



BILANCIO DI PREVISIONE 2024

RELAZIONE



Sommario

1.	PREMESSA	5
2.	CHIUSURA PRESUNTA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AL 31.12.2023	6
3.	FINANZIAMENTI PUBBLICI	6
3.1.	FINANZIAMENTI MINISTERIALI	6
3.2.	FINANZIAMENTI REGIONALI	6
3.3.	FINANZIAMENTI IN CONVENZIONE.....	9
3.4.	FINANZIAMENTI IN PARTNERSHIP	10
4.	GESTIONE ORDINARIA	10
5.	INVESTIMENTI IN IMMOBILI, MEZZI E ATTREZZATURE	12
6.	IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024	13
6.1.	LA GESTIONE DI MEDIO PERIODO	14
6.2.	IL RISULTATO COMPLESSIVO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO	18
6.3.	DISTRETTO DUGALI	20
	IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO.....	20
	CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI ESERCIZIO 2023	22
6.4.	DISTRETTO NAVIGLIO	23
	IL RIULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO	23
	CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI ESERCIZIO 2023	24
6.5.	DISTRETTO ADDA SERIO	26
	IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO	26
	CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI DI ESERCIZIO 2023	27
7.	SITUAZIONE DI CASSA	29



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

Spoldi Giann Enrico	Presidente
Ghidoni Giovanni	Vice Presidente Vicario
Brandazza Attilio Pietro	Vice Presidente
Beduschi Loris	Rappresentante dei consorziati
Bettoni Alessandro	Rappresentante dei consorziati
Ferrari Carlo Vittorio	Rappresentante dei consorziati
Fiamenghi Gianluigi	Rappresentante dei consorziati
Fiorini Edoardo	Rappresentante dei consorziati
Guarneri Giorgio	Rappresentante dei consorziati
Lupo Stanghellini Elia	Rappresentante dei consorziati
Pedroni Ettore	Rappresentante dei consorziati
Rivolta Giovanni	Rappresentante dei consorziati
Vezzini Carlo Angelo	Rappresentante della Provincia di Cremona
Corbani Mauro	Rappresentante dei Comuni
in attesa di nomina regionale	Rappresentante della Regione Lombardia



2. CHIUSURA PRESUNTA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 AL 31.12.2023

Prima di impostare il Bilancio di Previsione per il 2024, occorre determinare il risultato finanziario di fine periodo dell'esercizio 2023. 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

In questa sezione si illustrano i finanziamenti pubblici che hanno originato movimentazioni contabili nell'anno 2023.

3.1. FINANZIAMENTI 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. L'anticipo di spesa finora sostenuto dal Consorzio è di € 28.060,00. Nel 2023 è proseguita la gestione dell'iter procedurale dei seguenti finanziamenti nel distretto Dugali:

- Ristrutturazione impianto sollevamento Foce Morbasco – Rete di Gerre Borghi (finanziati € 2.712.251,62 su € 3.366.739,46). Le spese finora complessivamente sostenute sono pari ad € 1.143.804,03, a fronte di acconti ministeriali incassati per complessivi € 1.117.666,06.
- Sistemazione irrigua in Grontardo – Pescarolo – Vescovato € 9.751.914,00 (finanziati al 100%); non ci sono stati movimenti contabili nel 2023.
- Adeguamento e ammodernamento migliorativo del Canale Principale di Foce Morbasco: monitoraggio, automazione, telecontrollo delle portate distribuite ai fini del risparmio della risorsa idrica € 4.284.132,32; non ci sono stati movimenti contabili nel 2023.

3.2. FINANZIAMENTI REGIONALI

Nel 2021 era 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 aveva versato il primo acconto di € 4.326,27. A marzo 2021 era pervenuto il secondo acconto di € 6.489,41.

Secondo quanto previsto dall'accordo quadro regionale il Consorzio ha proseguito la manutenzione nei due anni successivi alla conclusione dei lavori, pertanto fino al 2022. In data 14.11.2022 il Consorzio ha inviato a Regione Lombardia il certificato di conformità dei lavori eseguiti in diretta amministrazione. In data 16.02.2023 Regione Lombardia ha versato il saldo di € 1.640,37 a chiusura del finanziamento.

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

- 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). Nel 2020 si era 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.



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

Tra novembre e dicembre 2020 Regione Lombardia aveva versato acconto e saldo della propria quota di finanziamento pari ad € 125.452,31.

Nel 2021 avrebbe dovuto realizzarsi la seconda parte dell'intervento che invece è stato svolto nel 2022 con il titolo "Venti impetuosi dal 02 al 12 agosto 2019" per l'importo di € 18.989,48 (D.G.R. n. 6858 del 18.05.2022) e si è concluso nel febbraio 2023 con finanziamento regionale completo.

- E' terminato 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. L'opera è stata inaugurata in data 03.12.2022 con un breve momento di ricordo dei due tecnici che avevano avviato il progetto: l'Ing. Stefano Antonioli, Capo Area Tecnica del Consorzio Dugali, e il Geom. Carlo Campana della sede regionale STER di Cremona, entrambi deceduti nel 2020 e ai quali è stata intitolata una targa ricordo affissa nell'opera. Regione Lombardia in data 19.04.2023 ha versato il saldo del finanziamento. Sono rimasti € 10.195,32 a carico del Consorzio.
- Con delibera n. 3671/2020 Regione Lombardia ha assegnato al Consorzio il finanziamento al 100% di € 250.000,00 per il progetto di "Riqualificazione idraulica nel territorio del Comune di Spino d'Adda – roggia Bontempa". Nel 2021 è stato gestito l'iter procedurale e in data 12.04.2021 Regione Lombardia ha versato il primo acconto di € 75.000,00 mentre in data 23.11.2021 ha versato il secondo acconto, sempre di € 75.000,00. In data 24.10.2022 Regione Lombardia ha versato il terzo acconto, sempre di € 75.000,00. Al 30.11.2023 sono state sostenute spese per complessivi € 212.534,33.
- Con delibera n. 6273/2022 Regione Lombardia ha assegnato al Consorzio il finanziamento al 100% di € 3.330.000,00 da gestire in tre anni per la realizzazione dello Scolmatore Est – Lotto 1 in Comune di Cremona. In data 16.06.2022 Regione Lombardia ha versato il primo acconto di € 999.000,00; in data 07.07.2023 Regione Lombardia ha versato il 2° acconto di € 999.000,00; al 30.11.2023 sono state sostenute spese per complessivi € 121.814,40.
- Con delibera n. 5660 del 30.11.2021 Regione Lombardia ha assegnato al Consorzio il finanziamento al 100% di € 250.000,00 per il progetto di "Manutenzione straordinaria fasce nord comprensorio - ripristino funzionalità idraulica dei fontanili". In data 31.01.2022 Regione Lombardia ha versato il primo acconto di € 125.000,00. Nel 2023 il lavoro si è concluso e in data 16.06.2023 Regione Lombardia ha versato il saldo finale.
- Con delibera n. 4337 del 22.02.2021 Regione Lombardia ha assegnato al Consorzio il finanziamento al 100% di € 1.100.000,00 per il progetto di "Riqualificazione e ristrutturazione della rete di bonifica – canali diversi – lavori di ripristino spondali". In data 17.12.2021 Regione Lombardia ha versato il primo acconto di € 330.000,00, in data 23.06.2023 ha versato il 2° acconto di pari importo. Al 30.11.2023 sono state sostenute spese per complessivi € 539.413,03.
- Con delibera n. 5419 del 25.10.2021 Regione Lombardia ha assegnato al Consorzio il finanziamento al 100% di € 500.000,00 per il progetto "Manutenzione straordinaria ristrutturazione rete irrigua distributrice recupero risorsa idrica in Comune di Offanengo – Canali Dossi di Offanengo". In data



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

10.12.2021 Regione Lombardia ha versato il primo acconto di € 150.000,00. In data 16.11.2023 ha versato il 2° acconto. Al 30.11.2023 sono state sostenute spese per complessivi € 84.256,87.

