitoraggio della diga, sistemazione delle paratoie; ristrutturazione, messa a norma degli impianti delle case di guardia, ecc.) furono deliberati:

- l'installazione di una telestazione idrometrica sul canale "Muzza";
- il programma di calcolo di simulazione dell'uso della conca di navigazione ed il potenziamento della stazione di Bellano, con un sensore idrometrico sul lago;
- i lavori alla diga di Olginate per la regolazione automatica del livello delle acque del lago di Como, finanziati dalla Regione Lombardia, già eseguiti e collaudati nell'ottobre 1996;
- la revisione della convenzione con la Regione Lombardia, per gli obblighi ittiologici.

2) OGLIO

Furono definite le pratiche dei rinnovi dei riconoscimenti di "antico uso" delle utenze irrigue, sentito il parere di apposita commissione, e riconfermata l'iscrizione all'Associazione nazionale delle bonifiche, delle irrigazioni e dei miglioramenti fondiari.

Ottenuto dalla Regione Lombardia il finanziamento per la ristrutturazione della traversa del fiume, in corrispondenza della presa della "Roggia Castellana", fu approvato il relativo progetto esecutivo.

3) TICINO

Ai periodici incontri in seno sia alla Commissione italo-svizzera per la regolazione del lago Maggiore ²³ sia all'Autorità di bacino, si aggiungono le varie riunioni con i rappresentanti dei Parchi sublacuali locali nonché con le associazioni di operatori del lago per individuare ed attuare soluzioni di coordinamento ed armonizzazione delle esigenze di utilizzo del fiume Ticino.

Sembra opportuno ricordare: la pubblicazione di uno studio (n.19/1995) sul funzionamento idraulico dell'incile del lago Maggiore; lo studio sul "deflusso minimo

²³ Il Consorzio presentò nel 1995 i primi risultati degli studi e delle verifiche in atto sulla proposta svizzera di incrementare la capacità di portata alla "Miorina".

vitale" del fiume; i lavori di sistemazione statica delle sponde nonchè alla campata dello sbarramento; l'incarico di compilazione del catasto delle utenze consorziate.

7 - I BILANCI

Ciascun bilancio di previsione e conto consuntivo, fu redatto nel rispetto dei termini di legge. Il Dicastero vigilante, sentiti gli altri Ministeri interessati, si pronunciò con osservazioni²⁴ sui citati documenti contabili. Come in passato, si tratta di pronunce espresse ad esercizio ormai iniziato, per il preventivo, oppure tardivamente sia per il consuntivo sia per le variazioni.

La Corte ribadisce che il tempestivo esercizio della funzione di vigilanza, oltre ad un preciso obbligo giuridico, costituisce necessaria condizione per la regolarità dell'azione dell'Ente e si pone come ordinata premessa dell'attività gestionale.

Raccomanda, altresì, al Collegio dei revisori (specie del TICINO) di redigere la relazione di competenza in maniera più ampia ed approfondita.

8 - I RISULTATI GESTIONALI

8.1 In genere (v. panorama riassuntivo alla pagina seguente)

Gli Enti in esame raggruppano (ciascuno) varie utenze, industriali ed irrigue, al fine di assicurare loro utilità, per la rispettiva efficienza produttiva, mediante la regolazione degli invasi lacuali di competenza; trattasi di Consorzi "aperti" di 2° grado i cui oneri, comprensivi delle spese di funzionamento e gestione, sono integralmente sopportati dai consorziati e, tra essi, ripartiti *pro quota* secondo un "ruolo di contribuzione" in rapporto al vantaggio singolarmente tratto.

Le *entrate correnti* sono, perciò, quasi esclusivamente costituite dai contributi (ordinari e/o straordinari) delle utenze e - in misura residuale nonchè nettamente inferiore - dai redditi e proventi patrimoniali ovvero, saltuariamente, dai trasferimenti da altri enti pubblici. Quando il volume delle risorse finanziarie destinate all'esecuzione dell'attività istituzionale è inferiore alle spese che si prevede dover

²⁴ Tra le osservazioni - oltre alle consuete raccomandazioni di: improntare la gestione a criteri di economicità; limitare il ricorso alle partite "in conto sospeso"; procedere al riaccertamento dei residui - si segnala la necessità che gli impegni di spesa, correlati all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, siano assunti a seguito e nella misura in cui l'avanzo stesso sia realizzato e che si proceda (TICINO) alla sollecita riscossione dei contributi a carico dei consorziati.

