



BILANCIO DI PREVISIONE 2021

RELAZIONE



Sommario

1. PREMESSA	5
2. CHIUSURA PRESUNTA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AL 31.12.2020	6
3. FINANZIAMENTI PUBBLICI	6
3.1. FINANZIAMENTI MINISTERIALI	6
3.2. FINANZIAMENTI REGIONALI	6
3.3. FINANZIAMENTI IN CONVENZIONE	7
3.4. FINANZIAMENTI IN PARTNERSHIP	7
4. GESTIONE ORDINARIA.....	7
5. INVESTIMENTI IN MEZZI E ATTREZZATURE.....	10
6. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021.....	10
6.1. LA GESTIONE DI MEDIO PERIODO.....	10
6.2. IL RISULTATO COMPLESSIVO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO	12
6.3. DISTRETTO DUGALI	14
IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO	14
CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI ESERCIZIO 2020	15
6.4. DISTRETTO NAVIGLIO	16
IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO	16
CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI DI ESERCIZIO 2020	17
6.5. DISTRETTO ADDA SERIO	18
IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO	18
CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI DI ESERCIZIO 2020	19
7. SITUAZIONE DI CASSA	20



1. PREMESSA

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.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Bettoni Alessandro	Presidente
Spoldi Giann Enrico	Vice Presidente Vicario
Ghidoni Giovanni	Vice Presidente
Antonioli Roberto	Rappresentante dei consorziati
Bettinelli Alberto	Rappresentante dei consorziati
Brandazza Attilio Pietro	Rappresentante dei consorziati
Fiamenghi Gianluigi	Rappresentante dei consorziati
Guarneri Giorgio	Rappresentante dei consorziati
Monico Riccardo	Rappresentante dei consorziati
Parati Francesco	Rappresentante dei consorziati
Rivolta Giovanni	Rappresentante dei consorziati
Scaglia Antonio	Rappresentante dei consorziati
Mariani Roberto	Rappresentante della Provincia di Cremona
Corbani Mauro	Rappresentante dei Comuni
Stabilini Marco	Rappresentante della Regione Lombardia



2. CHIUSURA PRESUNTA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AL 31.12.2020

Prima di impostare il Bilancio di Previsione per il 2021, occorre determinare il risultato finanziario di fine periodo dell'esercizio 2020. 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.

3. FINANZIAMENTI PUBBLICI

3.1. FINANZIAMENTI MINISTERIALI

Nel 2020 non sono stati gestiti nuovi finanziamenti pubblici ministeriali.

Nel distretto Adda Serio procede a rilento la realizzazione dell'intervento di manutenzione straordinaria della traversa sul fiume Adda e dell'opera di presa del canale Retorto in Comune di Cassano d'Adda, con finanziamento ministeriale di tre milioni di euro in capo al Provveditorato delle Opere Pubbliche di Milano, per inadempimento del contratto da parte dell'impresa appaltatrice. A marzo 2020 è stato riscosso il credito nei confronti del Ministero per le Politiche Agricole relativo all'opera Diramatore di Pieve San Giacomo realizzata nel distretto Dugali pendente dall'ottobre 2016 a titolo di rimborso del saldo finale lavori per € 586.541,54. La Commissione di controllo contabile si è riunita a fine gennaio 2020.

Saranno gestiti nel 2021 i seguenti progetti: Riqualficazione idraulica-ambientale territorio comunale di Pescarolo € 1.800.000,00 nel distretto Dugali.

3.2. FINANZIAMENTI REGIONALI

Nell'ambito dei finanziamenti pubblici regionali sono stati gestiti i seguenti lavori:

- Ripristino infrastrutture piogge alluvionali novembre 2014 € 178.167,21 nel distretto Dugali. Il lavoro si era concluso nel 2019 con il collaudo tecnico e la commissione di controllo contabile. A febbraio 2020 Regione Lombardia ha versato il saldo finale di € 88.290,87. Il progetto ha portato recuperi di spesa a beneficio del distretto per impiego di personale consortile per € 11.539,56.
- Intervento di somma urgenza nel distretto Adda Serio per il ripristino dei danni da calamità conseguenti alle piogge del 7 e del 12 agosto 2019 (€ 223.458,00). Si è conclusa la prima parte del finanziamento per € 139.391,45, finanziato da Regione Lombardia al 90% e per il 10% a carico del distretto, recuperato da lavori eseguiti in amministrazione diretta, con personale e mezzi consortili.
Tra novembre e dicembre 2020 Regione Lombardia ha versato acconto e saldo della propria quota di finanziamento pari ad € 125.452,31.
- Prosegue l'iter procedurale del progetto per il completamento dell'intervento dello scolmatore Quistra a potenziamento della difesa idraulica della città di Cremona, Pozzaglio, Corte de' Frati, Olmeneta (€ 980.000,00). Regione Lombardia aveva versato nel 2019 un acconto di € 98.000,00 pari al 10% del finanziamento. La prima parte dell'opera era stata realizzata dal Comune di Cremona, sempre con finanziamento regionale.



