



CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2023

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL COMITATO ESECUTIVO





Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2023.....	5
03. IL RISULTATO COMPLESSIVO FINALE DELL'ESERCIZIO.....	6
3.1. AREA DUGALI.....	9
3.1.1. IL RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO.....	9
3.1.2. GESTIONE CORRENTE.....	11
3.1.3. GESTIONE MOVIMENTO CAPITALI.....	17
3.1.4. GESTIONI SPECIALI PER LAVORI IN CONCESSIONE	18
3.1.5. GESTIONI SPECIALI PARTNERSHIP.....	18
3.2. AREA NAVIGLIO.....	19
3.2.1. IL RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO.....	19
3.2.2. GESTIONE CORRENTE.....	21
3.2.3. GESTIONE MOVIMENTO CAPITALI.....	23
3.2.4. GESTIONI SPECIALI PER LAVORI IN CONCESSIONE	24
3.2.5. GESTIONI SPECIALI PARTNERSHIP.....	24
3.3. AREA ADDA SERIO.....	25
3.3.1. IL RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO.....	25
3.3.2. GESTIONE CORRENTE.....	27
3.3.3. GESTIONE MOVIMENTO CAPITALI.....	28
3.3.4. GESTIONI SPECIALI PER LAVORI IN CONCESSIONE	29
3.3.5. GESTIONI SPECIALI PER LAVORI IN CONVENZIONE CON IL PARCO ADDA SUD.....	29
3.3.6. GESTIONI SPECIALI PARTNERSHIP.....	29
4. SITUAZIONE DI CASSA.....	30
5. SITUAZIONE DEL PERSONALE CONSORZIALE.....	35
6. IL PATRIMONIO CONSORTILE.....	37



1. PREMESSA

il Comitato Esecutivo, come previsto dall'art. 37 comma 5 dello Statuto consorziale, presenta in allegato al Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dall'Ufficio Amministrativo, la presente relazione che illustra l'attività istituzionale di esecuzione di nuove opere pubbliche di bonifica e di irrigazione, nonché di esercizio e di manutenzione delle opere esistenti.

Tali attività hanno avuto come fine il consolidamento della sicurezza idraulica del comprensorio, il potenziamento del servizio irriguo e lo sviluppo delle infrastrutture, per consentire ai consorziati di esercitare proficuamente la propria attività economica.

Con il D.P.G.R. n. 7173 del 06.08.2012 Regione Lombardia ha costituito il Consorzio di bonifica Dugali, Naviglio, Adda Serio, ai sensi della L.R. n. 25/2011 art. 2 c. 9, operante nel comprensorio di bonifica e irrigazione n. 5 "Adda Oglio", accorpando i tre preesistenti Consorzi "Dugali" e "Naviglio Vacchelli" di Cremona (enti di bonifica) e "Adda Serio" di Crema (ente di miglioramento fondiario di II^a grado). Il 2013 è stato il primo anno di attività del nuovo Consorzio riordinato. Il Conto Consuntivo 2023 è quindi il conto consuntivo unitario dell'Ente, articolato in tre aree: area Dugali, area Naviglio, area Adda Serio. La gestione di cassa consorziale è unitaria, essendo unico il conto corrente di Tesoreria.



2. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2023

Il Conto Consuntivo dell'esercizio 2023 predisposto dall'Ufficio Amministrativo mette in evidenza la situazione contabile complessiva dell'ente per l'anno 2023, chiudendo con un **avanzo di amministrazione di € 2.682.343,73** (di cui 1.684.469,73 applicabile al Preventivo 2024), determinato dalle seguenti risultanze finali:

	AREA DUGALI	AREA NAVIGLIO	AREA ADDA SERIO	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2023	1.094.363,52	825.376,19	817.477,87	2.737.217,58
RISCOSSIONI	11.723.867,93	3.383.797,48	4.869.685,17	19.977.350,58
PAGAMENTI	10.155.186,26	3.246.057,23	4.351.196,78	17.752.440,27
Fondo di cassa al 31.12.2023	2.663.045,19	963.116,44	1.335.966,26	4.962.127,89
RESIDUI ATTIVI	102.106.394,88	17.226.221,02	13.617.904,73	132.950.520,63
RESIDUI PASSIVI	104.313.723,53	16.323.688,44	14.592.892,82	135.230.304,79
Avanzo di amministrazione al 31.12.2023	+455.716,54	+1.865.649,02	+360.978,17	+2.682.343,73
Avanzo di amministrazione applicato al Bilancio di previsione 2024 all'approvazione	413.274,00	312.900,00	271.700,00	997.874,00
Avanzo di amministrazione applicato al Bilancio di previsione 2024 con variazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione disponibile da applicare al Bilancio di previsione 2024	+42.442,54	+1.552.749,02	+89.278,17	+1.684.469,73



