

- l'intesa con la "Fondazione scientifica bresciana" di partecipare ad uno studio per la realizzazione di un modello matematico per l'ottimizzazione della gestione dei livelli del lago in relazione alle diverse esigenze sull'uso dell'acqua;

3) **TICINO**

Oltre ai periodici incontri in seno sia alla Commissione italo-svizzera per la regolazione del lago Maggiore sia all'Autorità di bacino ed oltre alle 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, si ricordano :

- la prosecuzione dello studio sul " deflusso minimo vitale" del fiume (preventivo di lire 65 milioni + iva);
- la presentazione alla Regione Lombardia di schede per progetti di ottimizzazione della regolazione del lago Maggiore e per il rifacimento della protezione passiva delle strutture metalliche della diga della Miorina, di cui è stato realizzato l'impianto di monitoraggio;
- la stipula del protocollo d'intesa con la Regione Lombardia per l'utilizzo gratuito e pubblicazione reciproca dei dati rilevati dalla rispettiva rete di monitoraggio;
- la partecipazione al progetto di studio, bandito dalla Regione Lombardia, circa la nuova regolazione del Verbano (c.d. " Interreg. II"), con un contributo straordinario di lire 50 milioni (iniziativa che ha preso avvio nel marzo 1999);
- l'approvazione del catasto delle utenze;
- l'appalto dei lavori di rifacimento della protezione passiva (1ª e 2ª campata del ponte carri, ecc.).

6 - **I BILANCI**

Ciascun bilancio di previsione e conto consuntivo è stato deliberato nel rispetto dei termini di legge.

Il Ministero vigilante si è pronunciato sui citati documenti contabili ad esercizio ormai iniziato, per il preventivo, oppure tardivamente sia per il consuntivo sia per le variazioni al preventivo; ad esempio, il conto consuntivo dell'esercizio 1996 del Consorzio del Ticino è stato approvato dal Ministero dei Lavori Pubblici soltanto il 26.2.98.

Al riguardo giova ribadire che - se è venuto meno l'obbligo di espressa approvazione per la semplificazione dei procedimenti (d.P.R. 9.11.1998 n.439) - la mancanza di tempestiva pronuncia si traduce nella sostanziale rinuncia alla funzione di vigilanza nel profilo della valutazione di una corretta allocazione delle risorse e delle capacità dell'Ente di perseguire le finalità istituzionali.

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

7 - **I RISULTATI GESTIONALI**

7.1 **In genere**

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 sostenuti dai consorziati secondo un "ruolo di contribuzione" e, tra essi, ripartiti *pro quota* in rapporto al vantaggio singolarmente tratto. Detto ruolo viene adeguato in base alle necessità (le variazioni percentuali si riferiscono alla categoria 2^a) come avvenuto nell'ultimo triennio:

	ADDA	OGLIO	TICINO
1996	-	-	+5
1997	-14,9 ⁽¹⁵⁾	+1,4	+4,8
1998	-	+3,1	+25

Le *entrate* sono, perciò, quasi esclusivamente costituite dai contributi (ordinari e/o straordinari) delle utenze e - in misura meramente residuale nonché nettamente inferiore - dai redditi e proventi patrimoniali ovvero, saltuariamente, dai trasferimenti da parte di altri enti pubblici o da vendita beni e prestazione di servizi.

L'incidenza degli introiti delle utenze sulle entrate correnti è data dal seguente *indicatore* (valore ottimale uno) da cui si desume che, rispetto agli altri Consorzi, il TICINO presenta maggiore autonomia contributiva:

	ADDA	OGLIO	TICINO
1997	0,89	0,89	0,97
1998	0,91	0,91	0,98

Le *uscite* attengono principalmente agli oneri per il personale in servizio (ben oltre il 50% del totale), seguiti - in misura e con percentuali differenti - da spese sia per acquisto di beni di consumo e servizi che per prestazioni istituzionali (nel biennio, peraltro, diminuite rispetto al 1996).

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

	1996	var. %	1997	var. %	1998	var. %
ADDA	959	-8,31	1.057	+10,2	999	-5,5
OGLIO	723	+4,9	749	+3,6	717	-4,3
TICINO	1.110	+17,9	1.110	-	1.320	+18,9

Modesta è, in proposito, la quota di risorse destinate agli interventi istituzionali (vedi indicatore n.7, appendice di bilancio).

¹⁵ Con la contrazione delle entrate contributive, per l'esercizio 1997, il Consorzio dell'ADDA ha inteso ridurre l'avanzo di amministrazione incrementatosi negli ultimi esercizi (cfr. relazione del Collegio dei revisori al bilancio preventivo 1997).