PANORAMA RIASSUNTIVO DEI COMPLESSIVI RISULTATI

(in milioni di lire)

	ADDA	var. %	OGLIO	var. %	TICINO	var. %
Avanzo (+) o Disavanzo (-) :						
Finanziario di Competenza						
1994	+ 166		-59		+ 35	
1995	+ 13	-92,2	-9	+ 84,7	+ 5	-85,7
1996	+ 29	+ 123,1	-50	-455,6	-12	-340,0
di Amministrazione						
1994	+ 683		+ 349		+ 35	
1995	+ 788	+ 15,4	+ 365	+ 4,6	+ 40	+ 14,3
1996	+ 895	+ 13,6	+ 326	-10,7	+ 29	-27,5
Economico						
1994	+ 679		-47		+ 12	
1995	+ 101	-85,1	+ 19	+ 140,4	+ 10	-16,7
1996	+ 263	+ 160,4	-139	-831,6	+ 66	+ 560,0
Patrimonio netto						
1994	1.817		430		1.102	
1995	1.918	+ 5,6	449	+ 4,4	1.112	+ 0,9
1996	2.181	+ 13,7	310	-31,0	1.178	+ 5,9
Residui attivi						
1994	651		91		103	
1995	672	+ 3,2	30	-67,0	110	+ 6,8
1996	630	-6,3	86	+ 186,7	8	-92,7
Residui passivi						
1994	1.530		148		187	
1995	1.492	-2,5	136	-8,1	244	+ 30,5
1996	964	-35,4	203	+ 49,3	129	-47,1

effettuare, ciascun Consorzio provvede al necessario adeguamento del citato "ruolo", come avvenuto nell'ultimo quinquennio:

	(% di incremento)		
	ADDA	OGLIO	TICINO
1992	+5,9	-	+4,5
1993	-	+2,5	+5,3
1994	+0,2	+2,2	+3,5
1995	-	+2,0	+5,0
1996	-	-	+5,0

Stanti queste premesse e tranne eventi eccezionali, la gestione appare strutturalmente equilibrata. Anche i complessivi risultati del biennio 1995/6 (di seguito esposti nell'unitario panorama riassuntivo) riflettono lo stesso andamento.

Escluse le partite di giro, la *spesa gestionale complessiva* (uscite correnti + uscite in c. capitale) è, così, riassumibile :

lire milioni	1994	var. %	1995	var. %	1996	var. %
ADDA	2.328 ²⁵	+132,3	1.046	-55,1	959	-8,31
OGLIO	684	+3,8	689	+0,7	723	+4,9
TICINO	853	-1,6	941	+10,3	1.110	+17,9

E' da rilevare che - pur in presenza di analoghe struttura, organizzazione, attività e finalità - sussistono evidenti diversità nelle risultanze dei singoli Enti: solo l'ADDA, infatti, continua ad esporre risultati positivi; l'OGLIO, invece, oltre ai costanti (dal 1993) disavanzi finanziari ed economici (eccetto, per quest'ultimo, il 1995), è discontinuo negli avanzi d'amministrazione; il TICINO, infine, presenta flessioni nei risultati finanziario (in disavanzo nel 1996) e di amministrazione ma incrementi economico-patrimoniali.

Né sono da trascurare i differenti importi delle spese correnti (v. prospetto n. 3) sopra tutto per quanto concerne il personale, il conseguimento delle finalità istituzionali, l'acquisto di beni di consumo e servizi, ecc.

La Corte invita a più oculata programmazione gestionale procedendo, se necessario, al tempestivo adeguamento del ruolo di contribuzione e contenendo le uscite, sopra tutto discrezionali ovvero non immediatamente e/o strettamente indispensabili. Il Consorzio dell'OGLIO, per il quale la situazione è più difficile, dovrà perseguire il pareggio facendo leva principalmente sulle entrate contributive.

8.2) La gestione finanziaria (prospetto 1).