3. **IL RISULTATO COMPLESSIVO FINALE DELL'ESERCIZIO**

¶ L'esercizio finanziario 2023 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA COMPLESSIVA FINALE di euro 2.682.343,73; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 2.625.100,81.-, pertanto la gestione dell'esercizio 2023 origina un avanzo di euro 57.242,92 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 positivo di euro 36.005,75 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 21.237,17 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 57.242,92 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 2.625.100,81.-, dà un avanzo complessivo finale di euro 2.682.343,73.

Risulta pertanto evidente che l'esercizio 2023 chiude incrementando tutto l'avanzo conservato dall'esercizio precedente, avendone applicato la quota di euro 997.874,00 come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2024 all'atto dell'approvazione.

La quota di avanzo definitivo 2023 ancora applicabile al Bilancio di Previsione 2024 è di euro 1.684.469,73.



TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
DESCRIZIONE CATEGORIE	CONSUNTIVO 2023	
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	247.237,49	2,63
2^ Rendite finanziarie	15.184,35	0,16
3^ Contributi consortili	8.733.837,47	93,02
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	393.340,04	4,19
	9.389.599,35	100,00
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	299.406,31	3,20
2^ Oneri finanziari	36.381,30	0,39
3^ Spese Generali	697.493,98	7,46
4^ Spese per il personale	3.685.703,82	39,40
5^ Gestione ed esercizio delle opere	3.099.976,39	33,14
6^ Spese comuni per i servizi operativi	1.234.631,80	13,20
7^ Fondi	300.000,00	3,21
	9.353.593,60	100,00
Avanzo di competenza		36.005,75



NOTE

ENTRATE CORRENTI:

- Cat. 1^ Rendite patrimoniali: comprende i canoni di locazione attiva, i canoni di concessione per polizia idraulica, i dividendi su valori mobiliari.
- Cat. 2^ Rendite finanziarie: comprende gli interessi attivi sul conto di tesoreria e gli interessi di mora.
- Cat. 3^ Contributi consortili: comprende tutti i contributi di bonifica e di irrigazione iscritti a ruolo a carico degli utenti (solo nel distretto Adda Serio le rogge private gestite in convenzione vengono accolte tra le partite di giro).
- Cat. 4^ Contributi pubblici all'attività corrente: comprende i contributi con cui Regione, Province, Comuni, Ministeri finanziano l'attività corrente del Consorzio.
- Cat. 5^ Proventi diversi: comprende tutti gli altri proventi derivanti dall'attività corrente non rientranti nelle precedenti categorie.

USCITE CORRENTI:

- Cat. 1^ Oneri patrimoniali: comprende imposte, tasse, assicurazioni, manutenzioni delle proprietà consorziali, i canoni di locazione passiva.
- Cat. 2^ Oneri finanziari: comprende gli interessi passivi sul conto di tesoreria, sui mutui e di rivalutazione del fondo previdenza operai consorziali.
- Cat. 3^ Spese generali: comprende tutti i costi comuni di funzionamento dell'ente (rappresentanza, consiglio di amministrazione, legali, associative, catasto e ruoli consortili, postali, telefoniche, riscaldamento, acqua, pulizia, cancelleria, assicurazioni, consulenze).
- Cat. 4^ Spese per il personale: comprende tutti i costi del personale dipendente (stipendi, salari, contributi, rimborsi, sicurezza, aggiornamento professionale, assicurazioni).
- Cat. 5^ Gestione ed esercizio delle opere: comprende tutti i costi connessi all'esercizio delle opere di bonifica e di irrigazione, di salvaguardia ambientale e di fruizione del territorio.
- Cat. 6^ Spese comuni per i servizi operativi: comprende tutti i costi connessi all'esercizio, alla manutenzione e al finanziamento delle sostituzioni dei mezzi di trasporto e meccanici utilizzati dall'ente per le opere di cui alla precedente cat.5^.
- Cat. 7^ Fondi: comprende lo stanziamento dei fondi di riserva, per spese impreviste, per inesigibilità ruoli, a disposizione dell'esercizio.