- Con decreto n. 15927 del 23.11.2021 Regione Lombardia ha assegnato al Consorzio il finanziamento al 100% di € 500.000,00 per il progetto di “Manutenzione straordinaria recupero perdite lungo la rete tubata irrigua di Stilo”. I lavori sono stati conclusi con una spesa complessiva di € 295.134,19 al 30.11.2023. Regione Lombardia ha versato il saldo finale, giungendo a finanziare complessivamente € 458.060,18 in quanto le opere sono state eseguite dal Consorzio in diretta amministrazione mediante l’impiego di propri uomini e mezzi.
- Con delibera n. 5253 del 20.09.2021 Regione Lombardia ha assegnato i seguenti quattro interventi nell’ambito delle opere urgenti a seguito degli interventi atmosferici del 5 – 7 dicembre 2020 con finanziamenti al 90%:
 - a) consolidamento mediante posa in opera di pietrame corsi d’acqua: Frata, Morbasco, Reale e Tagliata (distretto Naviglio) € 196.259,00 1^ acconto € 52.990,17 versato in data 25.11.2021. In data 24.05.2022 Regione Lombardia ha versato il secondo acconto di € 52.990,17 e in data 04.10.2022 ha versato il saldo di € 64.275,31. La quota non finanziata da Regione e rimasta a carico degli utenti beneficiati dalle opere è di € 1.998,41. La gestione si è conclusa nel 2022.
 - b) rifacimento del tetto danneggiato dell’edificio e sistemazione degli inefficienti organi di manovra delle paratoie dell’impianto Chiaviche Gasparetti (Distretto Dugali) € 211.800,25 1^ acconto € 57.186,07 versato in data 25.11.2021. Il lavoro è stato eseguito nel corso dell’anno 2022 con una spesa complessiva al 30.11.2022 di € 142.744,30. In data 08.11.2023 Regione Lombardia ha versato il saldo di € 87.277,30 a chiusura finanziamento.
 - c) consolidamento mediante posa in opera di pietrame corsi d’acqua Barco, Gambina di Corte Primula, gambina di Mezzo e Gambina di Tornata (distretto Dugali) € 193.837,00 1^ acconto € 52.336,01 versato in data 25.11.2021. Il lavoro è stato eseguito nel corso dell’anno 2022 con una spesa complessiva al 30.11.2022 di € 168.932,92. In data 08.11.2023 Regione Lombardia ha versato il saldo di € 62.383,70 a chiusura finanziamento.
 - d) ripristino impianto di bonifica Zavarise, manufatto Fossadone e meccanismo Riolo di Sotto (distretto Dugali) € 147.668,00 1^ acconto € 39.870,61 versato in data 25.11.2021. Il lavoro è stato eseguito nel corso dell’anno 2022 con una spesa complessiva di € 130.920,74. In data 08.11.2023 Regione Lombardia ha versato il saldo di € 91.657,46 a chiusura finanziamento.
- Con delibera n. 7153 del 17.10.2022 Regione Lombardia ha assegnato al Consorzio il finanziamento al 90% per il progetto di “Pronto intervento consolidamento spondale pista ciclopedonale Cremona – Casalbuttano in Castelveverde”. Il lavoro è stato eseguito nel corso dell’anno 2023 con una spesa complessiva di € 100.730,52. In data 08.11.2023 Regione Lombardia ha versato il saldo del finanziamento. La quota rimasta a carico del Consorzio è di € 9.224,31 da ripartire a carico dei Comuni interessati.



Nel 2021 era stato avviato l'iter procedurale del progetto "Riqualificazione idraulica-ambientale territorio comunale di Pescarolo € 1.800.000,00" nel distretto Dugali, con il pagamento del professionista incaricato della relazione geologica. Nel 2023 non ci sono stati movimenti contabili.

In attesa di acconto sui finanziamenti regionali il Consorzio ha sostenuto nel 2023 anticipi di spesa per i seguenti lavori (al 30.11.2023):

- Finanziamento di € 550.000,00 "Sistemazione ponti Calvatone e Bozzolo": anticipo di spesa € 48.956,00 per spese generali;
- Finanziamento di € 250.000,00 "Sistemazione idraulica colatori Morbasco, Cavo Cerca, Morta, Baraccona a difesa della città di Cremona": anticipo di spesa € 36.457,20. Il lavoro è stato chiuso con determina del 29.06.2023 e si attende il versamento del saldo da Regione Lombardia;
- Finanziamento di € 1.100.000,00 "Costruzione impianto idrovoro sul colatore Pozzolo" anticipo di spesa € 23.731,68 per parcella del professionista incaricato della progettazione esecutiva e per spese generali;
- Finanziamento di € 82.162,72 "Ricostruzione capitale naturale fontanili Benzona e Cimitero Ovest Capralba": anticipo di spesa € 7.101,74 per parcella al professionista incaricato e per spese generali;
- Finanziamento di € 1.800.000,00 "Opere localizzate ed urgenti mitigazione rischio siccità pozzi irrigui": anticipo di spesa per oneri V.I.A. € 1.158,12 versati a Regione Lombardia (il progetto attende l'Ente finanziatore);
- Finanziamento di € 29.504.928,00 "Adeguamento migliorativo rete Principale di Foce Morbasco autonomia energetica zero CO2" anticipo di spesa € 10.888,50 per acconto parcella al professionista incaricato della progettazione dell'impianto fotovoltaico su un tratto del Canale Principale di Foce Morbasco (il progetto attende l'Ente finanziatore").

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.

Nel 2021 era stato avviato l'intervento:

- Percorso naturalistico tra Lodi e Abbazia Cerreto in Parco Adda Sud € 47.640,00, con il pagamento della parcella a due professionisti incaricati per complessivi € 15.225,60. Nel 2022 e nel 2023 l'intervento è rimasto sospeso.

Nel 2022 è stato avviato l'intervento:



- Manutenzione straordinaria zona umida Ferrarola Crotta d'Adda con un anticipo di spesa a carico del Consorzio di € 5.709,60 per la parcella al professionista incaricato della progettazione e della direzione lavori. L'intervento è stato eseguito nel maggio 2023 e ad agosto 2023 il Parco Adda Sud ha versato il saldo a chiusura del finanziamento.

