



• B4
Allegato parte integrante della Delib. n. 58
del 21.12.2017 del Consiglio di Amministrazione
Delibere N° 58

RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018

Dicembre 2017

Il bilancio di previsione ha carattere autorizzatorio costituente limite per gli impegni annuali di spesa e viene deliberato ogni anno nel rispetto dei seguenti principi generali tipici della contabilità pubblica: unità, annualità, integrità ed universalità, specificazione, veridicità, pareggio finanziario, pubblicità.

Nel bilancio di previsione è iscritto, come prima posta a sé stante delle entrate, l'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce, che si intende utilizzare ai fini del raggiungimento del pareggio di bilancio. L'eventuale disavanzo presunto di amministrazione è invece iscritto per intero come prima posta a sé stante delle uscite. Di seguito vengono poi iscritte le previsioni finanziarie dell'entrata e dell'uscita corrente dell'esercizio.

Il bilancio di previsione è corredato dalla presente relazione accompagnatoria, redatta in adempimento all'art. 9 lett. m) dello Statuto consorziale vigente, nonché all'art. 3 comma 6 del vigente Regolamento di disciplina della gestione finanziaria, economica e patrimoniale del Consorzio.

Nel suo complesso, questo documento intende illustrare i criteri impiegati per la redazione del bilancio di previsione e fornire tutte le informazioni atte a conferire maggiore chiarezza alle poste in esso iscritte. Si tratta quest'anno di una relazione sintetica; un più preciso e puntuale esame analitico non è stato possibile, per non slittare ulteriormente la data di approvazione del bilancio avendo già superato il termine statutario del 15.12.17 a causa della concomitanza temporale delle elezioni per il rinnovo del Consiglio di Amministrazione consorziale.

Il Consiglio di Amministrazione

Soldi Italo	Presidente
Groppelli Agostino	Vice Presidente Vicario
Freri Arnaldo Alberto	Vice Presidente
Beduschi Loris	Rappresentante dei consorziati
Cabrini Claudio Ernesto	Rappresentante dei consorziati
Ghidoni Giovanni	Rappresentante dei consorziati
Guarneri Giorgio	Rappresentante dei consorziati
Quaini Alfredo	Rappresentante dei consorziati
Roldi Mario	Rappresentante dei consorziati
Stabilini Marco	Rappresentante dei consorziati
Stroppa Francesco	Rappresentante dei consorziati
Valenti Fabio	Rappresentante dei consorziati
Moretti Bruno	Rappresentante delle Province
Zamboni Michele	Rappresentante dei Comuni
Bettoni Alessandro	Rappresentante della Regione

CHIUSURA PRESUNTA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017 AL 31.12.2017

Prima di impostare il Preventivo per il 2018, occorre determinare il risultato finanziario di fine periodo dell'esercizio 2017. Si tratta di un valore presunto, ottenuto attraverso una stima delle necessità di spesa e della disponibilità di risorse per la loro copertura, relativamente alle sole gestioni ordinaria e straordinaria dei servizi consorziali.

Nel 2017 non sono stati gestiti finanziamenti pubblici, né ministeriali né regionali.

Rimane ancora aperta la riscossione del credito nei confronti del Ministero per le Politiche Agricole relativo all'opera Diramatore di Pieve San Giacomo realizzata nel distretto Dugali. Da più di un anno si attende la convocazione della Commissione ministeriale di controllo contabile che dovrà verificare i documenti consorziali di pagamento e rilasciare l'autorizzazione al rimborso del saldo finale lavori per € 586.541,54.-. L'ultimo incontro convocato sul tema, che interessa diversi Consorzi di bonifica d'Italia, si è tenuto presso il Ministero in data 06.12.2017.

Nel distretto Adda Serio è stata finanziata l'opera da 3 milioni di euro "Intervento di manutenzione straordinaria della traversa sul fiume Adda e dell'opera di presa del Canale Retorto in Comune di Cassano d'Adda" con gestione completa in capo al Provveditorato delle Opere Pubbliche di Milano.

Il 2013 è stato il primo anno di attività del nuovo Consorzio riordinato, nel quale le tante e variegate complessità sono state faticosamente ricomposte in una articolata gestione unitaria che dovrà essere nel futuro sempre più strutturata, organizzata e perfezionata.

Nel 2014 e nel 2015 è proseguita questa gestione con l'obiettivo di raggiungere un complessivo consolidamento.