- È stato completato il progetto di € 12.456,05 relativo al distretto Adda Serio e riguardante “Misure di conservazione habitat e specie e rafforzamento connessione ecologica rete natura 2000 individuate nell’ambito del progetto Life IP gestire 2020-Api n.39”. A febbraio 2020 Regione Lombardia ha versato il primo acconto di € 4.326,27.

3.3. FINANZIAMENTI IN CONVENZIONE

Nell’ambito della convenzione tra il Consorzio e il Parco Adda Sud sono stati gestiti i seguenti interventi nel distretto Adda Serio:

- Interventi forestazione territorio Parco Adda Sud in Provincia di Lodi € 100.000,00;
- Riqualificazione zone boscate e nuova forestazione Morta di Pizzighettone € 65.587,17;
- Riqualificazione ambientale zona umida Morta di Pizzighettone - parte finale € 63.912,83;

Tutti i lavori sono terminati e sono in attesa di controllo contabile e conseguente liquidazione del corrispettivo.

Saranno gestiti nel 2021 i seguenti interventi nel distretto Adda Serio:

- Roggia del Prete in Spino d’Adda € 30.000,00;
- Percorso naturalistico tra Lodi e Abbazia Cerreto in Parco Adda Sud € 47.640,00.

3.4. FINANZIAMENTI IN PARTNERSHIP

Si è partecipato al bando “Emblematici maggiori “della Fondazione Cariplo per la riqualificazione dei territori di Gombito, Pizzighettone, Moscazzano lungo il corso dei fiumi Adda e Serio con interventi di carattere ambientale, sociale e didattico, per € 300.000,00 di cui € 60.000 a carico del Consorzio (€ 20.000 distretto Adda Serio e € 40.000 distretto Naviglio).

4. GESTIONE ORDINARIA

Dal 1.1.2018, per l’effetto del D.L. 148/2017, anche gli Enti pubblici Economici rientrano nell’applicazione del meccanismo di scissione dei pagamenti IVA (**split payment IVA**), partito nel 2015 per le Pubbliche Amministrazioni. In un primo tempo il Ministero delle Finanze non aveva inserito i Consorzi di bonifica nei propri elenchi.

Tale scelta era corretta, considerando che tali elenchi comprendono gli Enti controllati da Pubbliche Amministrazioni, mentre i Consorzi di bonifica sono solo vigilati dalla Regione.

Tuttavia ANBI ha ritenuto che fosse prevalente il criterio oggettivo della natura giuridica dei Consorzi e che quindi essi dovessero essere soggetti al meccanismo semplicemente in quanto Enti Pubblici Economici.



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

Pertanto, a seguito di questo orientamento ANBI, dal 21.02.2018 il Consorzio Dugali, Naviglio, Adda Serio deve adempiere alla scissione dei pagamenti IVA. Di conseguenza tutti i pagamenti di fatture, bollette e parcelle emesse da questa data in poi devono essere scissi, versando al fornitore l'imponibile e allo Stato l'IVA. A fine 2019 il conseguente notevole appesantimento dell'iter documentale contabile e bancario può considerarsi ben assorbito dalla nuova organizzazione del lavoro d'ufficio e del relativo scadenziario mensile.

L'aspetto principale di novità riguarda però la responsabilità del versamento IVA, che ora ricade in capo al Consorzio anziché ai fornitori. Il Consorzio continua a rimanere un soggetto "NON IVA" e infatti non deve adempiere ad obblighi dichiarativi ma è responsabile, nel tempo e nell'ammontare, dei versamenti mensili che devono essere esatti per importo e per scadenza.

Dal 01.01.2019 è obbligatoria la **fatturazione elettronica**. Il Consorzio è interessato da questa normativa solo come soggetto ricevente fattura assimilato a persona fisica. A seguito di una serie di circolari esplicative inviate a tutti i propri fornitori tra dicembre 2018 e marzo 2019 in base agli aggiornamenti normativi ministeriali, a fine 2019 la novità può considerarsi ben assorbita dalla nuova organizzazione del lavoro d'ufficio anche se le peculiarità consorziali anche in questo caso ci qualificano come caso particolare ibrido rispetto allo standard dei soggetti.