Le risultanze *complessive* evidenziano che: l'ADDA presenta costanti avanzi ma di importo notevolmente inferiore al passato; l'OGLIO espone disavanzi con

²⁵ Lire 1.168 milioni si riferiscono a spese per ricostruzione, ripristino e trasformazione immobili reversibili allo Stato (lavori di ammodernamento della diga). Detratto detto importo, la spesa gestionale complessiva fu, pertanto, di lire 1.160 milioni.

prospetto n. 1

(in milioni di lire)		prospetto n. 1					
		ADDA		OGLIO		TICINO	
RENDICONTO FINANZIARIO		1994	%	1995	%	1996	%
ENTRATE							
Contributive		896	34	896	76	896	76
Entrate derivanti da trasferimenti correnti		94	4	-	-	-	-
Altre entrate		96	4	97	8	90	8
Alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti		-	-	-	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale		1.408	53	66	6	2	
Partite di giro		129	5	124	10	190	16
TOTALE ENTRATE		2.623	100	1.183	100	1.178	100
variazione%		+ 117,9		-54,9		-0,4	
USCITE							
Spese correnti		900	37	894	76	917	80
Spese in conto capitale		1.428	58	152	13	42	4
Partite di giro		129	5	124	11	190	16
TOTALE USCITE		2.457	100	1.170	100	1.149	100
variazione%		+ 109,1		-52,4		-1,8	
Avanzo (+) o disavanzo (-) finanziario		+ 166		+ 13		+ 29	
variazione%		+ 472,4		-92,2		+ 123,1	

(*) Trattasi di diminuzione del risultato negativo del precedente esercizio.

valori altalenanti; il TICINO manifesta andamento calante tanto che al lieve avanzo del 1995 segue il disavanzo nell'anno successivo.

In particolare:

1) i **movimenti di parte corrente**, eccetto nel 1996 per l'OGGIO (a causa della sensibile diminuzione delle "altre entrate"), si chiudono con saldi positivi ma in flessione :

(in milioni di lire)	ADDA			OGGIO			TICINO		
	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
entrate	1.086	993	986	623	673	626	888	945	1.098
uscite	900	894	917	631	628	692	782	873	1.056
differenza	+186	+99	+69	-8	+45	-66	+106	+72	+42

In termini di *cassa* ²⁶ i predetti valori risultano sostanzialmente confermati, in quanto (tranne per l'OGGIO), le riscossioni superano sempre i pagamenti.

Quanto alle *spese correnti* (prospetto n.2) i maggiori importi attengono agli oneri, in aumento nel 1996, per il personale in servizio (oltre il 50% del totale) seguiti - in misura e con percentuali differenti - da spese sia per acquisto di beni di consumo e servizi sia per prestazioni istituzionali.

Da segnalare lo *sfondamento di bilancio* (+ lire 12,2 milioni) registrato dall'OGGIO nel 1996 alla voce "manutenzione ed esercizio della regolazione".

La *spesa di funzionamento generale* (v. tabella) che supporta l'erogazione del servizio - desunta dalla differenza tra l'importo delle uscite correnti e l'onere per prestazioni istituzionali - è in complessivo aumento. Il relativo importo sembra, in ogni caso, elevato vista la netta superiorità rispetto alle spese per prestazioni istituzionali:

(in milioni di lire)	(a) prestazioni istituzionali	(b) spese correnti	(c)=(b-a) spesa di funzionamento generale
ADDA			
1994	142	900	758
1995	110	894	784
1996	130	917	787
OGGIO			
1994	125	631	506
1995	120	628	508
1996	136	692	557
TICINO			
1994	131	782	651
1995	163	873	710
1996	234	1.506	822

²⁶ Nei bilanci del Consorzio del TICINO non è riportata la gestione di cassa, così come previsto dal d.P.R. n.696/1979.