* * *

La gestione del biennio in esame presenta sintomi di squilibrio, rispetto all'esercizio precedente, come si desume dal prospetto n. 2.

Infatti - pur in presenza di analoga struttura, organizzazione e finalità - nel 1997 tutti i Consorzi registrano disavanzi finanziari nonché economici (in entrambi i casi con importi più elevati per l'ADDA) e, in genere, flessioni percentuali dell'avanzo d'amministrazione e del patrimonio netto; nel 1998 soltanto il TICINO consegue risultati positivi mentre restano negativi, sebbene per valori inferiori (eccetto il disavanzo economico dell'ADDA, più che raddoppiato), quelli degli altri Enti.

Si rende necessario, pertanto, impostare le previsioni in pareggio da perseguire - se necessario - col tempestivo adeguamento del "ruolo di contribuzione" nonché mediante più oculata programmazione gestionale contenendo, se del caso, le uscite sopra tutto discrezionali ovvero non indispensabili.

Prospetto n. 2

(in milioni di lire)

	ADDA	var. %	OGLIO	var. %	TICINO	var. %
<i>avanzo (+) o disavanzo: finanziario di competenza</i>						
1996	+29	+123,1	-50	-455,6	-12	-340,0
1997	-198	-782,8	-85	+70,0	-14	+16,7
1998	-161	-18,7	-49	-42,4	+32	-328,6
<i>di amministrazione</i>						
1996	+894	+13,6	+326	-10,7	+29	-27,5
1997	+728	-18,6	+262	-19,6	+15	-48,3
1998	+591	-18,8	+214	-18,3	+47	+213,3
<i>economico</i>						
1996	+262	+160,4	-139	-831,6	+66	+560,0
1997	-104	-139,5	-71	-48,9	-84	-227,3
1998	-224	+115,4	-71	-	+2	-102,4
<i>patrimonio netto</i>						
1996	2.181	+13,7	310	-31,0	1.176	+5,9
1997	2.077	-4,8	239	-22,9	1.094	-7,1
1998	1.853	-10,8	168	-29,7	1.096	+0,2
<i>residui attivi</i>						
1996	630	-6,3	86	+186,7	8	-92,7
1997	610	-3,2	37	-57,0	5	-37,5
1998	237	-61,1	48	+29,7	8	+60,0
<i>residui passivi</i>						
1996	964	-35,4	203	+49,3	129	-47,1
1997	680	-29,5	211	+3,9	126	-2,3
1998	288	-57,6	179	-15,2	264	+109,5

7.2 La gestione finanziaria (prospetto 3).

Nel complesso l'ADDA e l'OGLIO presentano disavanzi mentre il TICINO manifesta andamento altalenante.

prospetto n.3

(in milioni di lire)

	ADDA						OGLIO						TICINO					
RENDICONTO FINANZIARIO	1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%
ENTRATE																		
- Contributive	896	76	762	73	762	75	561	65	580	62	599	76	1.020	93	1.068	98	1.336	99
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63	6	15	1	-	-
- Altre entrate	90	8	95	9	74	7	65	7	72	8	61	8	15	1	13	1	16	1
- Alien.ne beni patrim.li e riscoss.ne crediti	-	-	-	-	-	-	46	5	11	1	7	1	-	-	-	-	-	-
- Trasferimenti in conto capitale	2	-	2	-	2	-	1	-	1	-	1	-	-	-	-	-	-	-
- Partite di giro	190	16	182	18	183	18	194	23	273	29	122	15	3	-	2	-	2	-
TOTALE ENTRATE	1.178	100	1.041	100	1.021	100	867	100	937	100	790	100	1.101	100	1.098	100	1.364	100
variazione%	-0,4		-11,6		-1,9		+11,0		+8,1		-15,7		+16,1		-0,3		+23,3	
USCITE																		
- Spese correnti	917	80	889	71	950	80	692	76	701	69	684	82	1.056	95	1.065	96	1.097	83
- Spese in conto capitale	42	4	168	14	49	5	31	3	48	5	33	4	54	5	45	4	223	17
- Partite di giro	190	16	182	15	183	15	194	21	273	26	122	14	3	-	2	-	2	-
TOTALE USCITE	1.149	100	1.239	100	1.182	100	917	100	1.022	100	839	100	1.113	100	1.112	100	1.322	100
variazione%	-1,8		+7,8		-4,6		+16,1		+11,5		-17,9		+18,0		-0,1		+18,9	
Avanzo (+) o disavanzo (-) finanziario	+29		-198		-161		-50		-85		-49		-12		-14		+32	
variazione%	+123,1		-782,8		-18,7		-455,6		+70,0		-42,4		-340,0		+16,7		-328,6	

