

Prospetto n. 1**Costo del lavoro**

(in migliaia di euro)

A) Stipendi e altri assegni fissi	2002	2003	var. %
Stipendi ed altri assegni fissi	210,5	211,0	0,24
Compensi per lavoro straordinario	26,4	27,0	2,27
Indennità e rimborso spese per missioni	5,3	5,1	-3,77
Oneri previdenziali e assistenziali	79,6	75,7	-4,9
Oneri per le pensioni del personale	2,8	2,9	3,57
Fondo rinnovi contrattuali		1,8	0,00
Altri oneri *	5,2	3,8	-26,92
Pensioni a carico dell'ente	32,8	33,3	1,52
Totale A	362,6	360,6	-0,55
B) Benefici sociali e assistenziali			
Accantonamento al fondo indennità di liquidazione	7,8	26,3	237,18
Totale B	7,8	26,3	237,18
TOTALE GENERALE (A+B)	370,4	386,9	4,45

*Tale voce si riferisce agli importi per i buoni mensa del personale dipendente.

Il Consorzio fa presente che l'aumento di spesa per il personale in servizio, rispetto all'esercizio precedente, è stato determinato dal fatto che nel corso dell'esercizio sono stati corrisposti arretrati per il rinnovo del "CCNL Enti pubblici non economici" e per la retribuzione di posizione del Dirigente. In particolare, si è reso necessario modificare il calcolo dell'Indennità di liquidazione dei dipendenti, che, moltiplicata per gli anni di servizio prestati, ha determinato un notevole incremento della voce. Inoltre, è stato attribuito un incentivo di professionalità a tutto il personale e sono state monetizzate alcune reperibilità festive come previsto dal CCNL e dalla contrattazione decentrata.

Il "costo del lavoro" (totale A + B del prospetto n. 1) incide sulle entrate correnti e così pure sulle spese correnti, rispettivamente, nella misura percentuale appresso indicata:

	2002	2003
Costo del lavoro	370,4	386,9
<i>Incidenza % su:</i>		
entrate correnti	63,2	62,5
spese correnti	61,1	68,4

Nella tabella che segue è indicato il costo del lavoro unitario medio:

(in migliaia di euro)

	2002	2003	var. %
a) – costo del lavoro (v. totale generale A + B)	370,4	386,9	4,45
b) – personale in servizio al 31/12	7	7	0,00
c) – costo del lavoro unitario medio (a/b)	52,9	55,3	4,48

Si segnala inoltre che l'Ente ha provveduto, in ossequio alla nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze (Dipartimento della R.G.S.- I.G.F.) del 24 febbraio 2003, alla istituzione di un apposito capitolo di spesa avente per oggetto "Fondo per i rinnovi contrattuali".

1.4 – I RISULTATI GESTIONALI

Rendiconto finanziario

Il totale delle entrate del 2003 ammonta a € 917.468,32, in lieve aumento rispetto al precedente esercizio.

I contributi ordinari delle utenze (Tit. I°), rappresentano oltre il 90% delle entrate correnti.

In evidenza sono le entrate riconducibili al titolo IV cap.18 "Riscossioni titoli di credito", che registrano una somma di € 200.000,00 derivante dall'incasso di investimenti delle liquidità del Consorzio; tale importo è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente.

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

Prospetto n. 2**Rendiconto finanziario**

(in migliaia di euro)

ENTRATE	2002	2003	var. %
Contributive	527,8	566,4	7,31
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0,0	0,0	0,00
Altre entrate	58,6	52,8	-9,90
Alien. Beni patrim.li e riscoss.ne crediti	200,0	200,0	0,00
Da trasferimenti in conto capitale	1,1	0,6	-45,45
Partite di giro	118,1	97,7	-17,27
Totale entrate	905,6	917,5	1,31
Disavanzo finanziario	104,5	0,0	
Totale a pareggio	1.010,1	917,5	
SPESE			
Spese correnti	606,4	566,0	-6,66
Spese in conto capitale	285,6	225,2	-21,15
Partite di giro	118,1	97,6	-17,36
Totale spese	1.010,1	888,8	-12,01
Avanzo finanziario	0,0	28,7	
Totale a pareggio	1.010,1	917,5	