prospetto n.2

(in milioni di lire)							ADDA							OGLIO							TICINO						
SPESE CORRENTI							1994	%	1995	%	1996	%		1994	%	1995	%	1996	%		1994	%	1995	%	1996	%	
Spese per gli organi dell'ente							33	4	46	5	41	4		35	6	35	6	37	5		41	5	42	5	45	4	
Oneri per il personale in servizio							503	56	460	52	503	56		362	57	368	59	417	61		453	58	486	55	588	56	
Oneri per il personale in quiescenza							66	7	68	8	68	7		6	1	6	1	6	1								
Spese per acquisto beni di consumo e servizi							116	13	132	15	125	14		71	10	70	11	77	11		154	20	177	20	187	18	
Spese per prestazioni istituzionali							142	16	110	12	130	14		125	20	120	18	136	20		131	17	163	19	234	22	
Trasferimenti passivi							6	1	53	6	25	3		2		2		2									
Oneri finanziari									1		1			1													
Oneri tributari							22	2	22	2	22	2		4	1	4	1	3			3		5	1	2		
Poste correttive e compensative di entrate correnti																											
Spese non classificabili in altre voci							12	1	2		2			25	4	23	4	14	2								
TOTALE							900	100	894	100	917	100		631	100	628	100	692	100		782	100	873	100	1.066	100	
variazione%							-1,0		-0,6		+2,6			+3,4		-0,5		+10,2			-7,9		+11,6		+21,0		

* * *

Significativi appaiono i seguenti indicatori circa l'incidenza, rispettivamente, dei contributi delle utenze e delle spese istituzionali sulle entrate correnti:

	ADDA			OGLIO			TICINO		
	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
<u>entrate contributive</u> entrate correnti	0.82	0.90	0.91	0.88	0.83	0.89	0.99	0.98	0.92
<u>spese istituzionali</u> entrate correnti	0.14	0.11	0.13	0.20	0.18	0.22	0.15	0.17	0.21

Con riguardo al primo indicatore il TICINO presenta, rispetto agli altri Consorzi, una più accentuata autonomia contributiva mentre il secondo indicatore conferma la modesta quota di risorse destinate agli interventi istituzionali.

Circa la gestione di parte corrente, si riportano i seguenti rapporti da cui si rileva maggiore celerità nella riscossione piuttosto che nei pagamenti:

VELOCITA' DI GESTIONE	ADDA			OGLIO			TICINO		
SPESE CORRENTI	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
<u>pagamento spese correnti di competenza</u> impegno spese correnti di competenza	0.88	0.80	0.91	0.87	0.83	0.85	0.93	0.92	0.93
ENTRATE CORRENTI									
<u>riscossione entrate correnti di competenza</u> accertamento entrate correnti di competenza	0.92	0.93	0.97	0.86	0.96	0.92	0.97	0.97	0.99

Significativi appaiono i seguenti indicatori di *rigidità della spesa ricorrente* in quanto, con particolare riferimento al secondo, palesano uno spazio decrescente per la programmazione dell'attività istituzionale:

	ADDA			OGLIO			TICINO		
	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
<u>spese organi istituzionali + oneri personale in servizio + acquisto beni e servizi</u> spese correnti	0,72	0,71	0,73	0,74	0,75	0,76	0,83	0,81	0,78
<u>spese organi istituzionali + oneri personale in servizio + acquisto beni e servizi</u> entrate correnti	0,60	0,64	0,68	0,75	0,70	0,85	0,73	0,75	0,75

2) I movimenti in conto capitale (v. prospetto n.3)

prospetto n.3

(in milioni di lire)