Il 09.04.2018 si è risolta 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 era riconosciuta ai Consorzi di bonifica al pari delle Imprese agricole dal 2001; nel luglio 2017 Regione Lombardia aveva affermato – ma non per iscritto – che l'agevolazione doveva spettare solo ai Consorzi di bonifica titolari di partita Iva (pertanto il Consorzio Dugali, Naviglio, Adda Serio, che ne è sprovvisto, avrebbe perso dal 2018 il diritto all'agevolazione con il conseguente raddoppio delle spese per gasolio agricolo). A seguito di specifico interpello presentato dal Consorzio, l'Agenzia delle Dogane ha riconosciuto la spettanza della consolidata agevolazione a tutti i Consorzi di bonifica. In data 11.07.2019 Agenzia delle Dogane ha rimborsato al Consorzio il credito di € 15.987,12 relativo alle maggiori accise versate sulle forniture non agevolate del periodo gennaio/marzo 2018. In aprile 2020 Agenzia delle Dogane ha rimborsato anche gli interessi maturati sul credito, per complessivi € 110,51. A novembre 2020 la Società NovAeg, fornitore di energia elettrica dal 2019, ha riconosciuto dovuto il rimborso del credito IVA spettante al Consorzio per la mancata applicazione dell'aliquota IVA agevolata 10% anziché 22% agli impianti irrigui e di bonifica nella fatturazione del mese di aprile 2019 per complessivi € 11.354,24 (di cui € 10.025,75 relativi al distretto Dugali; € 149,83 relativi al distretto Naviglio, € 255,24 relativi a rogge Adda Serio ed € 923,42 da restituire ad AIPO per gli impianti gestiti in convenzione). Si attende il rimborso di tale credito riconosciuto.

Nella relazione accompagnatoria al Conto Consuntivo 2020 verranno più diffusamente esaminati i dati tecnici e statistici di gestione, che è ripartita in distretti contabili, corrispondenti ciascuno ai preesistenti Consorzi ai sensi di Statuto. 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.

Per quanto riguarda il **distretto Dugali** maggiori entrate sopravvenute in corso d'anno insieme al reimpiego di minori spese, hanno consentito di far fronte alle spese straordinarie urgenti e indispensabili agli impianti e ai canali impiegando parte del fondo di riserva dell'anno.

Le spese straordinarie più significative hanno riguardato le reti di Antica Irrigazione e di Torre.



Sono stati necessari interventi straordinari urgenti ad alcune rogge della rete di Antica Irrigazione per complessivi € 80 mila. L'anticipo di spesa 2020 sarà recuperato a carico degli utenti nel ruolo 2021. Sono proseguiti gli interventi straordinari cominciati nel 2019 per il ripristino delle tubazioni danneggiate nella rete di Torre, finanziati attraverso l'impiego di parte dell'avanzo di amministrazione.

Sono state anche reimpiegate le entrate non previste e sopravvenute in corso d'anno, derivanti da: rimborso intervento Consorzio arginale Mortino Fossadone € 2.800; rimborso da AIPO per piena Po novembre 2019 € 13.600,95; recupero indennità Inail infortunio camparo € 10.437,00; corrispettivo cessione rottami di ferro per dismissione magazzino a San Martino del Lago € 3.190,00; recupero spese generali da chiusura finanziamento regionale piogge alluvionali novembre 2014 € 11.539,56.

Le minori spese hanno anche consentito di far fronte ad una contribuzione irrigua variabile inferiore rispetto alla previsione nelle reti di Isola Pescaroli e di Cidalara Laghetto dove le minori prenotazioni ordinarie da parte degli utenti non sono state compensate da sufficienti prenotazioni straordinarie successive come invece è accaduto nella rete di Foce Morbasco. Si è poi registrato un recupero di prenotazioni ordinarie nella rete di Torre, che non ha avuto prenotazioni straordinarie, così come è accaduto anche nella rete di Antica Irrigazione.

Prosegue comunque la progressiva tendenza già riscontrata negli scorsi anni alla riduzione delle prenotazioni d'acqua da parte degli utenti, infatti i dati complessivi sono omogenei tra i due anni, tenuto conto dell'aumento di contribuzione del 2% applicato tra il 2019 e il 2020.

Nella rete di Foce Morbasco i risparmi registrati nei consumi energetici legati all'andamento stagionale 2020 sono mantenuti a residuo per essere reimpiegati nel 2021 per la sostituzione e la manutenzione delle pompe degli impianti di sollevamento e di presollevamento (circa 100.000). Con le variazioni al bilancio 2020 2^a serie deliberate dal Consiglio di Amministrazione il 25.06.2020, mediante l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione, è stato finanziato il proseguimento dell'intervento di ripristino di un tratto delle tubazioni danneggiate nella rete di Stilo cominciato nel 2019. Allo stesso fine è stato mantenuto un residuo 2020 (€ 50 mila circa) per essere reimpiegato nel 2021.

Per quanto riguarda il **distretto Naviglio**, il contenimento delle spese in termini ordinari ha permesso di farvi fronte con le entrate da ruolo 2020 e impiegando parte del fondo di riserva dell'anno. Sono state reimpiegate anche le entrate non previste e sopravvenute in corso d'anno derivanti da: recupero indennità INAIL infortunio operaio € 523,05; rimborso da AIPO per piena Adda novembre 2019 € 5.450,37.

È proseguita la gestione delle attività di polizia idraulica cominciata nel 2018 sui canali Cerca, Morta, Morbasco ceduti al Consorzio da Regione Lombardia.