Nell'ambito delle collaborazioni con i Comuni del comprensorio a supporto della realizzazione dei progetti ad essi finanziati da Regione Lombardia, nel 2021 sono stati avviati i seguenti interventi:

- Roggia del Prete in Spino d'Adda € 30.000,00 nel distretto Adda Serio. Il progetto è stato chiuso il 02.05.2023 registrando un totale di € 7.697,15 a carico del Bilancio 2023 nella gestione ambientale dell'Area Adda Serio.

Nel 2023 è stata realizzata la "Regimazione idraulica e sistemazione dissesti idrogeologici della roggia Villana nel R.I.M. di Boffalora d'Adda" mediante lavori di amministrazione diretta e nel quale il Consorzio ha realizzato la progettazione impiegando proprio personale tecnico a fronte di un rimborso spese di € 9.235,64 pervenuto a saldo dal Comune di Boffalora d'Adda in data 19.05.2023.

3.4. FINANZIAMENTI IN PARTNERSHIP

Con deliberazione n. 5045 del 19.07.2021 Regione Lombardia ha assegnato al Consorzio il progetto "Adda e Serio, un territorio da scoprire con Brezza" su iniziativa promossa dalla Fondazione Cariplo nell'ambito del bando "Emblematici maggiori 2020". Si tratta di un intervento orientato alla 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). Al 30.11.2022 si registra un anticipo di spesa a carico del Consorzio di € 5.226,48 per la parcella al professionista incaricato del supporto tecnico per la redazione dei documenti del bando. Nel 2023 non ci sono state movimentazioni contabili sul progetto.

Nel 2023 al Consorzio è stato assegnato il finanziamento "Arco Blu – ricostruzione capitale naturale bassa bergamasca alto cremasco" di Fondazione Cariplo per € 82.204,17 (contributo € 70.944,46). I lavori sono stati appaltati, eseguiti e pagati per € 69.174,00 con fondi propri, in attesa del rimborso regionale.

4. GESTIONE ORDINARIA

Nella relazione accompagnatoria al Conto Consuntivo 2023 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** prosegue il rimborso del finanziamento bancario di € 110.000,00 da rifondere in otto anni in rate annue, con prima rata al 08.03.2022 (spesa complessiva al termine restituzione € 116.327,60) stipulato per l'acquisto nell'Aprile 2021 di un capannone-magazzino a Sospiro con il conseguente trasferimento della camperia di Pieve d'Olmi che ha abbandonato la precedente struttura di ricovero goduta in comodato d'uso gratuito ma non più rispondente alle esigenze consortili.



Relativamente alla gestione corrente, 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 il fondo di riserva dell'anno oltre ai residui allo scopo progressivamente accantonati negli anni precedenti. I dati contabili sono aggiornati alle fatture dell'ultimo trimestre 2023 già pervenute e pagate entro la scadenza di legge del 30.11.2023.

Le maggiori spese più significative hanno riguardato le reti irrigue di Foce Morbasco (soprattutto in relazione agli aumenti dei costi energetici degli impianti di sollevamento funzionanti per consentire l'irrigazione durante una stagione estiva siccitosa) e di Isola Pescaroli (per far fronte ai costi di funzionamento dell'impianto nell'anno 2022 richiesti dal Consorzio Navarolo a consuntivo nel giugno 2023). Per la rete irrigua di Foce Morbasco è stato necessario provvedere all'emissione di un ruolo irriguo suppletivo 2023, trasmesso entro il 31.10.2023 ad Agenzia delle Entrate Riscossione in rata unica con scadenza agli utenti al 31.12.2023. Su questo ruolo si è provveduto a conguagliare gli eventuali crediti riscontrati a favore di alcuni utenti a seguito della verifica del ruolo irriguo suppletivo Foce Morbasco anno 2022.

Sono stati necessari interventi straordinari urgenti:

- a impianti di bonifica per € 7.527,40 (di cui € 6.112,20 finanziati da accantonamenti a residui di anni precedenti);
- a canali di bonifica per € 57.075,56 di cui € 28.628,76 finanziati da accantonamenti progressivi a residui da anni precedenti ed € 28.446,80 finanziati a carico della competenza 2023 (di cui € 40.383,83 per impiego contoterzisti ed € 16.691,73 per materiali impiegati con mezzi propri);
- a canali irrigui della rete di Foce Morbasco per € 9.505,23 (di cui € 5.302,33 per collari giunzioni). Del totale, sono stati finanziati € 3.379,40 a carico di residui da anni precedenti ed € 6.125,83 a carico della competenza 2023;
- a canali irrigui della rete di Torre per fasce di protezione da perdite € 76.919,70 finanziati da accantonamenti progressivi a residui da anni precedenti;
- ad impianti e pompe della rete irrigua di Foce Morbasco € 259.771,72, di cui € 127.172,41 finanziati da accantonamenti progressivi a residui da anni precedenti ed € 132.599,31 finanziati a carico della competenza 2023; in particolare le spese hanno riguardato la manutenzione delle pompe per € 128.568,48; interventi elettrici e inverter € 120.882,04; tubi e guarnizioni € 10.321,20;
- ad impianti e pompe della rete irrigua di Antica Irrigazione (Grontarda - Pescarola - Vescovata; Sussidiario) € 2.989,24 finanziati a carico della competenza 2023;
- a impianti della rete Cidalara per € 27.547,60 (di cui € 24.089,28 finanziati a carico della competenza 2023);
- a canali della Rete Cidalara per € 5.302,33 interamente finanziati a carico della competenza 2023.

Sono state anche reimpiegate le entrate non previste e sopravvenute in corso d'anno, derivanti da: rimborsi da assicurazioni € 4.000,00; recupero da Regione Lombardia quote lavori eseguiti in diretta amministrazione su finanziamenti conclusi per opere di pronto intervento impianto Zavarise € 419,20; quota interessi attivi sul conto di Tesoreria € 6.073,75. La contribuzione irrigua ha portato complessivamente minori entrate rispetto alla previsione di circa 7.000 euro; le prenotazioni straordinarie non hanno compensato le riduzioni di prenotazioni ordinarie.



Le reti di Foce Morbasco, Isola Pescaroli e Torre registrano uno scarto negativo sulla previsione, mentre le reti di Cidalara e Antica Irrigazione registrano un dato effettivo maggiore della previsione.

Si ricorda che la contribuenza irrigua era stata aumentata del 5% tra il 2022 e il 2023.

La contribuenza di bonifica apporta maggiori entrate rispetto alla previsione di circa 3.000 euro reimpiegate in corso d'anno con apposite variazioni.

Per quanto riguarda il **distretto Naviglio**, il contenimento delle spese in termini ordinari nella gestione di bonifica ha permesso di farvi fronte con le entrate da ruolo 2023 che ha apportato circa 2.000 euro in più oltre la previsione, reimpiegati in corso d'anno con apposite variazioni.