	ADDA						OGLIO						TICINO					
	1994	%	1995	%	1996	%	1994	%	1995	%	1996	%	1994	%	1995	%	1996	%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE																		
- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti																		
Vendita immobili	-		-		-		-		-		-							
Vendita automezzi															1	100		
Riscossione titoli di credito	-		-		-		-		3	43	40	85						
Prelevi da Tesoreria Statale	-		-		-		-		-		-							
Riscossione prestiti a breve termine	-		-		-		-		3	43	6	13						
Riscossione crediti diversi	-		-		-		1	50										
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale																		
Contributo Statale su opere reversibili allo Stato	2		2	100	2	100	1	50	1	14	1	2						
Contributo Regionale su opere reversibili alla Regione	1 406	100	-		-		-		-		-							
Riscossione t.f.r. da Enpaia	-		64		-													
TOTALE	1.408	100	66	100	2	100	2	100	7	100	47	100	-	1	-	-	-	-
variazione%	+ 2 033,3		-95,3		-97,0		+ 100		+ 250,0		+ 571,4			+ 100				
SPESE IN CONTO CAPITALE																		
- Spese per acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	1 168	82	60	39	20	48	-		-		-		-		-		-	
- Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	260	18	29	19	22	52	41	77	41	68	21	68	62	87	57	84	48	85
- Concessione di crediti e anticipazioni	-		-		-		4	8	10	16	10	32	-		-		-	
- Indennità di anzianità e similari per il personale	-		63	42	-		-		-		-		-		-		-	
- Partecipazioni e valori mobiliari	-		-		-		8	16	10	16	-		9	13	11	16	8	15
TOTALE	1.428	100	152	100	42	100	53	100	61	100	31	100	71	100	68	100	64	100
variazione%	+ 1 141,7		-89,4		-72,4		+ 8,2		+ 15,1		-49,2		+ 294,4		-4,2		-20,6	
Saldo	-20		-86		-40		-51		-64		+ 18		-71		-67		-64	

Mostrano una situazione completamente diversa, rispetto alle partite correnti, con costante eccedenza delle spese sulle relative entrate e conseguenti saldi negativi (escluso quello positivo del 1996, per l'OGLIO).

Tra le *entrate* figurano - oltre ai modestissimi contributi statali sulle opere di regolazione (ADDA ed OGLIO) - la riscossione TFR da Enpaia per l'ADDA (1995) nonché lo smobilizzo titoli e la riscossione prestiti a breve per l'OGLIO.

Le *uscite* sono dovute a modeste acquisizioni di immobilizzazioni tecniche ²⁷ - con importi appena più consistenti per il TICINO - al ripristino e trasformazione di immobili (ADDA), all'erogazione dell'indennità di anzianità al personale cessato dal servizio (ADDA = lire 64 milioni nel 1995), alla concessione di crediti ed anticipazioni (OGLIO = lire 10 milioni annui).

3) Le *partite di giro* ²⁸, infine, diminuiscono notevolmente per OGLIO e TICINO mentre crescono per l'ADDA.

In questa categoria, i Consorzi dell'ADDA e dell'OGLIO continuano ad inserire le "partite in conto sospeso". Ai fini della corretta rappresentazione contabile, giova nuovamente rammentare che ogni partita deve ricevere esatta imputazione in bilancio.

8.3) La gestione dei residui (prospetto n.4)

Presenta saldi sempre passivi con importi che variano dall'uno all'altro esercizio (i più consistenti riguardano l'ADDA) e dall'uno all'altro Consorzio.

I residui *attivi* sono dovuti a: contributo regionale su opere reversibili alla Regione ²⁹, oneri di concessione, interessi su mutui e c/c (ADDA); redditi e proventi patrimoniali (OGLIO); finanziamento opere per conto Stato, redditi e proventi patrimoniali (TICINO).

I residui *passivi* si riferiscono, invece, a: premi di assicurazione, obblighi ittigenici, spese per pubblicità, ricostruzione e ripristino immobili, acquisto impianti attrezzature e macchinari, compensi per lavoro straordinario (ADDA); obblighi ittigenici, spese per studi ed incarichi speciali, manutenzione ed esercizio della regolazione (OGLIO); oneri previdenziali ed assistenziali, spese per studi ed incarichi

²⁷ ADDA = 27 milioni nel 1995, per mobili e macchine di ufficio; 11 milioni nel 1996, per acquisto impianti, attrezzature e macchinari.

OGLIO (1995 e 1996) per impianti, attrezzature, mobili e macchinari di ufficio.

TICINO = 20 milioni nel 1995 per acquisto autovettura; scorte di magazzino (5 e 17 milioni, rispettivamente, nel 1995 e 1996); mobili e macchine di ufficio (17 e 3 milioni, rispettivamente, nel 1995 e nel 1996).

²⁸ Trattasi quasi esclusivamente di ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali.