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

Nel 2020 le spese a carico delle rogge sono risultate allineate alla previsione.

Al 31.12.2019 era scaduto l'accordo temporaneo biennale, valido per 2018 e 2019, relativo alla quota di contributo proveniente dal Consorzio Media Pianura Bergamasca da riconoscere al Naviglio Civico per il concorso nello smaltimento delle acque ricadenti nel nostro comprensorio dai territori a nord; la quota annua vigente è pari ad € 60.000,00. Nel 2020 l'accordo è stato rinnovato alle medesime condizioni e con validità allineata alla scadenza della convenzione tra Consorzio Dugali, Naviglio, Adda Serio e Consorzio Media Pianura Bergamasca, dalla quale lo stesso accordo dipende.

Per quanto riguarda il **distretto Adda Serio** si è mantenuta una gestione ordinaria. Maggiori entrate e minori spese hanno consentito di far fronte a maggiori spese rispetto alla previsione, impiegando anche parte del fondo di riserva dell'anno. A seguito delle trasformazioni dei contratti di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato, hanno preso servizio per l'intero anno 2020 il perito agrario collocato in ufficio a Crema (contratto



annuale trasformato dal 01.07.2020) e l'operaio della camperia di distretto (contratto annuale trasformato dal 15.07.2020).

5. INVESTIMENTI IN MEZZI E ATTREZZATURE

Dopo anni di stallo negli investimenti in nuovi mezzi e attrezzature causati dalle note difficoltà di cassa, nel 2018 è ripreso l'impiego di questi fondi che erano stati conservati a residui.

È stato utilizzato lo strumento del leasing bancario tramite la Tesoreria consorziale che ha consentito nel 2° semestre 2018 l'acquisto dei seguenti mezzi, con finanziamento quinquennale:

- un escavatore a servizio del distretto Naviglio	€ 142.000,00 + IVA
- un furgone Isuzu a servizio del distretto Naviglio	€ 21.300,00 + IVA
- un furgone Isuzu a servizio del distretto Adda Serio	€ 24.030,00 + IVA
- un mezzo Energreen a servizio del distretto Naviglio	€ 143.000,00 + IVA
- un decespugliatore a servizio del distretto Dugali	€ 28.000,00 + IVA
- un trattore con trinciatrice a servizio del distretto Dugali	€ 63.200,00 + IVA

Ad essi, si è aggiunto, con finanziamento quinquennale stipulato in data 15.04.2019:

- un escavatore gommato a servizio del distretto Dugali	€ 141.000,00 + IVA
---	--------------------

E con finanziamenti quinquennali stipulati nel 2020 si sono aggiunti:

- in data 23.01.2020 cinque furgoni pick up Hilux (di cui tre a servizio del distretto Dugali, uno nel distretto Naviglio, uno nel distretto Adda Serio) € 139.800,00 + IVA complessivi;
- in data 17.02.2020 un mezzo meccanico Robogreen Energreen a servizio del distretto Dugali € 51.000,00 + IVA.

6. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Il Bilancio di Previsione 2021 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".

6.1. LA GESTIONE DI MEDIO PERIODO

Il bilancio 2020, come i precedenti, nella sezione "di competenza", cioè relativa al puro anno in corso di gestione, ha utilizzato le risorse per la gestione strettamente ordinaria. La ridotta gestione straordinaria che si è reso necessario fronteggiare ha trovato risorse nell'utilizzo dei residui e nell'applicazione di quote dell'avanzo di amministrazione, cioè in **stanziamenti che derivano da anni precedenti**. Tali risorse pregresse stanno diminuendo, occorre pertanto utilizzarle con oculatezza e programmare la loro progressiva ricostruzione. Si sono



rimandati nel tempo **interventi di manutenzione degli immobili di proprietà dell'Ente** che ora sono diventati urgenti per non compromettere ulteriormente le strutture.

In periodi di sempre maggiore scarsità di finanziamenti pubblici, è indispensabile ripristinare **l'autofinanziamento progressivo** come strumento per finanziare **circoscritti interventi di manutenzione diffusa dei canali con l'impiego di risorse proprie**.

Va continuata la **programmazione della sostituzione progressiva di mezzi meccanici e di trasporto con mezzi nuovi in leasing**. Le risorse a questo scopo conservate progressivamente a residui dalle gestioni precedenti nel 2020 si sono quasi completamente esaurite (rimangono di importo significativo solo nel distretto Naviglio). Pertanto per proseguire nella strategia di ammodernamento con lo stesso strumento di finanziamento, vanno iscritti anno per anno accantonamenti a copertura della somma delle quote annue da pagare per i mezzi già contrattualizzati oltre che per le quote annue da pagare per i mezzi che si prevede di sostituire annualmente. Questa strategia di accantonamento è tanto più necessaria per l'acquisto di mezzi usati, dove l'esborso non può essere diluito, ma va sostenuto in unica soluzione con risorse proprie, poiché il leasing finanzia solo mezzi nuovi. Per realizzare la gestione di medio periodo sopra descritta, con gradualità e progressivi interventi annuali, si è ritenuto necessario procedere tra il 2019 e il 2020 ad un aumento della contribuzione del 2% in tutti e tre i distretti contabili, con applicazione modulata secondo le esigenze del singolo distretto ma sempre relativamente a tre ambiti di gestione che si ritengono prioritari:

- proseguimento nell'ammodernamento del parco macchine dell'Ente;
- manutenzione degli immobili di proprietà consorziale;
- autofinanziamento degli interventi di manutenzione diffusa dei canali consortili.