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. Nella gestione irrigua il ruolo effettivo 2023 ha portato una maggiore entrata di circa 5.500 euro rispetto alla previsione. Non si è provveduto all'emissione di un ruolo irriguo suppletivo 2023 come è stato fatto nell'area di Foce Morbasco del distretto Dugali in quanto le rogge del distretto Naviglio rimborsano tutte le spese a consuntivo 2023 nel ruolo 2024. Sono state reimpiegate in corso d'anno con apposite variazioni di Bilancio entrate non previste e sopravvenute nel corso della gestione: quota interessi attivi sul conto di Tesoreria € 4.555,30; recupero da Parco Adda Sud quota di spese generali di € 468,64 a chiusura intervento "Manutenzione straordinaria zona umida Ferrarola a Crotta d'Adda".

E' proseguito l'accordo stipulato nel 2020, 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 e la validità è 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. Il ruolo di bonifica ha portato una maggiore entrata di circa 14.000 euro rispetto alla previsione reimpiegata in corso d'anno con apposita variazione. Sono state parimenti reimpiegate entrate non previste e sopravvenute in corso d'anno: quota interessi attivi sul conto di Tesoreria € 4.555,30; recupero da Parco Adda Sud quote lavori eseguiti in diretta amministrazione su pista ciclabile € 42.000,00; recupero da Comune Boffalora d'Adda esecuzione progettazione esecutiva intervento roggia Villana nel territorio comunale € 9.235,64; recupero da Regione Lombardia lavori eseguiti in diretta amministrazione a chiusura progetto "Habitat Natura 2000" per 8.806,71. Maggiori entrate e minori spese hanno consentito di far fronte a maggiori spese sostenute nella bonifica rispetto alla previsione mediante apposite variazioni in corso d'anno. Tra le spese straordinarie, € 7.697,15 per la quota intervento "roggia del Prete a Spino d'Adda" non coperta da Comune nell'ambito del bando "Piccoli Comuni" e rimasta a carico della gestione ambientale consortile.

5. INVESTIMENTI IN IMMOBILI, MEZZI E ATTREZZATURE

Nel corso dell'anno 2023 sono stati conclusi i finanziamenti in leasing stipulati nel 2018 con la Tesoreria consorziale per 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

Prosegue il finanziamento quinquennale stipulato in data 15.04.2019 per l'acquisto di:

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

Proseguono i seguenti finanziamenti quinquennali stipulati nel 2020:

- in data 23.01.2020 per l'acquisto di 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 per l'acquisto di un mezzo meccanico Robogreen Energreen a servizio del distretto Dugali € 51.000,00 + IVA.

Prosegue il finanziamento quinquennale, in data 24.05.2021, per l'acquisto di un escavatore a servizio della camperia Migliaro (distretti Dugali/Naviglio) per € 123.000,00 + IVA.

Prosegue il finanziamento quinquennale stipulato in data 07.04.2022, per l'acquisto di un mezzo meccanico Energreen a servizio della camperia Migliaro (distretti Dugali/Naviglio) per € 179.000,00 + IVA.

IMMOBILI

In data 29.04.2021 è stato acquistato un capannone-magazzino in Sospiro.

L'acquisto di € 130 mila è stato finanziato nel distretto Dugali con risorse proprie per € 20.000 tramite apposita variazione di bilancio a carico dell'avanzo di amministrazione e con finanziamento bancario della Tesoreria consorziale di € 110 mila, da restituire in otto rate annue di € 14.540,95 ciascuna, a partire dal 08.03.2022 e fino al 08.03.2029 per complessivi € 116.327,60.

Prosegue la spesa della quota annua a carico della gestione corrente del bilancio annuale, sia per la quota capitale che per la quota interessi.

Nel corso dell'ultimo trimestre dell'anno 2023 si è avviata la formalizzazione della vendita dell'immobile sito in Via Brescia a Cremona (distretto Dugali) e l'acquisto del capannone/magazzino a Palazzo Pignano già in uso alla camperia del distretto Adda Serio (a seguito disdetta del contratto di locazione vigente dal 2018, per volontà del proprietario).

6. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il Bilancio di Previsione 2024 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, aveva utilizzato le risorse per la gestione strettamente ordinaria. La ridotta gestione straordinaria che si era reso necessario fronteggiare aveva trovato risorse nell'utilizzo dei residui e nell'applicazione di quote dell'avanzo di amministrazione, cioè in **stanziamenti derivanti da anni precedenti** riscontrando che tali risorse pregresse stavano diminuendo e che pertanto occorreva utilizzarle con oculatezza e programmare la loro progressiva ricostruzione. Si erano infatti rimandati nel tempo **interventi di manutenzione degli immobili di proprietà dell'Ente** con il rischio di compromettere ulteriormente le strutture. Si era inoltre concordato sul fatto che in periodi di sempre maggiore scarsità di finanziamenti pubblici, fosse indispensabile ripristinare **l'autofinanziamento progressivo** come strumento per finanziare **circoscritti interventi di manutenzione diffusa dei canali con l'impiego di risorse proprie**.

Risultava poi opportuno continuare 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 e nel 2021 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 era 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 erano ritenuti 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 era quindi proseguito sulla stessa linea, confermando un ulteriore aumento della contribuzione del 2% rispetto al 2020 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 che si è ritenuto opportuno confermare per un triennio, dopo l'esperienza emergenziale causata dalla pandemia sanitaria da Covid 19 affrontata a partire da febbraio 2020.



Tale aumento del 2% generava risorse per queste applicazioni mirate ma non consentiva ancora al Consorzio di chiudere in pareggio la previsione della competenza pura dell'esercizio 2021 che necessitava, 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, risaliva al 2009 per il solo ex Consorzio Dugali.

Già all'inizio dell'anno 2022 gli scenari finanziari nazionale ed internazionali si profilavano incerti e preoccupanti, soprattutto in relazione agli aumenti dei costi energetici (gas ed energia elettrica), delle materie prime e dei componenti elettronici. Inoltre alcuni fornitori già prospettavano una possibile discontinuità nelle tempistiche di consegna dei materiali di approvvigionamento. Pertanto si è ritenuto necessario procedere per il 2022 all'aumento della contribuzione 2021 del 5% in tutti e tre i distretti contabili. Tale aumento non risultava comunque sufficiente per chiudere in pareggio la previsione della competenza pura 2022 che necessitava, in tutti e tre i distretti, dell'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione pregresso derivante dall'esercizio 2020 ancora disponibile a copertura del previsto disavanzo di competenza pura 2022.

Il 30.04.2021 è stato pubblicato in G.U. il decreto interministeriale che includeva anche i Consorzi di bonifica tra gli Enti beneficiari di **mutui ministeriali concessi per far fronte alla crisi di liquidità connessa all'emergenza sanitaria da Covid 19** che aveva imposto il rinvio dei ruoli contributivi 2020 e il blocco della notifica delle relative cartelle esecutive emesse a seguito di avvisi di pagamento rimasti inevasi. Pur non avendo subito un ritardo di incasso considerevole (lo slittamento delle scadenze degli avvisi 2020 è stato di soli due mesi, da aprile a giugno 2020) anche il Consorzio si è trovato a dover fronteggiare il blocco governativo della notifica delle cartelle esecutive che da novembre 2020 è stato rimosso solo dal 1 settembre 2021.