3.1. AREA DUGALI

3.1.1. **IL RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO**

L'esercizio finanziario 2023 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA FINALE di euro 455.716,54; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 657.699,48.-, pertanto la gestione dell'esercizio 2023 origina un disavanzo di euro - 201.982,94. 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 - 202.983,53 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 1.000,59 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 - 201.982,94 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 657.699,48-, dà un avanzo complessivo finale di euro 455.716,54. Risulta pertanto evidente che l'esercizio 2023 chiude utilizzando una parte dell'avanzo conservato dall'esercizio precedente, di importo minore rispetto alla previsione 2023 (201.982,94 rispetto a 545.916,00) risultando quindi congrua la quota di € 413.274,00 applicata come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2024 all'atto dell'approvazione.

La quota di avanzo definitivo 2023 ancora applicabile al Bilancio di Previsione 2024 è di euro 42.442,54.



TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
Area Dugali		
DESCRIZIONE CATEGORIE	CONSUNTIVO 2023	
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	130.379,46	2,40
2^ Rendite finanziarie	6.073,75	0,11
3^ Contributi consortili	5.246.762,49	96,39
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	59.979,41	1,10
	5.443.195,11	100,00
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	162.370,06	2,88
2^ Oneri finanziari	21.381,30	0,38
3^ Spese Generali	298.639,75	5,28
4^ Spese per il personale	1.803.170,84	31,94
5^ Gestione ed esercizio delle opere	2.468.699,37	43,72
6^ Spese comuni per i servizi operativi	791.917,32	14,03
7^ Fondi	100.000,00	1,77
	5.646.178,64	100,00
Disavanzo di competenza		-202.983,53



3.1.2. GESTIONE CORRENTE

ENTRATE

Limitate 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 riserva dell'anno oltre ai residui allo scopo progressivamente accantonati negli anni precedenti.

In particolare le entrate straordinarie suddette sono le seguenti:

- euro 2.318,00: rimborso da utenti per interventi di competenza privata eseguiti con personale e mezzi consortili;
- euro 4.000,00: recupero da assicurazione per sinistro attivo;
- euro 672,86: note di credito su fatturazioni bollette gas a conguaglio consumi 2022;
- euro 339,15: rimborso da CEA quota fideiussione bando energia elettrica 2018-2019;
- euro 6.073,75: interessi attivi maturati sul conto ordinario di Tesoreria.

Con riferimento alle entrate ordinarie, si segnalano i seguenti movimenti:

Polizia idraulica

Il capitolo 2 di incasso dei canoni di polizia idraulica ha fatto registrare una maggiore entrata di euro 14.713,46 rispetto alla previsione, mentre il cap. 35-1 di incasso delle relative spese di istruttoria e segreteria ha fatto registrare una minore entrata di euro 4.603,90 rispetto alla previsione. La gestione della polizia idraulica apporta al bilancio 2023 entrate per complessivi euro 142.109,56, di cui euro 124.713,46 per canoni ed euro 17.396,10 per rimborsi spese di gestione pratiche.

Ogni anno tali entrate si modificano in base all'andamento delle nuove richieste pervenute dagli utenti, alla quantità e alla tipologia di pratiche giunte a scadenza e da rinnovare, all'attività di monitoraggio eseguita dal personale tecnico sul territorio per la verifica e la regolarizzazione di eventuali abusi.

Contribuenza di bonifica

La contribuenza di bonifica era stata aumentata del 5% tra il 2022 e il 2023 e apporta maggiori entrate di circa 3 mila euro rispetto alla previsione.

La quota riportata al 2024 nei residui attivi per la riscossione delle cartelle esecutive relative ai ruoli 2023 è pari ad euro 280.849,23 (circa il 16,75% del totale).



Contribuenza irrigua

Nell'area viene gestita sia l'irrigazione con reti proprie, dove il Consorzio è titolare di concessione pubblica di derivazione, sia l'irrigazione da rogge private di antica irrigazione alimentate con acqua proveniente dal Consorzio Irrigazioni o dal Naviglio Civico. Nel primo caso agli utenti viene applicata una tariffa binomia (quota fissa + quota variabile); nel secondo caso una tariffa unica.