In particolare, su quest'ultimo punto, già nel 2019 erano stati individuati oltre 50 piccoli interventi di manutenzione diffusa (di importi inferiori ai 20.000 €), sparsi su tutto il territorio per un importo complessivo di circa 900.000 €, dei quali circa 600.000 € per interventi di bonifica e difesa del suolo. Obiettivo dell'Ente è cercare di realizzare gran parte delle opere, nel giro di pochi anni, in diretta amministrazione senza il ricorso a imprese esterne onde contenere il più possibile i costi di realizzazione.

Per il 2021 si ritiene necessario proseguire sulla stessa linea, confermando un ulteriore aumento della contribuzione del 2% in tutti e tre i distretti contabili, in quanto ai tre punti sopra detti si è aggiunta l'urgenza di intervenire sul sistema informatico dell'Ente per potenziare i server e per dotare il personale di PC maggiormente performanti, che possano supportare più agevolmente il lavoro da remoto qualora se ne ravvisi la necessità e l'opportunità in futuro, dopo l'esperienza emergenziale causata dalla pandemia sanitaria da Covid 19 affrontata a partire da febbraio 2020.

Tale aumento del 2% genera risorse per queste applicazioni mirate ma non consente ancora al Consorzio di chiudere in pareggio la previsione della competenza pura dell'esercizio 2021 che necessita, in tutti e tre i distretti, dell'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione pregresso derivante dall'esercizio 2019 ancora disponibile a copertura del previsto disavanzo di competenza pura 2021.

L'ultimo aumento della contribuzione precedente al 2020, risale al 2009 per il solo ex Consorzio Dugali.

Il Bilancio di Previsione 2021 è redatto, nei tre distretti contabili previsti dallo Statuto consortile vigente, secondo i seguenti criteri:



- Applicazione di una quota dell'avanzo presunto di amministrazione per ciascun distretto, all'atto dell'approvazione.
- Aumento della contribuzione 2020 nella misura del 2% per tutti e tre i distretti con applicazione all'ammodernamento del parco macchinari in patrimonio, al potenziamento delle dotazioni informatiche ed alla manutenzione dei canali;
- Movimento capitali per investimenti: stanziamenti delle quote annuali che finanziano le operazioni in leasing bancario già deliberate dal 2018 al 2020 e quelle previste per il 2021 (nel distretto Naviglio si prevede di utilizzare le disponibilità su stanziamenti residui);
- Conferma del fondo di riserva nell'importo 2020 per i distretti Dugali e Naviglio e ripristino del medesimo importo paritario con gli altri distretti anche nel distretto Adda Serio.
- Stanziamento in tutti e tre i distretti e per lo stesso importo 2020 del fondo rischi inesigibilità ruoli dell'anno.
- Adeguamento capitoli del personale in relazione ai movimenti intervenuti nel 2020 nella composizione dell'organico per pensionamenti e relative sostituzioni.
- Gli stanziamenti 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, in tutti e tre i distretti, si trovano conservati a residui poiché il Piano di Bonifica è stato approvato da Regione Lombardia a fine ottobre 2020 e dal 2021 il Consorzio sarà impegnato nel conseguente adeguamento del Piano di Classifica.
- 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 e relativi ordinari aggiornamenti, oltre che per i canoni annuali di assistenza nella gestione dei software in dotazione.
- Canoni annuali 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 delle consulenze già attive nel 2020, compresa la consulenza esterna per la figura del responsabile della sicurezza, in mancanza del dipendente consortile sostituito dal precedente dipendente incaricato, deceduto ad agosto 2020.
- Conferma (adeguata) degli altri capitoli.

Si conferma la scelta di condurre la gestione del nuovo anno 2021 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.

6.2. IL RISULTATO COMPLESSIVO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio finanziario 2020 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA COMPLESSIVA PRESUNTA FINALE di euro 2.017.390,10; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 2.041.270,73, pertanto la gestione dell'esercizio 2020 origina un disavanzo di euro -23.880,63 complessivo.

Tale risultato deriva dalla combinazione dei diversi componenti positivi e negativi registrati nella competenza con quelli derivati dalla gestione dei residui attivi e passivi.