Pertanto si era ritenuto opportuno presentare la richiesta di mutuo al Ministero per il massimo importo possibile, pari all'intera contribuzione 2020 da circa 7,5 milioni di euro. La scelta dell'importo massimo era dovuta al fatto che il Ministero avrebbe potuto rimodulare gli importi finanziati, in base al numero dei Consorzi richiedenti e agli importi delle singole richieste, dovendo mantenersi all'interno di un tetto massimo complessivo di risorse disponibili. Ad agosto 2021 il Ministero comunicava al Consorzio l'ammissione della richiesta per l'intero importo massimo. Il mutuo comporta la restituzione del capitale all'Istituto finanziatore da parte del Consorzio in quote annue scadenti ogni anno al 31 ottobre mentre gli interessi sono a carico del Ministero. Il Consorzio nel mese di settembre 2021 aveva valutato di richiedere all'Istituto finanziatore un importo di 5,5 milioni di euro (anziché dei 7,5 milioni massimi) considerando che i ritardi ministeriali nell'iter operativo avevano fatto slittare la prima rata dal 31.10.2021 al 31.10.2022 comprimendo pertanto la durata del mutuo da 5 a 4 anni, dato che la scadenza ultima del decreto interministeriale originario non era modificabile. Si trattava quindi di valutare la sostenibilità finanziaria per la cassa consortile di una rata annua pari a 1,375 milioni di euro per quattro anni. A settembre 2021, sentito anche il parere di ANBI, il Consorzio aveva richiesto la disponibilità alla contrazione del mutuo alla Tesoreria consorziale Cariparma Credit Agricole considerando che si tratta di fatto di una anticipazione di cassa garantita dalla riscossione dei ruoli consortili. Ad inizio ottobre 2021 Cariparma aveva negato la propria disponibilità a concedere il mutuo pertanto ad ottobre 2021 il Consorzio aveva presentato la richiesta a Cassa Depositi e Prestiti che nel frattempo si era resa disponibile. La prima rata andava restituita al 31.10.2022. Al momento della redazione del Bilancio di Previsione 2022 era in corso da parte di Cassa Depositi e Prestiti l'istruttoria per la verifica dei requisiti e delle caratteristiche del Consorzio, una fase che non sarebbe stata necessaria con la Tesoreria.



Alla concessione del mutuo il Bilancio di Previsione 2022 sarebbe quindi stato adeguato con apposite variazioni per iscrivere il mutuo complessivo nel Titolo II^a e l'impiego della rata annuale 2022 nel Titolo I^a delle Uscite con il relativo recupero nel Titolo I^a delle entrate o a carico dell'avanzo di amministrazione.

In fase di definizione della chiusura presunta del Bilancio 2021, questa nuova pratica ministeriale ha reso necessario procedere ad una massiccia operazione di riaccertamento complessivo di tutti i residui sia di entrata che di uscita, in modo da definire con precisione l'avanzo di amministrazione pregresso derivante dalla chiusura presunta 2021 e ancora disponibile per l'applicazione al Bilancio di Previsione 2022 e poi da investire approfittando della disponibilità di cassa creata dal mutuo ministeriale per ciascuno dei tre distretti contabili.

Il piano finanziario di investimento della quota annuale in uscita e del suo recupero in entrata sarebbe stato poi soggetto alla verifica di Cassa Depositi e Prestiti, della Regione Lombardia e del Ministero.

In data 1.12.2021 mediante videoconferenza Cassa Depositi e Prestiti aveva comunicato al Consorzio il positivo superamento della prima fase istruttoria chiedendo di presentare alla Tesoreria consorziale la costituzione del vincolo di pegno sulle somme oggetto di mutuo.

In data 01.02.2022 la Tesoreria consorziale ha chiesto approfondimenti telefonici al Consorzio, affinché chiarisse con Cassa Depositi e Prestiti la durata del pegno e l'intervallo di tempo incorrente tra l'attivazione del vincolo di pegno e l'erogazione del finanziamento. Ciò è indispensabile al Consorzio per valutare la propria capacità finanziaria di sostenere la gestione corrente pur vincolando parte della liquidità di cassa derivante da entrate ordinarie destinandole al conto tecnico speciale di gestione del mutuo per soddisfare il vincolo di pegno chiesto da Cassa Depositi e Prestiti.

In data 25.02.2022 la Tesoreria consorziale ha presentato i costi della fidejussione bancaria richiesta da Cassa Depositi e Prestiti a garanzia del mutuo ministeriale in alternativa al vincolo di pegno. Il costo è pari allo 0,60% della somma garantita, risultando quindi pari a complessivi € 33.000,00, oltre a commissioni e spese istruttoria. Inoltre, in quanto ulteriore esposizione, influisce sulla gestione delle altre linee di credito attive a favore del Consorzio: anticipazioni di cassa ordinaria, anticipazioni di cassa straordinaria, plafond leasing, finanziamenti (per il capannone Sospiro) per i prossimi 4 anni.

La fideiussione serviva per accedere alla seconda fase dell'istruttoria con Cassa Depositi e Prestiti rimanendo sconosciute le tempistiche ministeriali del proseguimento della pratica e la durata di questa seconda fase istruttoria.

Considerando i costi, i vincoli conseguenti, e l'incertezza delle tempistiche di lavoro, il Comitato Esecutivo nella seduta del 28.02.2022 ha ritenuto opportuno abbandonare la pratica e proporre al Consiglio di Amministrazione del 08.03.2022 la revoca della delibera di avvio dell'iter per l'ottenimento del mutuo assunta a giugno 2021. In data 08.03.2022 il Consiglio ha revocato tale delibera.

L'abbandono della pratica ha comportato che la revisione dei residui pregressi, che ha incrementato l'avanzo di amministrazione 2020 a disposizione per l'applicazione all'esercizio 2022. Una quota di tale avanzo pregresso è stato applicato al Bilancio di Previsione 2023 per compensare il previsto disavanzo di competenza pura 2023. La chiusura presunta dell'esercizio 2023, aggiornata al 30.11.2023, ha determinato un disavanzo di competenza pura 2023 minore rispetto al corrispondente dato previsto, pertanto risulta maggiore la quota di avanzo pregresso 2022 disponibile per l'applicazione al Bilancio di Previsione 2024.