A) I movimenti di **parte corrente** (prospetto n.4) si chiudono con saldi negativi in sensibile crescita per l'ADDA e in diminuzione per l'OGLIO: per il primo Ente trattasi, dal lato delle *entrate*, principalmente della menzionata contrazione delle contribuzioni¹⁶ e, per le *uscite*, dell'incremento dovuto alle spese legali e per risarcimenti (lire 90 milioni nel 1998) superiore alle riduzioni verificatesi in altre poste.

Il Consorzio dell'OGLIO mostra, invece, modesta lievitazione delle entrate contributive costantemente insufficiente, però, a compensare l'importo delle spese correnti: tra queste si segnala l'alternò andamento delle aumentate uscite per il personale e la contrazione delle erogazioni per attività istituzionali (da lire 136 a 77 milioni).

Sempre per l'OGLIO è, inoltre, da menzionare nel 1997, il rimborso di lire 6,3 milioni relativo ad oneri di progettazione e direzione lavori di un'opera realizzata con finanziamento regionale.

Per entrambi i Consorzi, inoltre, diminuiscono sia gli interessi attivi, a causa dei minori tassi praticati nel biennio, sia le quote di rimborso dal "Fondo Enpaia" per le pensioni.

Più equilibrata è la situazione del TICINO, il cui adeguato e costante incremento annuale delle entrate contributive consente di fronteggiare i maggiori impegni di spesa (spese telefoniche, manutenzione ordinaria locali e impianti, acquisto materiale di consumo, energia e carburanti, ecc.).

Quanto alla *gestione* di parte corrente, si riportano i seguenti rapporti da cui si rileva maggiore celerità (il divario è più evidente per l'OGLIO) nella riscossione piuttosto che nei pagamenti :

VELOCITA' DI GESTIONE	ADDA		OGLIO		TICINO	
	1997	1998	1997	1998	1997	1998
SPESE CORRENTI di competenza pagamenti impegni	0.93	0.94	0.84	0.88	0.95	0.97
ENTRATE CORRENTI di competenza riscossioni accertamenti	0.98	0.98	0.97	0.96	0.99	0.99

I valori del prospetto n.4 trovano sostanziale conferma in termini di *cassa*, in quanto (tranne, nel 1998, per il TICINO) le riscossioni non riescono a coprire i pagamenti.

16

V. nota 15

prospetto n.4

(in milioni di lire)							ADDA						OGLIO						TICINO					
							1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%
ENTRATE CORRENTI																								
- Entrate contributive							896	91	762	89	762	91	561	90	580	89	599	91	1.020	93	1.068	98	1.336	98
- Entrate derivanti da trasferimenti correnti							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63	6	15	1	-	-
- Altre entrate							90	9	95	11	74	9	65	10	72	11	61	9	15	1	13	1	16	2
totale							986	100	857	100	836	100	628	100	652	100	660	100	1.098	100	1.098	100	1.352	100
variazione%							-0,7		-13,1		-2,5		-7,0		+4,2		+1,2		+16,2		-0,2		+23,4	
SPESE CORRENTI																								
- Spese per gli organi dell'ente							41	4	43	5	46	5	37	5	36	5	38	6	45	4	50	5	46	4
- Oneri per il personale in servizio							503	56	527	60	512	54	417	61	478	68	464	67	588	56	639	60	653	60
- Oneri per il personale in quiescenza							68	7	70	8	63	7	6	1	6	1	6	1	-	-	-	-	-	-
- Spese per acquisto beni di consumo e servizi							125	14	105	12	99	10	77	11	71	10	73	11	187	18	195	18	201	18
- Spese per prestazioni istituzionali							130	14	101	11	116	12	136	20	97	15	97	15	234	22	175	16	184	17
- Trasferimenti passivi							25	3	10	1	5	1	2	-	2	-	2	-	-	-	-	-	-	-
- Oneri finanziari							1	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Oneri tributari							22	2	22	2	19	2	3	-	2	-	3	-	2	-	6	1	7	1
- Poste correttive e compensative di entrate correnti							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Spese non classificabili in altre voci							2	-	10	1	90	9	14	2	9	1	1	-	-	-	-	-	6	-
totale							917	100	889	100	950	100	692	100	701	100	684	100	1.056	100	1.065	100	1.097	100
variazione%							+2,6		-3,1		+6,9		+10,2		+1,3		-2,4		+21,0		+0,9		+3,0	
Saldo							+69		-32		-114		-68		-49		-24		+42		+31		+255	
variazione%							-30,3		-146,4		+256,3		-246,7		-25,8		-51,0		-41,7		-26,2		+722,6	