Prospetto n. 3**Entrate e spese correnti**

(in migliaia di euro)

ENTRATE CORRENTI	2002	2003	var. %
Entrate contributive	527,8	566,4	7,31
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0,0	0,0	0,0
Altre entrate	58,6	52,8	-9,90
TOTALE ENTRATE	586,4	619,2	5,59
SPESE CORRENTI			
Spese per gli organi dell'ente	23,8	21,4	-10,08
Oneri per il personale in servizio	329,8	325,6	-1,27
Oneri per il personale in quiescenza	32,8	33,3	1,52
Spese per acquisto beni di consumo e servizi	53,9	53,5	-0,74
Spese per prestazioni istituzionali	132,4	95,0	-28,25
Trasferimenti passivi	0,3	9,8	3166,67
Oneri finanziari	0,5	0,1	-80,00
Oneri tributari	10,3	20,5	99,03
Poste correttive e compensative di entrate correnti	0,0	0,0	0,00
Spese non classificabili in altre voci	22,6	6,8	-69,9
TOTALE SPESE	606,4	566,0	-6,66
Saldo	-20,0	53,0	

Prospetto n. 4**Entrate e spese in conto capitale**

(in migliaia di euro)

ENTRATE IN C/CAPITALE	2002	2003	var. %
Entrate per alien.ne di beni patr. e riscos. crediti	200,0	200,0	0,00
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale:</i>			
Contributo Statale su opere reversibili allo Stato	1,1	0,6	-45,45
Contributo Regionale su opere rev.bili alla Regione	0,0	0,0	0,00
TOTALE ENTRATE	201,1	206,0	2,44
SPESE IN C/CAPITALE			
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	27,5	0,0	-100,00
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	42,3	7,2	-82,98
Concessione di crediti e anticipazioni	0,0	0,0	0,00
Indennità di anzianità e similari per il personale	15,8	18,0	13,92
Partecipazione e valori mobiliari	200,0	200,0	0,00
TOTALE SPESE	285,6	225,2	21,15
Saldo	-84,5	-19,00	

Conto economico

Il conto economico dell'esercizio in esame, registra un avanzo di € 70.420,4, in netta controtendenza rispetto al precedente che registrava un disavanzo di € 44.048,1.

E' importante sottolineare ancora, come già evidenziato nei due referti precedenti, il fatto che, secondo quanto comunicato dal Consorzio, la voce "trasferimenti attivi/passivi in natura (affitto figurativo)", inserita tra le componenti la seconda parte del conto economico, si tramanda da quando l'Ente pagava un affitto per gli uffici siti in Milano, ora di proprietà; invece di eliminare la voce è stata adottata la diversa soluzione di far figurare una entrata e una uscita di pari importo.

prospetto n. 5**Conto Economico**

(in migliaia di euro)

ENTRATE	2002	2003	var. %
PARTE PRIMA			
Entrate finanziarie correnti	586,4	619,2	5,59
PARTE SECONDA			
<i>Componenti che non danno luogo a movimenti finanz.:</i>			
Trasferimenti attivi in natura (affitto figurativo)	5,2	5,2	0,00
Variazioni patrimoniali straordinarie	22,6	92,0	307,08
Total generale	614,2	716,4	16,64
Disavanzo economico	44,1	0,0	-100,00
Total a pareggio	658,3	716,4	8,83

USCITE	2002	2003	Var. %
PARTE PRIMA			
Spese finanziarie correnti	606,4	566,0	-6,66
PARTE SECONDA			
<i>Componenti che non danno luogo a movimenti finanz.:</i>			
Trasferimenti passivi in natura (affitto figurativo)	5,2	5,2	0,00
Variazioni patrimoniali straordinarie	0,0	0,9	100,00
Ammortamenti e deperimenti	30,7	38,2	24,43
Svalutazioni e deprezzamenti	8,2	9,5	15,85
Quota adeg. Fondo indennità anzianità personale	7,8	26,3	237,18
Accantonamenti diversi	0,0	0,0	0,00
Total generale	658,3	646,1	-1,85
Avanzo economico	0,0	70,4	100,00
Total a pareggio	658,3	716,5	8,83