La contribuenza irrigua, sia nella componente fissa che in quella variabile, era stata aumentata tra il 2022 e il 2023 del 5%.

a) quota fissa (ex contributo opere)

La chiusura 2023 ha adeguato al ribasso la previsione iniziale tramite una variazione di bilancio su tutte le reti, complessivamente pari ad € -596,02 per minori entrate rispetto alla previsione. Nessuna quota è stata riportata al 2024 nei residui attivi.

b) quota variabile

Ruolo ordinario

La contribuenza irrigua ha portato minori entrate rispetto alla previsione di circa 6.000 euro. Le prenotazioni ordinarie 2023 sono risultate in diminuzione (non recuperata dalle prenotazioni straordinarie risultate di complessivi 42 mila euro circa). Solo le reti di Antica Irrigazione e di Cidalara registrano un dato migliorativo sulla previsione.

Si tratta evidentemente di dati che si modificano ogni anno in base alle richieste dell'utenza e dunque sempre soggetti ad assestamenti delle previsioni stimate.

La quota riportata al 2024 nei residui attivi è pari ad euro 761.535,24 (circa il 32,23% del totale, compreso il ruolo suppletivo di seguito descritto).

Ruolo suppletivo

A causa dell'aumento dei costi di energia elettrica degli impianti di sollevamento, a fine stagione si sono riscontrati notevoli maggiori costi sostenuti per garantire l'irrigazione, in particolare nella rete irrigua di Foce Morbasco, per la quale è risultato necessario emettere ad ottobre 2023 un ruolo irriguo suppletivo straordinario con scadenza agli utenti in rata unica al 31.12.2023 (delibera Consiglio di Amministrazione n. 28 del 12.10.2023). 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.

USCITE

L'accadimento più significativo è stata la gestione di una stagione irrigua ancora siccitosa (dopo la siccità eccezionale del 2022) con costi energetici ancora elevati. La combinazione dei due fattori (maggiori consumi energetici e maggior costo dell'energia) già verificatasi nel 2022 è perdurata nel 2023. Si è comunque riusciti a garantire il servizio, compatibilmente alle condizioni tecniche della disponibilità di acqua di volta in volta utilizzabile.



Con riferimento al flusso di cassa, tutte le bollette sono sempre state puntualmente pagate alle varie scadenze mensili, grazie al controllo delle tempistiche di uscita, consentendo il funzionamento regolare e continuo degli impianti irrigui. Dal punto di vista delle risorse stanziare a Bilancio di Previsione 2023, al termine della stagione irrigua di ottobre 2023 (fatturazione consumi di settembre 2023) si è riscontrato che gli stanziamenti previsti un anno addietro non risultavano sufficienti per la copertura di tutte le uscite richieste, in particolare per la rete irrigua di Foce Morbasco. E' stato quindi indispensabile provvedere, come già fatto per la prima volta nel 2022, all'emissione di un ruolo irriguo suppletivo 2023 per questa rete entro l'anno 2023, sia per provvedere alla copertura delle variazioni di Bilancio 2023 sia per sostenere il flusso delle entrate di cassa avendo le disponibilità già finanziato gli anticipi di spesa sostenuti nel corso della stagione. L'emissione è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 28 del 12.10.2023 con avvisi aventi scadenza unica agli utenti in data 31.12.2023. Nella rete di Isola Pescaroli si è verificato un evento imprevisto nella portata. Questa rete è in parte servita dall'impianto gestito dal Consorzio Navarolo per il quale il Consorzio Dugas rimborsa quota parte delle spese a consuntivo in base alla vigente convenzione tra i due Enti. A Giugno 2023 pertanto è pervenuto da parte del Navarolo il consuntivo irriguo della stagione 2022 con un costo del tutto sproporzionato rispetto ai valori consueti (il saldo 2022 pari ad 86.424,00 a fronte di un dato consueto di circa 10 mila euro e le due rate di acconto 2023 più elevate in quanto conseguentemente calcolate). Le quote richieste dal Navarolo sono state versate alle scadenze previste grazie all'impiego di quote di avanzo di amministrazione costituite da residui pregressi derivanti dalla medesima gestione di anni precedenti; l'ultima quota rimanente di circa 8 mila euro è stata recuperata a carico degli utenti nel ruolo ordinario 2024 (anziché in ruolo suppletivo 2023).