La spesa di funzionamento generale (v. tabella sotto riportata) che supporta l'erogazione del servizio - desunta dalla differenza tra l'importo delle uscite correnti e l'onere per prestazioni istituzionali - è influenzata dal volume dei due aggregati di spesa. In particolare : a) le uscite correnti, al termine del biennio, sono in crescita per ADDA e TICINO; b) l'onere per prestazioni istituzionali è per tutti i Consorzi, complessivamente, minore rispetto al 1996; c) si presenta, invece, alterno l'andamento della spesa per l'OGLIO. Gli importi di detta spesa sembrano, in ogni caso, elevati se si considera la loro netta prevalenza rispetto alle uscite per prestazioni istituzionali:

(in milioni di lire)	(a) prestazioni istituzionali	(b) spese correnti	(c)=(b-a) spesa di funzionamento generale
ADDA			
1996	130	917	787
1997	101	889	788
1998	116	950	834
OGLIO			
1996	136	692	557
1997	97	701	604
1998	97	684	587
TICINO			
1996	234	1.506	822
1997	175	1.065	890
1998	184	1.097	913

Interessanti appaiono gli indicatori di rigidità della spesa ricorrente o di funzionamento (v. appendice: indicatore n.6) che palesano uno spazio decrescente per la programmazione dell'attività istituzionale.

B) I movimenti in conto capitale (prospetto n.5)

Mostrano una situazione di marcato squilibrio, pur se non si tratta di rilevanti importi, con costante eccedenza delle spese sulle relative entrate e conseguenti saldi negativi più evidenti per l'ADDA (1997) e il TICINO (1998): carenza, questa che può comportare la sottrazione di risorse per le spese obbligatorie.

Tra le entrate figurano esigui contributi statali sulle opere di regolazione (ADDA ed OGLIO) nonché la riscossione di prestiti a breve (lire milioni 11 e 7 per l'OGLIO). Il Consorzio del TICINO non presenta alcuna entrata in c.capitale.

Le uscite sono dovute a modeste acquisizioni di immobilizzazioni tecniche ¹⁷ - con importi più consistenti per il TICINO (1998) -, al ripristino e trasformazione di immobili (71 milioni nel 1998 per l'ADDA), all'erogazione dell'indennità di anzianità al personale cessato dal servizio (ADDA = 69 milioni nel 1997 e 20 nell'esercizio successivo), al versamento in deposito presso la Banca d'Italia del T.F.R. dei dipendenti soggetti al contratto di bonifica (TICINO).

¹⁷ ADDA = (1997 e 1998) lire 14 e 15 milioni per mobili e macchine di ufficio; 10 e 14 milioni, per acquisto impianti, attrezzature e macchinari.

OGLIO = (1997 e 1998) lire 40 e 20 milioni per impianti, attrezzature, mobili e macchinari di ufficio.

TICINO = (1997) lire 22 milioni per monitoraggio strutturale alla traversa della Miorina; (1998) lire 150 milioni per ripristino e manutenzione impianti (ponte carri), lire 22 milioni per acquisto attrezzature e macchinari nonché mobili e macchine d'ufficio, lire 17 milioni per potenziamento barche da lavoro.

prospetto n.5

(In milioni di lire)

	ADDA						OGLIO						TICINO					
	1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE																		
- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti																		
Vendita immobili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vendita automezzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riscossione titoli di credito	-	-	-	-	-	-	40	85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prelievi da Tesoreria Statale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riscossione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	6	13	11	92	7	88	-	-	-	-	-	-
Riscossione crediti diversi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale																		
Contributo Statale su opere reversibili allo Stato	2	100	2	100	2	100	1	2	1	8	1	12	-	-	-	-	-	-
Contributo Regionale su opere rev.bili alla Regione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riscossione t.f.r. da Enpaia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
totale	2	100	2	100	2	100	47	100	12	100	8	100	-	-	-	-	-	-
variazione%	-97,0		-		-		+571,4		-74,5		-33,3		-		-		-	
SPESE IN CONTO CAPITALE																		
- acqu. beni di uso durevole ed opere immobiliari	20	48	71	42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	22	52	24	14	29	59	21	68	48	100	33	100	46	85	31	69	200	90
- Concessione di crediti e anticipazioni	-	-	4	2	-	-	10	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Indennità di anzianità e similari per il personale	-	-	69	42	20	41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Partecipazioni e valori mobiliari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	15	14	31	23	10
totale	42	100	168	100	49	100	31	100	48	100	33	100	54	100	45	100	223	100
variazione%	+72,4		+300,0		-70,8		-49,2		+17,0		-31,3		-20,6		-16,7		395,6	
Saldo	-40		-166		-47		+16		-36		-25		-54		-45		-223	
variazione%	-53,5		+315,0		-71,7		+129,6		-325,0		-30,6		-19,4		-16,7		+395,6	