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

La competenza registra un saldo negativo di euro -22.423,66 che va considerato insieme al saldo negativo di euro -1.456,97 realizzato dalla gestione residui.

La somma algebrica tra i suddetti risultati della gestione competenza e della gestione residui porta quindi ad un risultato negativo finale di euro -23.880,63 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 2.041.270,73, dà un avanzo complessivo finale di euro 2.017.390,10 di cui € 491.622,00 viene applicato come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2021 all'atto dell'approvazione.

La quota di avanzo definitivo 2019 ancora applicabile al Preventivo 2021 è di euro 1.525.768,10.

TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
DESCRIZIONE CATEGORIE	PREVENTIVO 2021	CHIUSURA PRESUNTA 2020
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	198.908,00	207.546,52
2^ Rendite finanziarie	0,00	0,00
3^ Contributi consortili	7.480.470,00	7.471.127,53
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	412.250,00	422.978,26
	8.091.628,00	8.101.652,31
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	291.700,00	340.980,00
2^ Oneri finanziari	37.600,00	37.200,00
3^ Spese Generali	721.850,00	617.495,97
4^ Spese per il personale	3.775.600,00	3.763.100,00
5^ Gestione ed esercizio delle opere	2.201.000,00	2.290.570,00
6^ Spese comuni per i servizi operativi	970.500,00	774.730,00
7^ Fondi	585.000,00	300.000,00
	8.583.250,00	8.214.075,97
Disavanzo di competenza		-22.423,66



6.2.1.DISTRETTO DUGALI

IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio finanziario 2020 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA PRESUNTA FINALE di euro 625.567,56; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 658.688,08, pertanto la gestione dell'esercizio 2020 origina un disavanzo di euro -33.120,52. Tale risultato deriva dalla combinazione dei diversi componenti positivi e negativi registrati nella competenza con quelli derivati dalla gestione dei residui attivi e passivi. La competenza registra un saldo negativo di euro -34.632,62 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 1.512,10 realizzato dalla gestione residui. La somma algebrica tra i suddetti risultati della gestione competenza e della gestione residui porta quindi ad un risultato negativo finale di euro -33.120,52 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 658.688,08, dà un avanzo complessivo finale di euro 625.567,56 dei quali euro 241.192,00 vengono applicati come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2021 all'atto dell'approvazione.

La quota di avanzo definitivo 2019 ancora applicabile al Preventivo 2021 è di euro 384.375,56.

L'aumento della contribuzione di bonifica, di € 29.460 complessivi e l'aumento della contribuzione irrigua, di € 57.790 complessivi, vengono applicati per il potenziamento informatico (€ 27.000) e per interventi di manutenzione diffusa dei canali consorziali (€ 60.000). La sostituzione dei mezzi del parco macchine (€ 62.000) è finanziata con il recupero di una quota delle spese generali riconosciute dal Ministero Politiche Agricole nel saldo del finanziamento Diramatore Pieve San Giacomo.



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
Distretto Dugali		
DESCRIZIONE CATEGORIE	PREVENTIVO 2021	CHIUSURA PRESUNTA 2020
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	88.908,00	91.808,19
2^ Rendite finanziarie	0,00	0,00
3^ Contributi consortili	4.481.250,00	4.491.101,93
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	98.600,00	87.962,57
	4.668.758,00	4.670.872,69
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	147.500,00	177.160,00
2^ Oneri finanziari	21.000,00	21.000,00
3^ Spese Generali	314.650,00	269.475,31
4^ Spese per il personale	1.973.800,00	1.941.300,00
5^ Gestione ed esercizio delle opere	1.660.000,00	1.749.570,00
6^ Spese comuni per i servizi operativi	598.000,00	447.000,00
7^ Fondi	195.000,00	100.000,00
	4.909.950,00	4.705.505,31
Disavanzo di competenza		-34.632,62

CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI ESERCIZIO 2020

ENTRATE

CAP.	ACCERT.	IMPORTO	DESCRIZIONE
ER 2012-83-2-1-D	717/2012	€ 4.330.905,64	SOSTITUITO DA PROGETTO 2021 AGGIORNATO
ER 2004-83-1-3-D	752/2004	€ 5.000.000,00	SOSTITUITO DA PROGETTO 2021 AGGIORNATO
ER 2012-83-1-1-D	716/2012	€ 3.963.729,62	SOSTITUITO DA PROGETTO 2021 AGGIORNATO
TOTALE		€ 13.294.635,26	MINORI ENTRATE

Di cui effettive 0,00



USCITE

CAP.	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
UR 2019-81-1-D	5017/2019	€ 1.512,10	QUADRATURA RITENUTE FISCALI AL PERSONALE
UR 2012-103-2-1-D	1509/2012	€ 4.330.905,64	SOSTITUITO DA PROGETTO 2021 AGGIORNATO
UR 2004-103-1-3-D	1458/2004	€ 5.000.000,00	SOSTITUITO DA PROGETTO 2021 AGGIORNATO
UR 2012-103-1-1-D	1508/2012	€ 3.963.729,62	SOSTITUITO DA PROGETTO 2021 AGGIORNATO
TOTALE		€ 13.296.147,36	MINORI USCITE