Il Bilancio di Previsione 2024 è redatto secondo i seguenti criteri:



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

- Applicazione di una quota dell'avanzo presunto di amministrazione per ciascun distretto, all'atto dell'approvazione.
- Aumento della contribuenza 2024 nella misura del 5% rispetto alla contribuenza 2023 per tutti i ruoli contributivi di bonifica e per i ruoli contributivi di tutte le reti irrigue dell'area Dugali, con applicazione al finanziamento delle spese correnti di gestione; al termine della stagione irrigua 2024 sarà valutata la necessità di emettere un eventuale ruolo irriguo suppletivo 2024 a copertura dei maggiori costi che dovessero riscontrarsi.
- Movimento capitali per investimenti: stanziamenti delle quote annuali che finanziano le operazioni in leasing bancario già deliberate dal 2019 al 2022 e nel distretto Dugali per la quota annua del finanziamento bancario per l'acquisto del capannone in Sospiro; stanziamenti in accantonamento per programmare l'acquisto di nuovi mezzi operativi in dotazione al personale (da valutare se con leasing o con risorse proprie). Nel distretto Adda Serio acquisto del capannone/magazzino a Palazzo Pignano già utilizzato in locazione dal 2018, a seguito della disdetta del contratto di affitto da parte della proprietà (da valutare se con mutuo bancario o se con impiego di risorse proprie conservate a residui).
- Stanziamento nelle entrate del recupero da parte del Naviglio della Città di Cremona della quota di rimborso spese prevista dalla convenzione per la fruizione della direzione dell'Ente da parte del Consorzio.
- Conferma del fondo di riserva nell'importo 2023 paritario in tutti e tre i distretti contabili.
- Stanziamento in tutti e tre i distretti e per lo stesso importo 2023 del fondo rischi inesigibilità ruoli dell'anno.
- Adeguamento capitoli del personale in relazione ai movimenti intervenuti nel 2023 nella composizione dell'organico per pensionamenti e relative sostituzioni; conferma dell'esonero del collocamento di una unità disabile con corresponsione del contributo sostitutivo al fondo regionale;
- Mantenimento degli stanziamenti a residui per le spese di informativa agli utenti e agli altri portatori di interesse relativamente all'ingresso in comprensorio della città di Cremona a seguito del nuovo Piano di Classifica per gli incarichi agli Ingegneri consulenti e al consulente comunicatore.
- Interventi straordinari alle pompe dell'impianto di sollevamento di Foce Morbasco, per 422 mila euro per la revisione delle pompe e per la sostituzione delle tubazioni di portata, finanziate sia sulla competenza che da risorse residue.
- Stanziamento per adeguamenti informatici obbligatori e relativi ordinari aggiornamenti, oltre che per i canoni annuali di assistenza nella gestione dei software in dotazione; acquisto di nuovo gestionale per la gestione del cronoprogramma lavori dei vari cantieri legati a finanziamenti pubblici.
- 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 2023, compresa la consulenza esterna per la figura del responsabile della sicurezza.
- Conferma (adeguata) degli altri capitoli.

Si conferma la scelta di condurre la gestione del nuovo anno 2024 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 2023 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA COMPLESSIVA PRESUNTA FINALE di euro 1.436.862,51; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 1.669.212,88, pertanto la gestione dell'esercizio 2023 origina un disavanzo di euro -208.839,87 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.

La competenza registra un saldo negativo di euro -232.350,37 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 23.510,50 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 -208.839,87 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 1.669.212,88, dà un avanzo complessivo finale di euro 1.436.862,51 di cui € 997.874,00 viene applicato come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2024 all'atto dell'approvazione.

La quota di avanzo definitivo 2022 ancora applicabile al Preventivo 2024 è di euro 438.988,51.



TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
DESCRIZIONE CATEGORIE	PREVENTIVO 2024	CHIUSURA PRESUNTA 2023
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	238.408,00	221.468,29
2^ Rendite finanziarie	18.000,00	15.184,35
3^ Contributi consortili	8.974.600,00	8.600.252,47
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	404.100,00	500.975,03
	9.635.108,00	9.337.880,14
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	329.700,00	313.804,00
2^ Oneri finanziari	47.382,00	36.382,00
3^ Spese Generali	768.900,00	762.094,67
4^ Spese per il personale	3.997.500,00	3.747.169,75
5^ Gestione ed esercizio delle opere	3.287.000,00	3.046.280,09
6^ Spese comuni per i servizi operativi	1.617.500,00	1.364.500,00
7^ Fondi	585.000,00	300.000,00
	10.632.982,00	9.570.230,51
Disavanzo di competenza	-997.874,00	-232.350,37



6.2.1.DISTRETTO DUGALI

IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio finanziario 2023 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA PRESUNTA FINALE di euro 409.859,33; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 657.699,48 pertanto la gestione dell'esercizio 2023 origina un disavanzo di euro -247.840,15. 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 -248.840,15 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 1.000,00 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 -247.840,15 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 657.699,48, dà un avanzo complessivo finale di euro 409.859,33. Euro 413.274,00 vengono applicati come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2024 all'atto dell'approvazione. La quota di avanzo presunto 2023 mancante sarà recuperata dall'avanzo definitivo 2023.



TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
Distretto Dugali		
DESCRIZIONE CATEGORIE	PREVENTIVO 2024	CHIUSURA PRESUNTA 2023
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	118.408,00	115.666,00
2^ Rendite finanziarie	8.000,00	6.073,75
3^ Contributi consortili	5.502.600,00	5.246.762,49
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	57.100,00	60.615,20
	5.686.108,00	5.429.117,44
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	164.500,00	163.104,00
2^ Oneri finanziari	21.382,00	21.382,00
3^ Spese Generali	318.000,00	321.718,90
4^ Spese per il personale	1.877.500,00	1.825.669,75
5^ Gestione ed esercizio delle opere	2.618.000,00	2.410.582,94
6^ Spese comuni per i servizi operativi	905.000,00	835.500,00
7^ Fondi	195.000,00	100.000,00
	6.099.382,00	5.677.957,59
Disavanzo di competenza	-413.274,00	-248.840,15



CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI ESERCIZIO 2023

ENTRATE

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

Di cui effettive 0,00

USCITE

CAP.	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
UR 2022-14-1-D	5506/2022	€ 1.000,00	SPESE ELETTORALI
TOTALE		€ 1.000,00	MINORI USCITE

Di cui effettive € 1.000,00

RIEPILOGO

MINORI ENTRATE	€ 0,00	di cui € 0,00 effettive
MINORI USCITE	€ 1.000,00	di cui € 1.000,00 effettive
SALDO POSITIVO	€ 1.000,00	AVANZO PRESUNTO 2023 DA RESIDUI distretto DUGALI



6.3. DISTRETTO NAVIGLIO

IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio finanziario 2023 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA PRESUNTA FINALE di euro 784.198,21; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 701.234,69, pertanto la gestione dell'esercizio 2023 origina un avanzo di euro 82.963,52 (va ricordato che tale risultato contiene la contribuzione 2023 per la città di Cremona sospesa da Regione Lombardia per € 178.491,29).

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 82.363,62 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 599,90 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 82.963,52 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 701.234,69, dà un avanzo complessivo finale di euro 784.198,21, di cui euro 312.900,00 vengono applicati come avanzo presunto al preventivo 2024 in sede di approvazione.

La quota di avanzo definitivo 2022 ancora applicabile al Bilancio di Previsione 2024 è di euro 471.298,21.

Si segnala che l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente viene indicato riducendo di € 955.887,93 il dato derivante dal Conto Consuntivo 2022 (€ 1.657.122,62) per tenere conto in via prudenziale della contribuzione della zona relativa alla città di Cremona sospesa da Regione Lombardia dal 2017 al 2023 e quindi non posta a ruolo nei corrispettivi anni.