C) Le partite di giro - per lo più costituite da ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali - diminuiscono lievemente per l'ADDA e crescono nel 1997 (con brusca flessione l'anno successivo) per l'OGGIO; sono quasi irrilevanti per il TICINO.

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

7.3) La gestione dei residui (prospetto n.6)

Come per il precedente biennio, presenta saldi passivi con importi che variano dall'uno all'altro esercizio (i più consistenti riguardano l'OGGIO) e dall'uno all'altro Consorzio.

I residui *attivi* sono dovuti a: contributo regionale su opere reversibili alla Regione¹⁸, oneri di concessione (ADDA), interessi su mutui e c/c (ADDA e TICINO); riscossione prestiti a breve (OGGIO); rimborso da fondo Enpaia (ADDA, nel 1998).

I residui *passivi* si riferiscono a: premi di assicurazione, spese per pubblicità, ricostruzione e ripristino immobili (ADDA e TICINO), acquisto impianti attrezzature e macchinari, compensi per lavoro straordinario (ADDA); manutenzione ed esercizio della regolazione (OGGIO); obblighi ittigenici, oneri previdenziali ed assistenziali, spese per studi ed incarichi speciali, versamenti in deposito (t.f.r. parastato), acquisto scorte di magazzino.

Circa la *consistenza* dei residui (attivi e passivi), l'ADDA, nel 1998, manifesta netta flessione; l'OGGIO presenta valori alterni; il TICINO è caratterizzato, nel 1998, dalla brusca crescita dei passivi (dovuti a lavori di manutenzione al ponte carri).

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

¹⁸ Per l'ADDA = lire milioni 562 (1997) e 222 (1998) per crediti verso la Regione Lombardia (stanziamento disposto per il finanziamento dei lavori della diga di Olginate).

prospetto n.6

(in milioni di lire)		ADDA						OGLIO						TICINO					
CONTO DEI RESIDUI		1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%
ATTIVI																			
- <u>Parte corrente</u>																			
	Esercizi precedenti	38	6	38	6	24	10	-		-				-		-		-	
	Competenza	30	5	10	2	11	5	53	62	16	43	25	52	8	100	5	100	8	100
	totale	68		48		35		53		16		25		8		5		8	
- <u>Entrate in conto capitale</u>																			
	Esercizi precedenti	562	89	562	92	202	85	2	2	3	8	6	13	-		-		-	
	Competenza	-		-		-		1	1	4	11	4	8	-		-		-	
	totale	562		562		202		3		7		10		-		-		-	
- <u>Partite di giro</u>																			
	Esercizi precedenti	-		-		-		-		7	19	12	25	-		-		-	
	Competenza	-		-		-		30	35	7	19	1	2	-		-		-	
	totale	-		-		-		30		14		13		-		-		-	
- totale residui esercizi precedenti		600		600		226		2		10		18		-		-		-	
- totale residui di competenza		30		10		11		84		27		30		8		5		8	
- TOTALE GENERALE RESIDUI ATTIVI		630	100	610	100	237	100	86	100	37	100	48	100	8	100	5	100	8	100
	variazione%	-6,3		-3,2		-61,1		+186,7		-57,0		+29,7		-92,7		-37,5		+60,0	
PASSIVI																			
- <u>Parte corrente</u>																			
	Esercizi precedenti	1		-		-		51	25	37	18	64	36	-		-		-	
	Competenza	80	8	61	9	53	18	104	51	113	54	82	46	74	57	49	39	36	14
	totale	81		61		53		155		150		146		74		49		36	
- <u>Spese in conto capitale</u>																			
	Esercizi precedenti	861	90	582	86	203	70	13	7	13	7	16	9	36	28	44	35	59	22
	Competenza	22	2	37	5	32	12	15	7	45	21	15	8	19	15	33	26	169	64
	totale	883		619		235		28		58		31		55		77		228	
- <u>Partite di giro</u>																			
	Esercizi precedenti	-		-		-		-		-		-		-		-		-	
	Competenza	-		-		-		20	10	3		2		-		-		-	
	totale	-		-		-		20		3		2		-		-		-	
- totale residui esercizi precedenti		862		582		203		64		48		80		36		44		59	
- totale residui di competenza		102		98		85		139		163		99		93		82		205	
- TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI		964	100	680	100	288	100	203	100	211	100	179	100	129	100	126	100	264	100
	variazione%	-35,4		-29,5		-57,6		+49,3		+3,9		-15,2		-47,1		-2,3		+109,5	
	SALDO RESIDUI	-334		-70		-51		-117		-174		-131		-121		-121		-256	
	variazione % saldo	+59,3		-79,0		-27,1		-10,4		+48,7		-24,7		+9,7		-		+111,6	