Nel 2016 è stato elaborato e presentato alla Regione il nuovo Piano di Classifica unitario per il riparto della contribuenza consorziale. Dopo l'iter di illustrazione ai Comuni e alle associazioni professionali di categoria del lavoro svolto con la consulenza di una Ditta specializzata, l'adozione del documento da parte del Consiglio di Amministrazione, la pubblicazione dello stesso e la raccolta delle osservazioni dei terzi, le controdeduzioni e l'aggiornamento del Piano con l'accoglimento delle osservazioni meritevoli, il documento è passato all'istruttoria per l'approvazione regionale, la pubblicazione sul BURL e l'entrata in vigore.

Nel 2017 il nuovo Piano di Classifica unitario è stato applicato per la prima volta alla contribuenza consortile. Prima dell'invio degli avvisi di pagamento 2017 da parte di Equitalia, con scadenza al 30.06.2017, tutti gli utenti del Consorzio già contribuenti hanno ricevuto una informativa sulle modifiche intervenute, mentre tutti gli utenti nuovi contribuenti hanno ricevuto una informativa illustrativa delle funzioni esercitate dal Consorzio nel comprensorio, sul Piano di Classifica della contribuenza e sul contributo richiesto in adempimento alla normativa regionale.

Nell'anno 2017 si è dato corso anche all'elaborazione e all'illustrazione a terzi del Piano di Bonifica che dovrà essere approvato entro il 30.06.2018.

Nella relazione accompagnatoria al Conto Consuntivo 2017 verranno più diffusamente esaminati i dati tecnici e statistici di gestione, che si è voluta pensare ripartita in distretti contabili, corrispondenti ciascuno ai preesistenti Consorzi. Questa scelta dell'Organismo collegiale nominato dalla Regione per il riordino dei Consorzi, comprensibile in una prima fase di avvio della gestione unitaria di tre enti distinti, si è rivelata da subito molto onerosa e complessa, per il carico di lavoro originato soprattutto dal riparto delle spese comuni che superano notevolmente quelle specificatamente afferenti ai singoli distretti. Tale ripartizione di bilancio non si riflette in una ripartizione analoga della gestione di cassa consorziale

essendo il conto corrente di Tesoreria unico per l'intero Ente. La stessa scelta del riparto contabile in distretti presente nello Statuto è stata confermata nel nuovo Piano di Classifica unitario.

In questa sede si segnala che il bilancio interno di ciascun distretto contabile per il 2017 ha consentito il suo funzionamento.

Per quanto riguarda il **distretto Dugali** maggiori entrate straordinarie sopravvenute in corso d'anno e non ragionevolmente ripetibili per il futuro (per esempio maggiori richieste di interventi da utenti per opere di competenza privata e per concessioni di polizza idraulica), insieme al reimpiego di altre minori spese, hanno consentito di far fronte alle spese straordinarie urgenti e indispensabili agli impianti (in particolare manutenzione alle pompe per l'irrigazione e a consistenti oneri per consumi energetici dovuti ad una stagione irrigua lunga e molto intensa a causa della perdurante siccità) senza dover riportare oneri all'esercizio 2018 impiegando parte del fondo di riserva dell'anno.

Le minori spese hanno anche consentito di far fronte ad una contribuzione sia di bonifica che di irrigazione inferiore rispetto alla previsione.

Nella bonifica la previsione più elevata risentiva di un errore nella elaborazione del ruolo 2017 (il primo con il nuovo Piano di Classifica unitario), corretto in corso d'anno e relativo ai confini grafici del comprensorio di distretto e all'esonero dei fabbricati rurali D10 per complessivi euro 25.959,25 in meno rispetto alla previsione di entrata.

Nella irrigazione le minori prenotazioni ordinarie da parte degli utenti non sono state compensate da sufficienti prenotazioni straordinarie successive nelle reti di Isola Pescaroli, Torre e Antica Irrigazione, mentre si è registrato un recupero nelle reti di Cidalara e Foce Morbasco.

Prosegue comunque la progressiva tendenza già riscontrata negli scorsi anni alla riduzione delle prenotazioni d'acqua da parte degli utenti con un totale di circa 34 mila euro in meno di contributi irrigui 2017 rispetto al 2016.

Nel 2017 non sono stati necessari stanziamenti per ammortamenti di lavori in concessione avendo concluso completamente nel 2015 tutti gli ammortamenti pregressi e non essendo partiti nuovi finanziamenti regionali; i finanziamenti ministeriali gestiti sono invece completamente finanziati da mutui della Cassa Depositi e Prestiti e dal Ministero per le Politiche Agricole.