Sono stati necessari interventi straordinari urgenti:

- a canali di bonifica per € 28.628,76 finanziati da accantonamenti progressivi a residui da anni precedenti (di cui € 18.300,00 per impiego contoterzisti) ed € 24.679,12 finanziati a carico della competenza 2023 (di cui € 10.284,60 per impiego contoterzisti);
- all'impianto di bonifica Piadena San Paolo per € 7.527,40 (di cui € 6.112,20 finanziati da accantonamenti a residui da anni precedenti);
- a canali irrigui della rete di Foce Morbasco per € 6.854,07 finanziati a carico della competenza 2023 per € 3.474,67 (di cui € 823,50 per impiego contoterzisti) ed € 3.379,40 finanziati da accantonamenti a residui di 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;
- ad impianti e pompe della rete irrigua di Antica Irrigazione (Grontarda-Pescarola-Vescovata; Sussidiario) € 2.989,24 finanziati a carico della competenza 2023;
- all'impianto irriguo di Isola Dovarese nella rete di Cidalara per € 27.547,60 (di cui € 3.458,32 finanziati da accantonamenti progressivi a residui da anni precedenti);
- 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.



Al termine dell'esercizio è stato possibile accantonare risorse in fondi da trasferire al 2024 tra i residui passivi relativamente a: aggiornamento professionale dei dipendenti, cause legali, consulenze tecniche e campagna informativa agli utenti per l'adeguamento del nuovo Piano di Classifica al Piano di Bonifica, adeguamento delle attrezzature d'ufficio, dei mezzi meccanici e di trasporto, eventuale inesigibilità ruoli contributivi, interventi agli impianti della rete di bonifica, interventi di sostituzione e manutenzione delle pompe dell'impianto irriguo di Foce Morbasco; interventi alle reti di canali di Cidalara, Foce Morbasco, di Antica Irrigazione e di Torre; interventi agli impianti delle reti irrigue di Cidalara e di Antica Irrigazione.

ANALISI DELLA CAT. 5^A DELLE USCITE CORRENTI - GESTIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE -

€ 2.468.699,37

Entrando nel dettaglio delle diverse reti, si rilevano i seguenti dati.

Rete di bonifica

Al Cap. 51 il totale è composto da:

- 14.703,76 euro per i consumi di energia elettrica.
- 6.095,72 euro per la gestione ordinaria della manutenzione impianti.
- 33.405,73 euro per la gestione ordinaria della manutenzione dei canali eseguite con mezzi propri.
- 33.594,27 euro per interventi manutenzione ordinaria canali eseguiti da contoterzisti incaricati.
- Nessuna quota di ammortamento a carico del Consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.
- Nessun esborso per mutui.
- 47.635,34 stanziati a residui 2023 da trasferire al 2024 per manutenzione impianti della rete.
- Nessuna quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per manutenzione rete canali.

Reti irrigue

Al Cap. 52 art. 1 (Isola Pescaroli) il totale è composto da:

- 1.268,80 euro per i consumi di energia elettrica.
- 82.949,00 euro per la quota spese addebitata dal consorzio Navarolo a titolo di acconto sulla gestione 2023 dell'impianto di Isola Pescaroli in convenzione. L'esborso effettivo di cassa 2023 è stato di € 169.373,00 avendo pagato anche il saldo 2022 di € 86.424,00 (di cui € 43.319,99 su fondo già accantonato a residui a fine anno 2022). Nessun saldo 2023 andrà versato nel 2024.
- 371,39 euro per la gestione ordinaria della manutenzione impianti.
- 611,66 per ordinarie manutenzioni dei canali eseguite con mezzi propri.
- Nessun esborso per mutui.
- Nessuna quota di ammortamento a carico del consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

- Nessuna quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per saldo 2023 al Consorzio Navarolo.
- Nessuna quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per manutenzione canali.