Situazione patrimoniale

Il patrimonio netto è pari a € 942.528,71 con un aumento di € 70.420,39 (pari all' avanzo economico) rispetto al precedente esercizio.

prospetto n. 6

(in migliaia di euro)

Situazione patrimoniale al 31 dic.	2002	2003	Var.%
ATTIVITÀ			
Tesoreria dello Stato	324,1	410,4	26,63
Residui attivi	73,7	3,9	-94,71
Crediti bancari e finanziari	2,8	2,8	0,00
Immobili	2.511,1	2.494,0	-0,68
<i>Immobilizzazioni tecniche:</i>			
Mobili e strumenti	145,8	139,2	-4,53
Altri costi pluriennali	88,7	109,0	22,89
TOTALE ATTIVITÀ	3.146,2	3.159,3	0,42
Deficit patrimoniale	0,0	0,0	0,00
TOTALE A PAREGGIO	3.146,2	3.159,3	0,42
PASSIVITÀ			
Residui passivi	162,9	99,3	-39,04
Debiti bancari e finanziari	0,0	0,0	0,00
Debiti di regolamento (contributi Regione Lombardia su opere di regolazione)	719,9	724,4	0,61
Rimanenze passive d'esercizio	0,0	0,0	0,00
Fondo liquidazione indennità del personale	82,8	109,0	31,64
Fondo ammortamento beni mobili	180,0	124,8	-30,67
Fondo ammortamento attrezzature	0,0	0,0	0,00
Fondo ammortamento automezzi	0,0	0,0	0,00
Fondo ammortamento Immobili	70,9	79,3	11,85
Fondo ammortamento diga di regolazione	1.057,6	1.079,9	2,11
Fondo ammortamento impianti e macchinari	0,0	0,0	0,00
TOTALE PASSIVITÀ	2.274,1	2.216,8	-2,52
Patrimonio netto	872,1	942,5	
TOTALE A PAREGGIO	3.146,2	3.159,3	

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa, illustrata nella tabella che segue, registra un significativo aumento dell'avanzo rispetto al 31 dicembre del precedente esercizio.

prospetto n. 7

(in migliaia di euro)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	2002	2003
CONSISTENZA DI CASSA inizio esercizio	435,1	
RISCOSSIONI		
in conto competenza	856,2	913,6
in conto residui	79,2	77,2
Totale riscossioni	935,4	990,8
PAGAMENTI		
in conto competenza	874,9	811,6
in conto residui	171,5	93,8
Totale pagamenti	1.046,4	905,4
CONSISTENZA DI CASSA fine esercizio	324,1	409,5
RESIDUI ATTIVI		
degli esercizi precedenti	24,3	0,0
dell'esercizio	49,4	3,9
Totale residui attivi	73,7	3,9
RESIDUI PASSIVI		
degli esercizi precedenti	27,8	22,1
dell'esercizio	135,2	77,2
Totale residui passivi	163,0	99,3
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	234,8	314,1

La gestione dei residui

La gestione dei residui impone particolare attenzione perché, da un lato consente di verificare la loro attitudine a trasformarsi in riscossioni e pagamenti, compromettendo o meno l'affidabilità della situazione patrimoniale che può essere ben diversa da quella formalmente emergente dal conto consuntivo, dall'altro permette di dedurre indicazioni sulla regolare conduzione della gestione dell'Ente.

Come già detto nel precedente referto, per un'analisi più dettagliata, è opportuno che l'Ente, unisca al conto consuntivo una tabella che illustri analiticamente la composizione dei residui, distinguendo quelli della competenza da quelli degli anni precedenti, indicando per questi ultimi l'esercizio di provenienza e le relative operazioni di riaccertamento e cancellazione.

