

## PIANO INDICATORI DI BILANCIO

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

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

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

In attesa che il proprio Ministero vigilante emetta il decreto suindicato, il Consorzio dell'Adda ha comunque predisposto un piano di indicatori calibrato sia con la propria attività istituzionale che con le indicazioni fornite per le vie brevi dagli uffici del Ministero dell'Ambiente.

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

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

Per ogni gruppo di indicatori viene qui di seguito dettagliata la modalità di calcolo e i valori attesi con i diversi risultati ottenuti.

### **a) Indicatori di realizzazione fisica.**

#### Regolazione

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

#### Capacità di accumulo e/o riduzione degli sfiori

Per definire un parametro indicativo della capacità di accumulo il primo elemento su cui si può concentrare l'attenzione è il volume annuo totale di acqua derivata dagli utenti,  $V_{deriv}$ .

Per valutare l'efficacia della azione di regolazione tale valore deve essere rapportato al volume di acqua affluita al lago durante l'anno,  $V_{af}$ ,

$$K_1 = V_{deriv} / V_{af}$$

Per tenere conto delle variazioni di anno in anno della idraulicità occorre correggere l'indicatore con un coefficiente che può essere calcolato come rapporto tra il volume medio annuo trentennale dell'afflusso al lago ed il volume affluito nell'anno in esame

$$K_2 = V_{af30} / V_{af}$$

Il coefficiente comprensivo del correttivo diventa

$$K_a = k_1 \times k_2 = V_{deriv} / V_{af} \times V_{af30} / V_{af} = V_{deriv} \times V_{af30} / (V_{af})^2$$

Capacità di trasferimento stagionale

Il parametro acqua nuova AN rappresenta la capacità di collocare l'acqua in eccesso in certi periodi e renderla disponibile in periodi di magra

$$K_s = AN / AN_{30}$$

L'indicatore finale di riferimento per la valutazione sarà

$$K_{reg} = K_a \times K_s$$

I valori che  $K_{reg}$  può assumere e i relativi valori di risultato sono:

>0,50	ottimo
0,25-0,50	buono
<0,25	normale

## b) Indicatori di risultato

Dal prospetto riepilogativo delle spese del bilancio preventivo si isolano le spese relative ai Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche, indicate come missione 032.

Le spese sono suddivise in

$S_{p}$  spese relative al programma di indirizzo politico

$S_{ag}$  spese relative a servizi e affari generali

e vengono indicate con il prefisso P (preventivo) e C (consuntivo).

L'indicatore finale per la voce di risultato sarà

$$K_{ris} = (CS_p + CS_{ag}) / (PS_p + PS_{ag})$$

I valori che  $K_{ris}$  può assumere e i relativi valori di risultato sono:

>1,10	scarso
1,10 - 0,90	normale
<0,90	ottimo

## c) Indicatori di impatto

Effetti bilancio regolazione

Assume particolare importanza tra le strategie da tempo attive nel Consorzio oltre al raggiungimento di un grado di soddisfacimento complessivo degli utenti anche una verifica del programma di spesa relativo alla missione 018 (Sviluppo sostenibile) con la regolazione.

Si utilizza il confronto fra il rapporto  $K_{30}$  ottenuto dalle spese preventive di sviluppo sostenibile  $PS_{sv}$  e l'acqua nuova media di 30 anni  $AN_{30}$ :  $K_{30} = PS_{sv}/AN_{30}$  e il rapporto  $K_a$  ottenuto fra il consuntivo di sviluppo sostenibile  $CS_{sv}$  e l'acqua nuova media dell'anno di analisi:  $K_a = CS_{sv} / AN$ .  
 Si ha quindi un confronto fra un valore di base contro l'analogo dell'anno di riferimento.

Il rapporto  $K_{ec} = K_{30}/K_a$  da i seguenti valori di risultato:

< 0,43	scarso
0,3 - 1	normale
>1	Buono

#### **d) Indicatori di realizzazione finanziaria**

Programma tutela e conservazione del territorio (missione 018)

Dal prospetto riepilogativo delle spese del bilancio preventivo si isolano le spese relative a Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, indicate come missione 018.

Le spese sono indicate con

$PS_{sv}$  preventive

$CS_{sv}$  consuntive

L'indicatore finale per la voce di risultato sarà

$$K_{sv} = CS_{sv} / PS_{sv}$$

I valori che  $K_{sv}$  può assumere e i relativi valori di risultato sono:

>1,02	scarso
1,02 - 0,98	normale
<0,98	ottimo

Programma fondi di riserva (missione 033)

Dal prospetto riepilogativo delle spese del bilancio preventivo si isolano le spese fondi da ripartire, indicate come missione 033.

Le spese sono indicate con

$PS_{rip}$  preventive

$CS_{rip}$  consuntive

L'indicatore finale per la voce di risultato sarà

$$K_{rip} = CS_{rip} / PS_{rip}$$

I valori che  $K_{rip}$  può assumere e i relativi valori di risultato sono:

>1,10	scarso
1,10 - 0,90	normale
<0,90	ottimo

Programma spese attività gestionali per conto terzi (missione 099)

Dal prospetto riepilogativo delle spese del bilancio preventivo si isolano le spese conto terzi e partite di giro, indicate come missione 099.

Le spese sono indicate con

PS<sub>ct</sub> preventive

CS<sub>ct</sub> consuntive

L'indicatore finale per la voce di risultato sarà

$$K_{ct} = CS_{ct} / PS_{ct}$$

I valori che K<sub>ct</sub> può assumere e i relativi valori di risultato sono:

>1,10	scarso
1,10 – 0,90	normale
<0,90	ottimo

In definitiva, si riporta qui di seguito una tabella riassuntiva degli indicatori di bilancio

Indicatore	Sigla	Valori attesi	Risultato	note
Realizzazione fisica	<b>Kreg</b>	>0,50 0,25 – 0,50 <0,25	ottimo buono normale	Regolazione per rendere disponibili nuovi volumi d'acqua
Risultato	<b>Kris</b>	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Indirizzo politico e servizi generali
Impatto	<b>Kec</b>	< 0,3 0,3 - 1 >1	scarso normale buono	Indice costi/acqua disponibile
Tutela e conservazione territori	<b>Ksv</b>	>1,02 1,02 – 0,98 < 0,98	scarso normale ottimo	Spese per lo sviluppo sostenibile
Fondi riserva	<b>Krip</b>	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Fondi da ripartire
Attività gestionali c.t.	<b>Kct</b>	>1,10 1,10 – 0,90 < 0,90	scarso normale ottimo	Spese conto terzi e partite di giro