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
Distretto Naviglio		
DESCRIZIONE CATEGORIE	PREVENTIVO 2024	CHIUSURA PRESUNTA 2023
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	108.000,00	92.847,08
2^ Rendite finanziarie	5.000,00	4.555,30
3^ Contributi consortili	2.217.000,00	2.157.846,81
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	101.000,00	141.915,12
	2.431.000,00	2.397.164,31
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	80.700,00	76.200,00
2^ Oneri finanziari	10.000,00	10.000,00
3^ Spese Generali	231.200,00	225.100,69
4^ Spese per il personale	1.165.000,00	1.029.000,00
5^ Gestione ed esercizio delle opere	529.000,00	506.000,00
6^ Spese comuni per i servizi operativi	533.000,00	368.500,00
7^ Fondi	195.000,00	100.000,00
	2.743.900,00	2.314.800,69
Disavanzo di competenza	-312.900,00	+82.363,62

CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI DI ESERCIZIO 2023

ENTRATE

CAP.	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
ER 2022-35-12-N	0/2022	€ 0,10	QUADRATURA RIMBORSI SEGRETERIA PRATICA POLIZA IDRAULICA
TOTALE		€ 0,10	MINORI ENTRATE

Di cui effettive 0,10



USCITE

CAP.	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
UR 2022-14-2-N	5507/2022	€ 600,00	SPESE ELETTORALI
TOTALE		€ 600,00	MINORI USCITE

Di cui effettive 600,00

RIEPILOGO

MINORI ENTRATE	0,10	di cui 0,10 effettive
MINORI USCITE	600,00	di cui 600,00 effettive
SALDO POSITIVO	599,90	AVANZO PRESUNTO 2023 DA RESIDUI distretto NAVIGLIO



6.4. DISTRETTO ADDA SERIO

IL RISULTATO FINALE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio finanziario 2023 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA PRESUNTA FINALE di euro 266.715,47; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 310.278,71, pertanto la gestione dell'esercizio 2023 origina un disavanzo di euro -43.563,24.

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 -65.873,84 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 22.310,60 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 -43.563,24 che, sommato dall'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 310.278,71 dà un avanzo complessivo finale di euro 266.715,47. Euro 271.700,00 vengono applicati come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2024 all'atto dell'approvazione. La quota di avanzo presunto 2023 mancante sarà recuperata dall'avanzo definitivo 2023.

La contribuzione delle rogge private gestite in convenzione prevede l'applicazione delle singole tariffe risultanti dai bilanci di rogge 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 2024	CHIUSURA PRESUNTA 2023
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	12.000,00	12.955,21
2^ Rendite finanziarie	5.000,00	4.555,30
3^ Contributi consortili	1.255.000,00	1.195.643,17
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	246.000,00	298.444,71
	1.518.000,00	1.511.598,39
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	84.500,00	74.500,00
2^ Oneri finanziari	16.000,00	5.000,00
3^ Spese Generali	219.700,00	215.275,08
4^ Spese per il personale	955.000,00	892.500,00
5^ Gestione ed esercizio delle opere	140.000,00	129.697,15
6^ Spese comuni per i servizi operativi	179.500,00	160.500,00
7^ Fondi	195.000,00	100.000,00
	1.789.700,00	1.577.472,23
Disavanzo di competenza	-271.700,00	-65.873,84

CHIUSURA PRESUNTA RESIDUI DI ESERCIZIO 2023

ENTRATE

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

Di cui effettive € 0,00



USCITE

CAP.	IMPEGNO	IMPORTO	DESCRIZIONE
UR 2022-14-3-A	5508/2022	€ 600,00	SPESE ELETTORALI
UR 2022-22-13-A	5524/2022	€ 468,88	SPESE POSTALI
UR 2022-61-31-A	5621/2022	€ 8.181,89	CARBURANTI MEZZI TRASPORTO
UR 2022-62-31-A	5628/2022	€ 13.059,83	CARBURANTI MEZZI MECCANICI
TOTALE		€ 22.310,60	MINORI USCITE

Di cui effettive 22.310,60

RIEPILOGO

MINORI ENTRATE	0,00	di cui 0,00 effettive
MINORI USCITE	22.310,60	di cui 22.310,60, effettive
SALDO POSITIVO	22.310,60	AVANZO PRESUNTO 2023 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 14.05.2021 è stato aperto il conto dedicato al finanziamento ministeriale "Adeguamento impianto sollevamento Foce Morbasco-Rete di Gerre Borghi. Per questo progetto il Consorzio ha sostenuto un anticipo di spesa in data 25.07.2017 con propri fondi ordinari per complessivi € 8.061,76 per il pagamento di parcelle a professionisti incaricati della verifica e validazione del progetto e per le relazioni geologica e geotecnica. Nel corso dell'anno 2023 sono cominciati i lavori.

Al 30.11.2023 il Consorzio registra un anticipo di spesa di € 26.137,97 per pagamenti effettuati con risorse proprie in attesa dell'accredito ministeriale.

La gestione del conto corrente non ha mai richiesto l'impiego della anticipazione ordinaria di cassa concessa dalla Tesoreria consorziale.

L'esercizio 2023 è partito con un fondo di cassa positivo di euro 2.737.217,58, minore del dato di partenza dell'anno precedente (+3.046.694,42).

Il conto corrente ordinario al 30.11.2023 registra un saldo positivo di euro +5.320.854,99, di cui euro 2.345.762,53 dovuti ad accrediti di finanziamenti pubblici in attesa di spesa ed euro 2.975.092,46 da gestione ordinaria.

Al 30.11.2023 si registrano ANTICIPI DI SPESA per gestioni 2023 concluse e in attesa di rimborso dai seguenti Enti:

DESCRIZIONE	DISTRETTO	ENTE	USCITE	SCADUTO
<i>Gest.ord. 2023 pista ciclabile</i>	<i>Naviglio</i>	<i>Comune di Cremona</i>	<i>9.964,32</i>	<i>15 dicembre 2023</i>
<i>Gest.str. 2023 pista ciclabile</i>	<i>Naviglio</i>	<i>Comune di Cremona</i>	<i>9.224,31</i>	<i>15 dicembre 2023</i>
<i>Gest.ord. 2023 pista ciclabile</i>	<i>Adda Serio</i>	<i>Roggia Pandina</i>	<i>50.000,00</i>	<i>2 ottobre 2023</i>
<i>Gest. ord. 2022</i>	<i>Adda Serio</i>	<i>Roggia Pandina</i>	<i>8.290,80</i>	<i>30 settembre 2022</i>
<i>Gest. ord. 2022 imp. chiav. F.M.</i>	<i>Dugali</i>	<i>AIPO</i>	<i>24.353,00</i>	<i>10 ottobre 2023</i>
<i>Gest. ord. 2022 Ferrarola</i>	<i>Naviglio</i>	<i>AIPO</i>	<i>complessivi</i>	
<i>Gest. ord. 2022 Riglio</i>	<i>Naviglio</i>	<i>AIPO</i>	<i>complessivi</i>	
<i>Intervento Roggia Alchina</i>	<i>Adda Serio</i>	<i>Comune di Crema</i>	<i>91.500,00</i>	
<i>Fondazione Rotary Milano</i>	<i>Adda Serio</i>	<i>smaltimento rifiuti</i>	<i>2.000,00</i>	
<i>Banca Intesa</i>	<i>Adda Serio</i>	<i>manutenzione Alchina</i>	<i>2.440,00</i>	<i>30 settembre 2023</i>
<i>Roggia Morgola</i>	<i>Adda Serio</i>	<i>spese energia elettrica pozzo 2022</i>	<i>21.298,02</i>	<i>30 giugno 2023</i>
TOTALE			<u>219.070,45</u>	