Di cui effettive € 1.512,10

RIEPILOGO

MINORI ENTRATE	€ 13.294.635,26	di cui € 0,00 effettive
MINORI USCITE	€ 13.296.147,36	di cui € 1.512,10 effettive
SALDO POSITIVO	€ 1.512,10	AVANZO PRESUNTO 2020 DA RESIDUI distretto DUGALI

6.3. DISTRETTO NAVIGLIO

IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio finanziario 2020 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA PRESUNTA FINALE di euro 1.183.687,11; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 1.122.242,69, pertanto la gestione dell'esercizio 2020 origina un avanzo di euro 61.444,42.

Tale risultato deriva dalla combinazione dei diversi componenti positivi e negativi registrati nella competenza con quelli derivati dalla gestione dei residui attivi e passivi.

La competenza registra un saldo positivo di euro 68.281,28 che va considerato insieme al negativo di euro 6.836,86 realizzato dalla gestione residui.

La somma algebrica tra i suddetti risultati della gestione competenza e della gestione residui porta quindi ad un risultato positivo finale di euro 61.444,42 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 1.122.242,69, dà un avanzo complessivo finale di euro 1.183.687,11, di cui euro 61.880,00 vengono applicati come avanzo presunto al preventivo 2021 in sede di approvazione.

La quota di avanzo definitivo 2019 ancora applicabile al Bilancio di Previsione 2021 è di euro 1.121.807,11.

L'aumento della contribuzione di bonifica, di € 20.620 complessivi viene applicato al potenziamento delle strumentazioni informatiche consortili. Le risorse per investimenti in nuovi mezzi e macchine in leasing (€ 46.000)



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

si trovano accantonate a residui. La contribuzione delle rogge prevede l'applicazione delle singole tariffe risultanti dai bilanci di roggia approvati dalle rispettive assemblee degli utenti.

TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
Distretto Naviglio		
DESCRIZIONE CATEGORIE	PREVENTIVO 2021	CHIUSURA PRESUNTA 2020
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	85.000,00	80.212,53
2^ Rendite finanziarie	0,00	0,00
3^ Contributi consortili	1.948.620,00	1.948.191,23
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	84.000,00	102.435,76
	2.117.620,00	2.130.839,52
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	69.700,00	91.820,00
2^ Oneri finanziari	10.800,00	10.600,00
3^ Spese Generali	209.600,00	182.238,24
4^ Spese per il personale	988.400,00	981.400,00
5^ Gestione ed esercizio delle opere	461.000,00	461.000,00
6^ Spese comuni per i servizi operativi	245.000,00	235.500,00
7^ Fondi	195.000,00	100.000,00
	2.179.500,00	2.062.558,24
Disavanzo di competenza		+68.281,28

CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI DI ESERCIZIO 2020

ENTRATE

CAP.	ACCERT.	IMPORTO	DESCRIZIONE
ER 2019-61-2-N	4467/2019	6.836,86	QUADRATURA RITENUTE FISCALI AL PERSONALE 2019
TOTALE		6.836,86	MINORI ENTRATE

Di cui effettive 6.836,86



USCITE

CAP.	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
TOTALE		0,00	MINORI USCITE

Di cui effettive 0,00

RIEPILOGO

MINORI ENTRATE	6.836,86	di cui 6.836,86 effettive
MINORI USCITE	0,00	di cui 0,00 effettive
SALDO NEGATIVO	-6.836,86	DISAVANZO PRESUNTO 2020 DA RESIDUI distretto NAVIGLIO

6.4. DISTRETTO ADDA SERIO

IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio finanziario 2020 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA PRESUNTA FINALE di euro 208.135,43; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 260.339,96, pertanto la gestione dell'esercizio 2020 origina un disavanzo di euro -52.204,53.

Tale risultato deriva dalla combinazione dei diversi componenti positivi e negativi registrati nella competenza con quelli derivati dalla gestione dei residui attivi e passivi.

La competenza registra un saldo negativo di euro -56.072,32 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 3.867,79 realizzato dalla gestione residui.

La somma algebrica tra i suddetti risultati della gestione competenza e della gestione residui porta quindi ad un risultato negativo finale di euro -52.204,53 che, detratto dall'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 260.339,96 dà un avanzo complessivo finale di euro 208.135,43 di cui euro 188.550,00 vengono applicati come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2021 all'atto dell'approvazione, pertanto l'avanzo definitivo 2019 ancora applicabile al Bilancio di Previsione 2021 è di euro 19.585,43.

L'aumento della contribuzione di bonifica, di € 20.600 complessivi, viene applicato al potenziamento delle strumentazioni informatiche consortili. Le risorse per investimenti in nuove macchine e mezzi in leasing (€ 60.000) vengono recuperate da residui (€ 6.000) e dall'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione (€ 54.000).