Non sono stati fatti investimenti in nuovi mezzi e attrezzature per le ormai note difficoltà di cassa, pertanto i fondi stanziati a questo scopo sono stati conservati a residui per un eventuale futuro impiego nel 2018.

Sono stati acquistati piccoli strumenti in sostituzione dei precedenti rotti impiegando risorse già presenti a residui di anni precedenti: due decespugliatori, una trinciatrice posteriore per trattore a carico totale del distretto contabile; una saldatrice, un generatore di corrente e uno scooter aziendale in compartecipazione con gli altri distretti contabili.

Per quanto riguarda il **distretto Naviglio**, il contenimento delle spese in termini ordinari, ha permesso di farvi fronte con le entrate da ruolo 2017 e con il parziale impiego del fondo di riserva dell'anno.

Prosegue la gestione delle rogge private in convenzione all'interno della gestione corrente del distretto.

Nel 2017 la contribuzione a carico delle rogge è risultata inferiore alla previsione, per il generale contenimento ad una gestione ordinaria (26 mila euro circa di minori entrate, alle quali corrispondono altrettante minori spese).

Maggiori entrate straordinarie sopravvenute in corso d'anno e non ragionevolmente ripetibili per il futuro (per esempio: recuperi di spese di personale per la gestione in convenzione della pista ciclabile risultati maggiori della previsione e altre minori spese ordinarie) hanno consentito di far fronte a piccoli investimenti in attrezzature e mezzi meccanici resi

indispensabili in corso d'anno (due decespugliatori e una motosega a carico totale del distretto contabile).

Il resto dello stanziamento è stato conservato a residui per un eventuale futuro impiego nel 2018.

Per quanto riguarda il **distretto Adda Serio** il territorio comprensoriale è stato posto per la prima volta a contribuenza 2017 in base al Piano di Classifica unitario consorziale.

Anche questo distretto ha risentito dello stesso errore elaborativo della contribuenza di bonifica già descritto per il distretto Dugali, per complessivi euro 30.378,74 in meno rispetto alla previsione di entrata.

E' proseguita l'attività di polizia idraulica sul territorio, portando un'entrata da rimborsi spese di segreteria maggiore rispetto alla previsione.

Oltre all'acquisto di una motosega, si è reso necessario dotare il territorio di bonifica di mezzi e attrezzature, acquistate usate per complessivi 146.400 euro dalla Ditta Eredi Crotti snc di Bagnolo Cremasco che ha cessato l'attività.

Una quota rimanente dello stanziamento è stata conservata a residuo per un eventuale futuro impiego nel 2018.

L'avanzo presunto di amministrazione determinato dalla chiusura della gestione di competenza dell'esercizio 2017 viene applicato al Bilancio di Previsione 2018 all'atto dell'approvazione. L'applicazione definitiva in corso d'anno sarà decisa anche in base alle risultanze della gestione residui dell'esercizio 2017 che si determineranno in sede di approvazione del Conto Consuntivo 2017 entro il termine statutario del 30.06.2018.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il Bilancio di Previsione 2018 è redatto secondo lo schema previsto dalla delibera n. VII/4041 assunta dalla Giunta della Regione Lombardia in data 30.03.2001 con il titolo "Approvazione dello schema di bilancio e del regolamento concernente la disciplina della gestione finanziaria, economica e patrimoniale dei Consorzi di bonifica della Regione Lombardia".

Il Bilancio di Previsione 2018 è redatto, nei tre distretti contabili previsti dallo Statuto consortile vigente, secondo i seguenti criteri:

- Applicazione dell'intero avanzo presunto di amministrazione per il distretto Dugali all'atto dell'approvazione, mentre sia per il distretto Naviglio che per il distretto Adda Serio non è necessaria l'applicazione dell'avanzo di amministrazione.
- Conferma della contribuenza 2017 per tutti e tre i distretti.
- Movimento capitali per investimenti: nei distretti Dugali e Naviglio l'accantonamento già presente a residui viene integrato dallo stanziamento di nuove risorse il cui impiego verrà valutato in corso d'anno; nel distretto Dugali lo stanziamento 2018 è integralmente finanziato dal recupero dell'ultima quota delle spese generali riconosciute al Consorzio dal Ministero a chiusura del finanziamento dei lavori della Rete di Stagno. Nel distretto Adda Serio l'accantonamento già presente a residui è ritenuto sufficiente, considerando la corposa acquisizione di mezzi e attrezzature avvenuta nel 2017.
- Conferma del fondo di riserva sia per il distretto Dugali che per il distretto Naviglio nell'importo 2017 e adeguamento allo stesso importo anche per il distretto Adda Serio per uniformità con gli altri due distretti.
- Stanziamento in tutti e tre i distretti e per lo stesso importo del fondo rischi inesigibilità ruoli dell'anno.
- Stanziamento delle spese per la formazione del personale, essendo in aumento le necessità di aggiornamento per le continue nuove normative in materia.