**SITUAZIONE FINANZIARIA AL 30.11.2023 PROGETTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE
CON FINANZIAMENTO PUBBLICO**



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

<u>OPERA</u>	<u>ANNO</u>	<u>ENTRATE</u>	<u>USCITE</u>	<u>FINANZIATORE</u>	
• SCOLMATORE QUISTRA	2020	980.000,00	990.195,32	REGIONE LOMBARDIA	(CHIUSO)
• ROGGIA DEL PRETE A SPINO D'ADDA	2021	0,00	7.697,15	DUNAS	(CHIUSO)
• RIQUALIFICAZIONE IDRAU - LICA-AMBIENTALE PESCAROLO ED UNITI	2020	0,00	2.802,00	REGIONE LOMBARDIA	
• INTERVENTI EMBLEMATICI 2020	2020	0,00	5.226,48	REGIONE LOMBARDIA - FONDAZ. CARIPLO	
• HABITAT E SPECIE CONNESSIONE ECOLOGICA NATURA 2020	2019	12.456,05	3.649,34	REGIONE LOMBARDIA	(CHIUSO)
• RETE DI GERRE BORGHI	2017/2021	1.117.666,06	1.143.804,03	MINISTERO POLITICHE AGRICOLE	
• RIQUALIFICAZIONE TERRITORIO SPINO D'ADDA ROGGIA BONTEMPO	2021	225.000,00	212.534,33	REGIONE LOMBARDIA	
• SISTEMAZIONE IRRIGUA GRONTARDO-PESCAROLO-VESCOVATO	2021	0,00	18.953,77	MINISTERO POLITICHE AGRICOLE	
• MONITORAGGIO AUTOMAZIONE TELECONTROLLO CANALE PRINCIPALE FOCE MORBASCO	2021	0,00	5.151,76	MINISTERO POLITICHE AGRICOLE	
• RIQUALIFICAZIONE RIPRISTINI SPONDALI CANALI DIVERSI BONIFICA	2021	660.000,00	539.413,03	REGIONE LOMBARDIA	
• RISTRUTTURAZIONE RETE DOSSI OFFANENGO	2021	300.000,00	84.256,87	REGIONE LOMBARDIA	



• OPERE PRONTO INTERVENTO CHIAVICHE GASPARETTI	2021	144.463,37	142.744,30	REGIONE LOMBARDIA	
• OPERE PRONTO INTERVENTO BARCO E GAMBINE DIVERSE	2021	167.055,72	168.932,92	REGIONE LOMBARDIA	
• OPERE PRONTO INTERVENTO ZAVARISE, FOSSADONE, RIOLO	2021	131.528,07	130.920,74	REGIONE LOMBARDIA	
• MANUTENZIONE STRAORDINARIA PERDITE RETE IRRIGUA TUBATA DI STILO	2021	458.060,18	295.134,19	REGIONE LOMBARDIA	
• SISTEMAZIONE IDRAULICA MORBASCO, CAVO CERCA, MORTA, BARACCONA	2022	200.000,00	236.457,20	REGIONE LOMBARDIA	
• INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FASCE NORD COMPENSORIO FUNZIONALITA' FONTANILI	2019	245.509,50	89.544,37	REGIONE LOMBARDIA	
• SCOLMATORE EST COMUNE DI CREMONA LOTTO 1	2022	1.998.000,00	121.814,40	REGIONE LOMBARDIA	
• AMMODERNAMENTO IMPIANTO IDROVORO SUL COLATORE POZZOLO IN COMUNE DI SAN DANIELE PO	2022	100.000,00	23.731,68	REGIONE LOMBARDIA	
• OPERE PRONTO INTERVENTO VENTI IMPETUOSI DAL 2 AL 12 AGOSTO 2019 (2^ PARTE)	2021	18.989,49	18.989,48	REGIONE LOMBARDIA (CHIUSO)	
• SISTEMAZIONE PONTI CALVATONE E BOZZOLO	2021	0,00	48.956,00	REGIONE LOMBARDIA	



• MESSA IN SICUREZZA PISTA CICLABILE NAVIGLIO CA-STELVERDE	2021	99.393,43	100.730,52	REGIONE LOMBARDIA	
• RICOSTRUZIONE CAPITALE NATURALE FONTANILI BEN-ZONA E CIMITERO OVEST CAPRALBA	2021	0,00	7.101,74	REGIONE LOMBARDIA	
• RIFACIMENTO TRAVERSA CANALE RETORTO	2013	0,00	28.060,00	MINISTERO POLITICHE AGRICOLE (al Provveditorato OO.PP Milano)	
• ARCO BLU-RICOSTRUZIONE CAPITALE NATURALE BASSA BERGAMASCA ALTO CREMA-SCO	2023	0,00	69.174,00	FONDAZIONE CARIPLO	
• MITIGAZIONE RISCHIO SICCITA' POZZI IRRIGUI	2023	0,00	1.158,12	IN ATTESA DI ENTE FINANZIATORE	
TOTALI		6.858.121,87	4.497.133,74		
entrate a beneficio della gestione di cassa ordinaria € 2.360.988,13					

**SITUAZIONE FINANZIARIA AL 30.11.2023 PROGETTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE
IN CONVENZIONE CON PARCO ADDA SUD**



<u>OPERA</u>	<u>ANNO</u>	<u>ENTRATE</u>	<u>USCITE</u>	
• PERCORSO NATURALISTICO TRA LODI E ABBADIA CER- RETO	2021	0,00	15.225,60	
• MANUTENZIONE STRAORDINARIA FERRAROLA CROTTA D'ADDA	2022	58.741,44	58.272,80	(CHIUSO)
TOTALI		58.741,44	73.498,40	
Il Consorzio sta sostenendo anticipi di spesa per conto del Parco Adda Sud relativamente ad un progetto per complessivi euro 15.225,60.				
RIEPILOGO				
entrate in cassa non utilizzate finanziamenti pubblici	+	2.360.988,13		
entrate in cassa non utilizzate Parco Adda Sud	+	0,00		
anticipi di spesa Parco Adda Sud	-	15.225,60		
saldo di cassa da gestione progetti al 30.11.2023	+	2.345.762,53		

Il saldo positivo complessivo al 30.11.2023 di € 5.320.854,99 sopra indicato si riferisce pertanto alla gestione ordinaria per € 2.975.092,46.-.