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

a) il primo (il cui valore ottimale si avvicina allo zero) riguarda l'incidenza dei residui di competenza (attivi e passivi) sul totale, rispettivamente, degli accertamenti ed impegni di competenza. E' evidente la maggiore produzione di residui passivi di competenza da parte di OGLIO e TICINO, mentre per gli attivi i valori sono quasi prossimi al valore di riferimento:

	attivi		passivi	
	1997	1998	1997	1998
- ADDA	0,01	0,01	0,08	0,07
- OGLIO	0,03	0,04	0,16	0,12
- TICINO	0,03	0,01	0,07	0,16

b) per quanto concerne la capacità di smaltimento - il cui valore ottimale è pari ad uno - il TICINO raggiunge il completo smaltimento degli attivi. E', invece, alterno l'andamento per gli altri Consorzi, in riferimento sia agli attivi che ai passivi anche se, nel complesso, appare più sostenuto lo smaltimento di questi ultimi ma ad un ritmo decrescente nel 1998:

	attivi		passivi	
	1997	1998	1997	1998
- ADDA	0,05	0,25	0,40	0,34
- OGLIO	0,88	0,54	0,76	0,62
- TICINO	1	1	0,85	0,53

Per completezza sembra utile riportare i seguenti *indicatori riassuntivi*, rispettivamente, della capacità di spesa e del livello di accumulo dei residui passivi:

	capacità di spesa		accumulo residui passivi	
	1997	1998	1997	1998
- ADDA	0,67	0,71	0,31	0,15
- OGLIO	0,81	0,83	0,17	0,17
- TICINO	0,90	0,82	0,10	0,18

Il minor accumulo dei residui passivi trova conferma nella maggiore capacità di spesa, più elevata per il TICINO.

E' necessario che dai Consorzi siano adottate tempestive ed idonee misure in grado di eliminare o, comunque, ridurre il fenomeno dei notevoli residui sopra tutto passivi.

7.4) La situazione amministrativa (prospetto n. 7)

Per la positiva consistenza finale di cassa (contabilità presso la Banca d'Italia) - più florida per l'ADDA - con andamento complessivamente decrescente (tranne che, nel 1998, per il TICINO), tutti gli Enti espongono costante avanzo di amministrazione che, tuttavia si riduce progressivamente per l'ADDA e l'OGLIO mentre presenta valori alterni per il TICINO.

I più consistenti importi, ancorché inferiori rispetto al 1996, riguardano l'ADDA.

Le riscossioni in conto competenza superano i rispettivi pagamenti (per i residui, il fenomeno si inverte): fa eccezione, in ogni caso, il Consorzio dell'ADDA

prospetto n.7

(in milioni di lire)