²⁹ Lire 562 milioni per crediti verso la Regione Lombardia (pari al 40% dello stanziamento disposto per il finanziamento dei lavori di ristrutturazione ed ammodernamento della diga di Olginate).

prospetto n.4

(in milioni di lire)		ADDA						OGLIO						TICINO					
CONTO DEI RESIDUI		1994	%	1995	%	1996	%	1994	%	1995	%	1996	%	1994	%	1995	%	1996	%
RESIDUI ATTIVI																			
<u>Parte corrente</u>																			
Esercizi precedenti		-		38	6	38	6	2	2	-		-		-		-		-	
Competenza		83	13	72	10	30	5	87	98	27	90	53	82	23	22	30	27	8	100
<u>Entrate in conto capitale</u>																			
Esercizi precedenti		-		562	84	562	89	-		2	7	2	2	-		-		-	
Competenza		562	86	-		-		1	1	1	3	1	1	-		-		-	
<u>Partite di giro</u>																			
Esercizi precedenti		6	1	-		-		-		-		-		-		-		-	
Competenza		-		-		-		1	1	-		30	35	80	78	80	73	-	
TOTALE RESIDUI ATTIVI		651	100	672	100	630	100	91	100	30	100	86	100	103	100	110	100	8	100
variazione%		+1.128,3		+3,2		-6,3		-4,2		-67,0		+186,7		+442,1		+6,8		-92,7	
RESIDUI PASSIVI																			
<u>Parte corrente</u>																			
Esercizi precedenti		-		-		1		26	18	12	9	51	25	-		2		-	
Competenza		108	7	177	12	80	8	84	67	108	79	104	61	57	30	73	31	74	67
<u>Spese in conto capitale</u>																			
Esercizi precedenti		-		1.252	84	862	90	7	6	-		13	7	17	9	35	14	36	28
Competenza		1.422	93	63	4	21	2	31	20	16	12	15	7	19	10	39	16	19	15
<u>Partite di giro</u>																			
Esercizi precedenti		-		-		-		-		-		-		-		95	38	-	
Competenza		-		-		-		-		-		20	10	94	51	-	-	-	
TOTALE RESIDUI PASSIVI		1.630	100	1.492	100	964	100	148	100	136	100	203	100	187	100	244	100	129	100
variazione%		+657,4		-2,5		-35,4		+68,2		-8,1		+49,3		+306,5		+30,5		-47,1	
SALDO ATTIVO (+) O PASSIVO (-)		-879		-820		-334		-57		-106		-117		-84		-134		-121	
variazione % saldo		-489,9		(*) +6,7		(*) +59,3		-914,3		(*) -86,0		(*) -10,4		-211,1		(*) -59,5		(*) +9,7	

(*) Trattasi di diminuzione del risultato negativo del precedente esercizio.

(^) Trattasi di peggioramento del risultato negativo del precedente esercizio.

speciali, versamenti in deposito (TFR parastato), acquisto scorte di magazzino, studio DMV fiume Ticino, esecuzione opere per conto Stato (TICINO).

Per quanto riguarda la loro *complessiva consistenza*, l'ADDA manifesta alternanza degli attivi e costante flessione dei passivi; l'OGGIO presenta valori entrambi in diminuzione nel 1995 ed in crescita nel successivo esercizio; il TICINO è caratterizzato da andamento inverso e con brusca diminuzione dei residui attivi (peraltro solo di esercizio) nel 1996.

Con riferimento alla *provenienza* (esercizi precedenti ovvero competenza), si rinvia al prospetto n.4.

Più approfondita analisi della *gestione del volume dei residui* si ottiene dai seguenti indicatori:

a) i primi (il cui valore ottimale si avvicina allo zero) riguardano l'incidenza dei residui di competenza (attivi e passivi) sul totale, rispettivamente, degli accertamenti ed impegni di competenza.

La notevole consistenza dei residui dell'ADDA trova conferma nei valori sensibilmente superiori a quelli degli altri Consorzi; si segnala, in particolare nel 1995, l'eccedenza dei residui passivi sulle relative spese complessive (con indicatore superiore all'unità).