Al Cap. 52 art. 2 (Rete di Foce Morbasco) il totale è composto da:

- 1.105.094,52 euro per i consumi di energia elettrica.
- 11.861,51 euro per la gestione ordinaria della manutenzione impianti.
- 296.951,46 euro per interventi straordinari di manutenzione impianti (di cui € 135.627,01 finanziati da accantonamenti a residui di anni precedenti ed € 161.324,45 finanziati a carico della competenza).
- 50.075,78 euro per varie opere ordinarie di manutenzioni canali eseguite con mezzi propri, assicurazioni, tributi e concessioni demaniali (di cui € 3.379,40 finanziati da accantonamenti a residui di anni precedenti ed € 46.696,38 finanziati a carico della competenza).
- 823,50 per interventi manutenzione ordinaria canali eseguiti da contoterzisti incaricati
- 41.540,11 euro per le somministrazioni d'acqua del C.I.I.C.
- Nessun esborso per mutui.
- Nessuna quota di ammortamento a carico del consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.
- 2.922,42 quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per interventi di manutenzione della rete di canali.
- 157.964,71 quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per interventi manutenzione pompe impianto sollevamento.

Al Cap. 52 art. 3 (Cidalara-Laghetto) il totale è composto da:

- 94.723,33 euro per i consumi di energia elettrica.
- 8.782,86 euro circa per manutenzioni varie canali eseguite con mezzi propri, assicurazioni e concessioni demaniali.
- nessun intervento manutenzione ordinaria canali eseguito da contoterzisti incaricati.
- 4.957,78 euro per la gestione ordinaria della manutenzione impianti.
- 27.547,60 euro per interventi straordinari di manutenzione impianti (di cui € 3.458,32 finanziati da accantonamenti a residui di anni precedenti ed € 24.089,28 finanziati a carico della competenza).
- 9.407,24 euro per somministrazioni d'acqua dal C.I.I.C.
- Nessun esborso per mutui.
- Nessuna quota di ammortamento a carico del consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.
- 16.000,00 quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per interventi manutenzione della rete di canali.
- 20.000,00 quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per interventi manutenzione impianti.

Al Cap. 52 art. 4 (Antica Irrigazione) il totale è composto da:

- 96.018,78 euro per i consumi di energia elettrica.
- 227.554,26 euro per le somministrazioni d'acqua dal C.I.I.C.
- 34.973,09 euro per le somministrazioni d'acqua dal Naviglio Civico.



- 47.594,84 euro per manutenzioni varie canali eseguite con mezzi propri, gestione rogge con regolatori, assicurazioni e concessioni demaniali.
- 14.931,10 per manutenzione canali eseguite con contoterzisti incaricati.
- 10.267,90 euro per la gestione ordinaria della manutenzione impianti.
- 2.223,08 euro per interventi straordinari di manutenzione impianti
- Nessun esborso per mutui.
- Nessuna quota di ammortamento a carico del consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.
- 100.000,00 euro quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per manutenzione canali.
- 29.000,00 euro quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per manutenzione impianti.

Al Cap. 52 art. 5 (Torre) il totale è composto da:

- 21.976,28 euro per somministrazione acque dal C.I.I.C.
- 615,39 euro per la gestione ordinaria della manutenzione impianti.
- 4.341,30 euro per manutenzioni ordinarie della rete canali eseguite con mezzi propri.
- 76.919,70 per manutenzioni straordinarie della rete con rifacimento tubi posati con mezzi propri (interamente finanziati da accantonamenti a residui di anni precedenti).
- 1.076,14 euro risarcimento danni ad utente perdite condotta sotterranea.
- Nessuna spesa per consumi energia elettrica.
- Nessun esborso per mutui.
- Nessuna quota a carico del Consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.
- Nessuna quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per manutenzione impianti.
- 50.668,50 euro quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024 per manutenzione rete canali.

Al Cap. 53 Salvaguardia ambientale:

- lo stanziamento è stato utilizzato per 1.000,00 euro per la quota di contributo al Comune di Cremona relativo all'adesione al protocollo "Media Valle del Fiume Po".

Non sono stati mantenuti residui 2023 da trasferire al 2024 come fondo accantonamento per interventi sulla rete di bonifica.



3.1.3 GESTIONE MOVIMENTO CAPITALI

Nel 2021 sono stati esauriti i fondi accantonati a residui per finanziare le operazioni di leasing stipulate dal 2018 al 2021 con Cariparma Credit Agricole Leasing da pagare in quote mensili (stipula dal 2018 al 2020) e in quote semestrali (stipula 2021) per cinque anni. Pertanto le quote relative all'anno 2022 e seguenti vengono stanziare nella gestione di competenza. Nel corso dell'anno 2023 non sono stati stipulati nuovi contratti di leasing. Nel corso dell'anno 2023 si sono esauriti i quattro contratti stipulati nel 2018 elencati nelle prime quattro righe della tabella seguente.