Passando al dettaglio, l'Ente comunica che la consistenza complessiva dei residui attivi a fine esercizio è di € 3881,50, di cui € 3.105,00 relativi al finanziamento erogato dalla Regione Lombardia che ha rifinanziato le economie ottenute durante l'esecuzione dei lavori e € 776,50 per contributi ordinari.

I residui passivi di competenza, che, al termine dell'esercizio 2003, ammontano a € 77.210,89 con una diminuzione di € 58.731,59 rispetto all'inizio, sono dovuti a lavori non ancora eseguiti, a forniture (studi e indagini) in corso, ad onorari di avvocati ancora da liquidare e ad incentivi del personale non ancora effettuati.

2 - CONSORZIO DELL'OGLIO**2.1-L'ATTIVITÀ*****Relazione idrologica per il 2003***

L'esercizio 2003 è stato caratterizzato da numerosi cambiamenti delle condizioni climatiche dovute all'alternarsi dei lunghi periodi di siccità a periodi di copiose piogge, eventi che hanno costretto i tre consorzi a modificare la loro attività adattandola alle nuove esigenze.

In particolare, l'eccezionale andamento climatico registrato nel periodo estivo, ha costretto le strutture del Consorzio ad un lavoro di costante verifica delle situazioni ambientali e, soprattutto, ad un assiduo controllo dei dati di regolazione al fine di ottimizzare la distribuzione della scarsa quantità d'acque disponibile.

In particolare, il Consorzio tiene a dare notizia di numerosi incontri svoltisi, a livello regionale e di Autorità di bacino, nel corso dei quali il Consorzio ha avuto l'opportunità di far conoscere specificità e, soprattutto, supportare le decisioni da adottare in modo che non fossero lesi i diritti delle utenze.

Inoltre, per migliorare la propria gestione, anche il Consorzio dell'Olio si è attivato, come del resto negli anni passati, in una serie di iniziative al fine di garantire una migliore qualità del servizio.

In particolare il Consorzio dell'Oglio, nel corso dell'esercizio di cui trattasi ha dato inizio - nel tratto del fiume compreso tra lo sbarramento dell'Elettra 2000 a Palazzolo e la presa della Reggia Balena - a lavori di risanamento dell'alveolo nei termini commissionati dalla Regione, Servizio territoriale di Brescia, e ritenuti di assoluto rilievo per la messa in sicurezza delle aree goleali circostanti.

Da ultimo si segnala che tutte le vicende relative al Consorzio possono essere seguite sul sito internet www.oglioconsorzio.it.

2.2- GLI ORGANI

Gli organi amministrativi del Consorzio sono: il Presidente, il Comitato di Presidenza, il Consiglio di Amministrazione, l'Assemblea degli Utenti ed il Collegio dei Revisori.

Il Presidente dura in carica quattro anni, e non può essere riconfermato più di una volta: il Presidente in carica è già stato confermato, alla scadenza, con D.M. del 19 novembre 1999 n.5333.

Il Consiglio di Amministrazione è composto di 14 membri: nel corso del 2003 si è proceduto al parziale rinnovo dell'organo con la nomina di 8 consiglieri per il quadriennio 2003-2006.

Il Comitato di Presidenza è composto di 8 membri scelti fra i componenti del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori, composto di tre membri in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, del Ministero dell'Ambiente a tutela del territorio, dei Trasporti e dell'Assemblea degli utenti, dopo la conclusione del quadriennio nel 2002, è stato ricostituito sino al termine del 2006.

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

- al Presidente, è corrisposta un'indennità di carica annua lorda di € 8.676,48 e, per la partecipazione alle sedute degli organi collegiali, una "medaglia" di presenza di € 61,97 lordi⁴;

- per i Consiglieri di amministrazione è prevista una "medaglia" di presenza di € 61,97 lordi;

- ai membri del Collegio dei revisori, compete un'indennità di carica, rispettivamente di € 2.169,12 al Presidente e di € 1.425,42 annui lordi a ciascun componente, oltre alla medaglia di presenza di € 30,99 per tutti i componenti.