INCIDENZA RESIDUI	ADDA			OGGIO			TICINO		
ATTIVI	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
<u>totale residui attivi di competenza</u>	0,25	0,06	0,02	0,08	0,03	0,09	0,10	0,12	0,01
totale accertamenti di competenza									
PASSIVI									
<u>totale residui passivi di competenza</u>	0,62	0,21	0,09	0,10	0,16	0,15	0,17	0,12	0,08
totale impegni di competenza									

I più elevati indici del Consorzio dell'ADDA relativi al 1994 sono spiegabili con la presenza del contributo regionale su opere reversibili alla Regione (residui attivi) e spese per ricostruzione, trasformazione e ripristino opere reversibili allo Stato nonché per acquisti impianti e macchinari (residui passivi).

b) per quanto concerne la capacità di smaltimento - il cui valore ottimale è pari ad uno - è evidente l'alternò andamento che caratterizza ciascun Consorzio, eccetto i residui attivi dell'OGGIO. Per i residui passivi 1994 e per gli attivi 1996, i Consorzi dell'ADDA e del TICINO raggiungono il completo smaltimento.

SMALTIMENTO RESIDUI	ADDA			OGLIO			TICINO		
ATTIVI	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
residui riscossi + minori accertamenti	0,89	0,08	0,11	0,97	0,98	0,97	1	0,22	1
residui all'1/1 + maggiori accertamenti									
PASSIVI									
residui pagati + minori accertamenti	1	0,18	0,42	0,62	0,91	0,53	0,63	0,30	0,85
residui all'1/1 + maggiori accertamenti									

A completamento dell'analisi, si riportano i seguenti indicatori riassuntivi :

CAPACITA' DI SPESA	ADDA			OGLIO			TICINO		
pagamenti totali (competenza + residui)	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1996
massa spendibile (impegni di competenza + residui all'1/1)	0,39	0,41	0,61	0,88	0,83	0,80	0,83	0,78	0,90

ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI									
totale residui passivi al 31/12									
	0,57	0,55	0,36	0,12	0,14	0,19	0,17	0,22	0,09
massa spendibile (impegni di competenza + residui all'1/1)									

Il minor accumulo dei residui passivi per OGLIO e TICINO trova conferma in una maggiore capacità di spesa. Il discorso contrario vale, invece, per l'ADDA.

La Corte rappresenta la necessità che dai Consorzi siano adottate tempestive ed idonee misure in grado di eliminare o, comunque, ridurre il fenomeno dei notevoli residui, sopra tutto passivi.

8.4) La situazione amministrativa (prospetto n. 5)

Per la positiva - ma con andamento complessivamente alterno - consistenza finale di cassa (contabilità presso la Banca d'Italia), indubbiamente più florida per l'ADDA, tutti gli Enti presentano costante avanzo di amministrazione: risultato che, però, si incrementa solo per detto Consorzio, a differenza di OGLIO e TICINO che presentano importi in aumento nel 1995 ed in flessione nell'esercizio successivo.

Le riscossioni in conto competenza sono sempre di importo superiore ai rispettivi pagamenti; per i residui il fenomeno si inverte.

prospetto n.5

(in milioni di lire)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	ADDA			OGLIO			TICINO		
	1994	1995	1996	1994	1995	1996	1994	1995	1995
CONSISTENZA INIZIALE DI CASSA	564	1.562	1.608	406	406	471	28	119	174
RISCOSSIONI									
in conto competenza	1.978	1.110	1.148	981	753	782	960	919	1.093
in conto residui	47	55	72	87	87	29	18	23	106
PAGAMENTI									
in conto competenza	927	930	1.047	1.013	666	778	858	831	1.020
in conto residui	100	189	553	55	109	62	29	56	203
CONSISTENZA FINALE DI CASSA	1.562	1.608	1.228	406	471	442	119	174	150
RESIDUI ATTIVI									
degli esercizi precedenti	6	600	600	2	2	2	-	80	-
dell'esercizio	645	72	30	89	28	85	103	30	8
Totale	651	672	630	91	30	87	103	110	8
RESIDUI PASSIVI									
degli esercizi precedenti	1	1.252	862	33	12	64	17	131	36
dell'esercizio	1.529	240	101	115	124	139	170	113	93
Totale	1.530	1.492	963	148	136	203	187	244	129
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	683	788	895	349	365	326	35	40	29
variazione %	+64,6	+15,4	+13,6	-15,5	+4,6	-10,7	+3.400	+14,3	-27,5