	ADDA			OGLIO			TICINO		
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	1996	1997	1998	1996	1997	1998	1996	1997	1998
CONSISTENZA INIZIALE DI CASSA	1.608	1.228	798	471	442	436	174	150	136
RISCOSSIONI									
- in conto competenza	1.148	1.031	1.010	782	909	760	1.093	1.093	1.345
- in conto residui	72	26	152	29	74	20	106	8	5
<i>totale riscossioni</i>	<i>1.220</i>	<i>1.057</i>	<i>1.162</i>	<i>811</i>	<i>983</i>	<i>780</i>	<i>1.199</i>	<i>1.101</i>	<i>1.350</i>
PAGAMENTI									
- in conto competenza	1.047	1.141	1.097	778	859	740	1.020	1.031	1.116
- in conto residui	553	346	221	62	130	131	203	84	67
<i>totale pagamenti</i>	<i>1.600</i>	<i>1.487</i>	<i>1.318</i>	<i>840</i>	<i>989</i>	<i>871</i>	<i>1.223</i>	<i>1.115</i>	<i>1.183</i>
CONSISTENZA FINALE DI CASSA	1.228	798	642	442	436	345	150	136	303
RESIDUI ATTIVI									
- degli esercizi precedenti	600	600	226	2	10	18	-	-	-
- dell'esercizio	30	10	11	85	27	30	8	5	8
<i>totale residui attivi</i>	<i>630</i>	<i>610</i>	<i>237</i>	<i>86</i>	<i>37</i>	<i>48</i>	<i>8</i>	<i>5</i>	<i>8</i>
RESIDUI PASSIVI									
- degli esercizi precedenti	862	582	203	64	48	80	36	44	59
- dell'esercizio	102	98	85	139	163	99	93	82	205
<i>totale residui passivi</i>	<i>964</i>	<i>680</i>	<i>288</i>	<i>203</i>	<i>211</i>	<i>179</i>	<i>129</i>	<i>126</i>	<i>264</i>
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	894	728	591	326	262	214	29	15	47
<i>variazione %</i>	<i>+ 13,6</i>	<i>- 18,6</i>	<i>- 18,8</i>	<i>- 10,7</i>	<i>- 19,6</i>	<i>- 18,3</i>	<i>- 27,5</i>	<i>- 48,3</i>	<i>+ 213,3</i>

7.5) La situazione economica (prospetto n. 8)

La gestione è caratterizzata da disavanzi economici ad eccezione del TICINO (1998) : il fenomeno è dovuto sia all'eccedenza delle spese correnti, sulle corrispondenti entrate (ADDA e OGLIO), sia ai saldi negativi dei movimenti non finanziari (più marcati per il TICINO, da - 115 milioni del 1997 a - 253 milioni nel 1998, a fronte di consistenti accantonamenti).

E' da precisare che: *a)* tra le componenti la seconda parte del conto economico, soltanto il Consorzio dell'ADDA e dell'OGLIO ¹⁹ iscrivono il "fitto figurativo" per l'uso dei locali di proprietà (edifici sede dell'Ente situati, rispettivamente, in Milano e Brescia); *b)* ciascun risultato economico concorda con i dati del conto patrimoniale.

¹⁹ Dal 1996 nella impropria voce "produzioni e movimenti interni".

prospetto n.8

(in milioni di lire)				ADDA			OGLIO			TICINO		
SITUAZIONE ECONOMICA				1996	1997	1998	1996	1997	1998	1996	1997	1998
PARTE PRIMA												
- Entrate finanziarie correnti				986	857	836	626	652	660	1.098	1.096	1.352
- Spese finanziarie correnti				917	889	950	692	701	684	1.056	1.065	1.097
Differenza				+ 69	-32	-114	-66	-49	-24	+ 42	+ 31	+ 255
PARTE SECONDA												
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari												
- Trasferimenti attivi in natura (fitto figurativo)(+)				+ 10	+ 10	+ 10	-	-	-	-	-	-
- Trasferimenti attivi in natura (fitto figurativo)(-)				-10	-10	-10	-	-	-	-	-	-
- Produzioni e movimenti interni				+ 234	-	-	+ 12	+ 12	+ 13	-	-	-
- Produzioni e movimenti interni				-	-	-	-12	-12	-13	-	-	-
- Variazioni patrimoniali straordinarie positive				+ 58	+ 41	+ 15	+ 11	+ 26	+ 4	+ 147	+ 11	+ 19
- Variazioni patrimoniali straordinarie negative				-	-5	-8	-3	-3	-	-26	-4	-6
- Ammortamenti e deperimenti				-82	-83	-83	-28	-29	-36	-89	-89	-96
- Svalutazioni e deprezzamenti				-	-10	-18	-43	-6	-	-	-	-
- Quota adeg. fondo indennità anzianità personale				-17	-15	-16	-10	-10	-15	-8	-15	-23
- Accantonamenti diversi				-	-	-	-	-	-	-	-18	-147
Differenza				+ 193	-72	-110	-73	-22	-47	+ 24	-115	-253
Avanzo (+) o disavanzo(-) economico				+ 262	-104	-224	-139	-71	-71	+ 66	-84	+ 2
variazione %				+ 160,4	-139,7	+ 115,4	-831,6	-48,9	-	+ 560,0	-227,3	-102,4

7.6) La situazione patrimoniale (prospetto n.9)

Il patrimonio netto si riduce ma, in termini percentuali, più elevati per l'OGLIO : solo il TICINO presenta una lievissima ripresa (0,2 %) al 31.12.1998 . Le cause sono state già esposte nel paragrafo precedente.