⁴ Sedute previste per legge, statuto o regolamento, Non è consentito il cumulo di più "medaglie" per la partecipazione a più sedute tenutesi nella stessa giornata.

Nel complesso i compensi, le indennità e i rimborsi corrisposti agli organi nel corso del 2003 stati i seguenti:

<i>(in euro)</i>		
	2002	2003
Assegni e indennità al Presidente	9.048,3	9.172,2
Compensi, ind.tà e rimborsi componenti Organi Collegiali	4.176,3	3.009,5
Compensi, ind.tà e rimborsi componenti Collegio Revisori	11.352,2	9.047,5
Totale	24.576,8	21.229,2

Il numero delle riunioni tenute dagli organi amministrativi e di revisione nel corso dell'esercizio in esame è indicato nel seguente prospetto:

	2002	2003
Consiglio di amministrazione	2	2
Comitato di presidenza	2	2
Collegio dei revisori	5	4
Assemblea degli utenti	2	4

2.3 -IL PERSONALE

Il personale in servizio, sia al 31 dicembre 2002 sia al 31 dicembre 2003, era il seguente:

	2002		2003	
	organico*	servizio	organico*	servizio
Dirigente	1	1	1	1
area C	1	1	1	1
area B	2	0	2	0
area A	4	4	4	4
Totali	8	6	8	6

* organico adottato con delibera del Comitato di presidenza del 21.4.95

Il contratto di lavoro del Direttore Generale, secondo quanto comunicato dall'Ente, è un contratto individuale di diritto privato redatto sulla base del C.C.N.L. del personale dirigente (D.Lgs. 29/93). Il contratto ha decorrenza dall' 1 gennaio 2001 ed ha una durata di cinque anni (la quota di retribuzione di posizione è stata stabilita in € 18.076,0 per la parte fissa e € 2.582,3 per la parte variabile; la quota di retribuzione di risultato è di € 3.615,2).

In base all'art. 127 del regolamento organico⁵, al personale in servizio (due unità) 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 (tre unità) assunti dal 1985 lo stato giuridico ed il trattamento economico sono, invece, regolati secondo le disposizioni del parastato, come previsto dal Decreto Interministeriale 2728 del 30 settembre 1985.

⁵ La disposizione, identica per ciascun Ente, è in vigore dal 22 luglio 1985 per l'Adda e per l'Oglio e dall'1 ottobre 1985 per il Ticino

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

Prospetto n. 1

Costo del lavoro

(in migliaia di euro)

A) Stipendi e altri assegni fissi	2002	2003	var. %
Stipendi ed altri assegni fissi	172,6	178,4	3,36
Compensi per lavoro straordinario	1,6	0,6	-62,50
Indennità e rimb. spese missioni - mensa	4,1	5,4	31,71
Oneri previdenziali e assistenziali	64,7	71,1	9,89
Oneri per le pensioni del personale	4,7	4,7	0,00
Fondo miglioramento efficienza ente	23,1	25,4	9,96
Pensioni a carico dell'ente	3,3	3,4	3,03
Fondo rinnovo contratti		8,6	0,00
Totale A	274,1	297,60	8,57
B) Benefici sociali e assistenziali			
Accantonamento al fondo indennità di liquidazione	12,9	12,9	0,00
Totale B	12,9	12,9	0,00
TOTALE GENERALE (A+B)	287,0	310,5	8,19

Il "costo del lavoro" (totale **A + B** del prospetto n. 1) incide sulle entrate correnti e così pure sulle spese correnti, rispettivamente, nella misura percentuale appresso indicata :

	2002	2003
Costo del lavoro	287,0	310,5
<i>Incidenza % su:</i>		
entrate correnti	69,9	71,9
spese correnti	67,1	73,3

Nella tabella che segue è indicata la spesa unitaria media e il costo del lavoro unitario medio:

(in migliaia di euro)

	2002	2003	var. %
a) – costo del lavoro (v. totale generale A + B)	287,0	310,5	8,19
b) – personale in servizio al 31/12	6	6	0,00
c) – costo del lavoro unitario medio (a/b)	47,8	51,75	8,26