- Stanziamento per le spese di informativa agli utenti e agli altri portatori di interesse relativamente al nuovo Piano di Bonifica e ai conseguenti adeguamenti del Piano di Classifica, nonché per le spese di addestramento e formazione del personale alla gestione delle criticità conseguenti all'introduzione della nuova classifica di contribuenza unitaria nel comprensorio.
- Stanziamento per i corsi di addestramento e per le verifiche quinquennali di legge in tema di sicurezza del personale, delle strutture e degli impianti.
- Stanziamento per adeguamenti informatici obbligatori relativi ai nuovi server per la sicurezza dei dati e alle nuove licenze per software che, avendo superato i dieci anni di vita, non garantiscono più gli aggiornamenti automatici.
- Stanziamento per la dotazione di geolocalizzazione satellitare (GPS) di tutti i mezzi di proprietà consorziale per l'adempimento alle normative sul lavoro in sicurezza del personale operante all'aperto sul territorio.
- Conferma (adeguata) degli altri capitoli.
- Eliminazione delle entrate straordinarie e delle uscite straordinarie 2017 ragionevolmente non ripetibili nel 2018.
- Stanziamento tra le partite di giro di una nuova coppia di capitoli per ciascun distretto, denominata "Gestione IVA per norma sulla scissione dei pagamenti". Dal 1.1.2018 infatti per effetto del D.L. 148/2017 anche gli Enti pubblici economici (tra i quali i Consorzi di bonifica) rientrano nell'applicazione dello split payment partito nel 2015. Di conseguenza tutti i pagamenti delle fatture dal 2018 dovranno essere scissi, versando al fornitore l'imponibile e allo Stato l'IVA, con appesantimento dell'iter documentale contabile e bancario.

I dati ottenuti consentono di confermare la contribuenza 2018 allo stesso livello attribuito nel 2017 per tutti e tre i distretti contabili.

Il Bilancio di Previsione 2018 presenta un intreccio di voci ordinarie di spesa e di entrata, valorizzate secondo la chiusura presunta 2017 depurata delle sue componenti straordinarie contingenti e non ripetibili, secondo un criterio di rigore che ha portato: - a prevedere solo componenti ordinarie di spesa senza inserire operazioni straordinarie; - a stanziare risorse per investimenti in attrezzature meccaniche ed in conservazione del patrimonio immobiliare, mantenendo per queste operazioni anche risorse ancora presenti a residui.

Si conferma la scelta di condurre la gestione del nuovo anno con il consueto rigore nell'impiego delle risorse ricercando di garantire in un'ottica di medio periodo un servizio efficiente, volto alla migliore soddisfazione delle esigenze degli utenti, com'è nella tradizione consorziale.

Rimane sospesa una questione importante relativa alla spettanza anche per il 2018 dell'agevolazione sulle accise per la fornitura di gasolio agricolo per i mezzi consorziali.

Tale agevolazione è riconosciuta ai Consorzi di bonifica al pari delle Imprese agricole dal 2001; nel Luglio 2017 Regione Lombardia ha affermato – ma non per iscritto – che l'agevolazione spetterebbe solo ai Consorzi di bonifica titolari di partita Iva (pertanto il Consorzio Dugali, Naviglio, Adda Serio, che ne è sprovvisto, perderebbe dal 2018 il diritto all'agevolazione). A seguito di specifica richiesta, ad oggi Regione non ha ancora formalizzato per iscritto la sua posizione, mentre ANBI ha confermato con parere scritto la spettanza dell'agevolazione.

La conferma della decisione regionale comporterebbe un raddoppio delle spese per gasolio agricolo che per il 2018 sono state stanziare nelle cifre ordinarie; in corso d'anno si provvederà all'adeguamento di bilancio.