La contribuzione delle rogge private gestite in convenzione prevede l'applicazione delle singole tariffe risultanti dai bilanci di rogga approvati dalle rispettive assemblee degli utenti.



TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
Distretto Adda Serio		
DESCRIZIONE CATEGORIE	PREVENTIVO 2021	CHIUSURA PRESUNTA 2020
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	25.000,00	35.525,80
2^ Rendite finanziarie	0,00	0,00
3^ Contributi consortili	1.050.600,00	1.031.834,37
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	229.650,00	232.579,93
	1.305.250,00	1.299.940,10
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	74.500,00	72.000,00
2^ Oneri finanziari	5.800,00	5.600,00
3^ Spese Generali	197.600,00	165.782,42
4^ Spese per il personale	813.400,00	840.400,00
5^ Gestione ed esercizio delle opere	80.000,00	80.000,00
6^ Spese comuni per i servizi operativi	127.500,00	92.230,00
7^ Fondi	195.000,00	100.000,00
	1.493.800,00	1.356.012,42
Disavanzo di competenza		-56.072,32

CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI DI ESERCIZIO 2020

ENTRATE

CAP.	ACCERT.	IMPORTO	DESCRIZIONE
		0,00	
TOTALE		0,00	MINORI ENTRATE

Di cui effettive 0,00



USCITE

CAP.	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
UR 2019-82-3-A	5083/2019	2.977,37	QUADRATURA RITENUTE PREVIDENZIALI PERSONALE 2019
UR 2019-81-3-A	5082/2019	890,42	QUADRATURA RITENUTE FISCALI PERSONALE 2019
TOTALE		3.867,79	MINORI USCITE

Di cui effettive 3.867,79

RIEPILOGO

MINORI ENTRATE	0,00	di cui 0,00 effettive
MINORI USCITE	3.867,79	di cui 3.867,79 effettive
SALDO POSITIVO	3.867,79	AVANZO PRESUNTO 2020 DA RESIDUI distretto ADDA SERIO

7. SITUAZIONE DI CASSA

La ripartizione del bilancio in distretti contabili autonomi non si riflette in una ripartizione analoga della gestione di cassa consorziale, essendo il conto corrente ordinario di Tesoreria unico per l'intero ente.

Ad esso si affiancano i conti correnti dedicati, aperti per la gestione vincolata dei finanziamenti ministeriali.

In data 19.03.2020 è pervenuto l'accredito da parte del Ministero Politiche Agricole a saldo del finanziamento del progetto "Diramatore Pieve S. Giacomo". In data 17.08.2020 il corrispondente conto corrente dedicato al finanziamento è stato chiuso con giro del saldo positivo al conto ordinario di gestione.

La gestione del conto corrente ha richiesto l'impiego temporaneo di una anticipazione ordinaria di cassa concessa dalla Tesoreria consorziale nell'importo massimo di euro 700 mila e valida fino al 31.05.2020, elevato ad € 1.800.000,00 per il periodo dal 1.06.2020 al 31.10.2020 a causa dello slittamento della scadenza dei ruoli consortili 2020 dal 30.04.2020 al 30.06.2020 in conseguenza dell'emergenza sanitaria da Covid 2019.

L'anticipazione è stata utilizzata dal 27.05.2020 al 30.06.2020, cioè dall'addebito degli stipendi di maggio 2020 fino all'accredito della 1^a rata dei ruoli contributivi 2020.

L'esercizio 2020 è partito con un fondo di cassa positivo di euro +722.563,92, maggiore del dato di partenza dell'anno precedente (+487.694,68).

Il conto corrente ordinario al 30.11.2020 registra un saldo positivo di euro +2.557.079,41.



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

Al 30.11.2020 si registrano ANTICIPI DI SPESA per gestioni 2020 e pregresse concluse e in attesa di rimborso dai seguenti Enti:

DESCRIZIONE	DISTRETTO	ENTE	USCITE	SCADUTO
<i>Gest.ord. 2020 pista ciclabile</i>	Naviglio	4 comuni	6.723,43	novembre 2020
<i>Gest.str.2020 pista ciclabile</i>	Naviglio	4 comuni	14.210,81	novembre 2020
<i>Convenzione personale Ersaf</i>	Adda S.	Regione L.	35.000,00	maggio 2020
<i>Riqualificazione zone boscate e nuova forestazione Morta Pizzighettone</i>	Adda S.	Parco Adda Sud	15.375,15	in attesa controllo contabile
<i>Riqualificazione zona umida Morta Pizzighettone parte finale</i>	Adda S.	Parco Adda Sud	11.956,00	in attesa controllo contabile
<i>Interventi forestazione Parco Adda Sud in Provincia di Lodi</i>	Adda S.	Parco Adda Sud	24.462,42	in attesa controllo contabile