Tra le *attività* figurano, oltre alle opere di regolazione e relative (ADDA) costruzioni accessorie , i conti speciali aperti per effetto del d.l. n.153/1984 presso la Tesoreria Unica (Banca d'Italia); si menzionano, la sede dell'ufficio (ADDA), gli immobili (TICINO), i mobili e strumenti nonché i residui attivi.

I titoli del TICINO si riferiscono a una partecipazione azionaria, al costo storico (appena un milione di lire), in una società immobiliare.

Al *passivo*, oltre ai residui, spiccano i fondi di ammortamento della diga di regolazione, i debiti di regolamento (ADDA), il fondo t.f.r. e gli altri fondi,

Gli ammortamenti sono calcolati in base ai parametri della legge 1 marzo 1964, n.62 e le relative quote inserite nella seconda parte del conto economico (la quota di ammortamento dell'impianto di telerilevamento idrografico del TICINO è riportata nel "fondo impianti e macchinari").

prospetto n.9

(in milioni di lire)	ADDA						OGLIO						TICINO					
	1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%	1996	%	1997	%	1998	%
SITUAZIONE PATRIMONIALE																		
ATTIVITA'																		
- Tesoreria dello Stato	1.228	18	798	13	642	11	442	61	436	62	345	44	150	6	136	6	303	9
- Residui attivi	630	10	610	10	237	4	86	10	37	4	48	6	8	5	5	8	1	8
- Crediti bancari e finanziari	1	-	5	-	5	-	15	2	5	1	-	-	1	-	1	-	1	-
- Rimanenze attive d'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	2	78	3	78	2
- Investimenti mobiliari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-	1	-
- Immobili:																		
Edifici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174	6	174	6	174	6
Sede ufficio	692	10	692	11	692	12	10	1	10	1	10	1	-	-	-	-	-	-
Costruzioni accessorie alle opere di regolazione	800	12	1.155	18	1.330	24	5	1	5	1	5	1	-	-	-	-	-	-
Costruzioni accessorie alle opere in corso di sviluppo	877	13	606	10	201	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- immobilizzazioni tecniche:																		
Opere di regolazione (*)	2.173	33	2.173	34	2.173	39	6	1	6	1	6	1	2.358	79	2.369	78	2.378	74
Impianti, Attrezzature e Macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	34	2
Automezzi e Barche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	1	19	1	37	1
Mobili e Strumenti	250	4	259	4	256	5	267	31	279	33	338	43	154	6	155	6	164	6
Mobili e Strumenti in corso d'acquisto	7	-	-	-	-	-	28	3	58	7	32	4	-	-	-	-	-	-
Altri costi pluriennali	-	-	69	-	90	-	-	-	-	-	-	-	56	2	56	2	56	2
TOTALE ATTIVITA'	6.658	100	6.367	100	6.626	100	659	100	636	100	784	100	2.996	100	2.998	100	3.234	100
PASSIVITA'																		
- Residui passivi	964	22	680	16	288	8	203	37	211	36	179	29	85	6	87	4	182	9
- Debiti bancari e finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Debiti di regolamento	1.406	31	1.406	33	1.181	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Rimanenze passive d'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Fondo liquidazione indennità del personale	55	1	69	2	85	2	71	13	81	14	98	16	44	2	59	3	82	4
- Fondo ammortamento beni mobili	217	5	243	6	-	-	257	47	285	48	319	62	78	4	88	6	97	6
- Fondo ammortamento attrezzature	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
- Fondo ammortamento automezzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-	12	-	21	-
- Fondo ammortamento immobili	48	1	62	1	76	2	12	2	14	2	16	3	69	4	75	4	81	4
- Fondo ammortamento diga di regolazione	1.787	40	1.830	42	2.143	67	6	1	6	1	6	1	1.530	84	1.597	84	1.663	78
- Fondo ammortamento impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	6	-	8	-
TOTALE PASSIVITA'	4.477	100	4.290	100	3.773	100	549	100	597	100	618	100	1.817	100	1.904	100	2.138	100
PATRIMONIO NETTO	2.181		2.077		1.853		310		239		166		1.178		1.094		1.096	
variazione %	+13,7		-4,8		-10,8		-31,0		-22,9		-29,7		+5,9		-7,1		+0,2	

(*) Soltanto l'Oglio riporta il valore storico della diga.