ANNO			TOTALE	QUOTA ANTICIPO 10%	QUOTA RIMANENTE	QUOTA ANNUA
2018	- Energreen	€	174.460,00	17.446,00	157.014,00	31.402,80
2018	- trattore	€	70.760,00	7.076,00	63.684,00	12.736,80
2018	- trinciatrice Berti	€	6.344,00	634,40	5.709,60	1.141,92
2018	- decespugliatore Hymach	€	34.160,00	3.416,00	30.744,00	6.148,80
2019	- escavatore	€	172.020,00	17.202,00	154.818,00	30.963,60
2020	- 3 pick up Hilux	€	102.602,00	10.260,20	92.341,80	18.468,36
2020	- Robogreen	€	62.220,00	6.222,00	55.998,00	11.199,60
2021	- quota 50% escavatore	€	75.030,00	7.503,00	67.527,00	13.505,40
	camperia Migliaro					
2022	- quota 50% Energreen	€	109.190,00	10.919,00	98.271,00	19.654,20
	camperia Migliaro					
	TOTALE COMPLESSIVO	€	806.786,00	80.678,60	726.107,40	145.221,48

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

L'acquisto di € 130 mila era stato finanziato con risorse proprie per € 20.000,00 tramite apposita variazione di bilancio a carico del fondo di riserva annuale 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.

La spesa della quota annua viene sostenuta nella gestione corrente del bilancio annuale, sia per la quota capitale che per la quota interessi.

Sono stati acquistati i seguenti mezzi e attrezzature, utilizzando sia risorse già accantonate a residui sia risorse stanziare nella competenza:

- decespugliatori, motoseghe, troncatrici	€ 6.755,01
- furgone	€ 46.000,00
- smerigliatrici, saldatrici, compressori, ingrassatrici,	€ 2.108,15
- attrezzature informatiche	€ 14.216,67
- attrezzature d'ufficio	€ 669,80

A fronte dell'acquisto del furgone è stato ceduto il precedente mezzo usato di proprietà senza recupero di corrispettivo.



Tra le attrezzature informatiche, si segnalano in particolare la sostituzione del videoproiettore nel salone di rappresentanza e del centralino telefonico.

3.1.4. GESTIONI SPECIALI PER LAVORI IN CONCESSIONE

Nella competenza 2023 sono stati iscritti i seguenti finanziamenti dei quali è cominciata la gestione:

OPERA	ANNO	ENTRATE	USCITE
Completamento sistemazione dei ponti di Calvatone e Bozzolo	2023	150.000,00	150.000,00

Nella competenza 2023 sono stati iscritti i seguenti progetti, ancora in attesa di conferma finanziamento a fine 2023:

OPERA	ANNO	ENTRATE	USCITE
Adeguamento migliorativo rete di Foce Morbasco autonomia energetica C02	2023	29.504.928,00	29.494.039,50

3.1.5. GESTIONI SPECIALI PARTNERSHIP

Nella competenza 2023 non sono stati avviati nuovi progetti in partnership.



3.2. AREA NAVIGLIO

3.2.1. **IL RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO**

L'esercizio finanziario 2023 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA FINALE di euro 1.865.649,02; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 1.657.122,62, pertanto la gestione dell'esercizio 2023 origina un avanzo di euro 208.526,40.

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 208.049,40 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 477,00 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 208.526,40 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 1.657.122,62.-, dà un avanzo complessivo finale di euro 1.865.649,02.

Risulta pertanto evidente che l'esercizio 2023 chiude incrementando tutto l'avanzo conservato dall'esercizio precedente, avendone applicato la quota di € 312.900,00 come avanzo presunto al bilancio di previsione 2024 in sede di approvazione. La quota di avanzo definitivo 2023 ancora applicabile al Bilancio di Previsione 2024 è di € 1.552.749,02.



TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
Area Naviglio		
DESCRIZIONE CATEGORIE	CONSUNTIVO 2023	
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	101.511,87	4,19
2^ Rendite finanziarie	4.555,30	0,19
3^ Contributi consortili	2.157.846,81	89,12
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	157.494,48	6,50
	2.421.408,46	100,00
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	71.309,13	3,22
2^ Oneri finanziari	10.000,00	0,45
3^ Spese Generali	203.702,93	9,21
4^ Spese per il personale	1.015.038,04	45,86
5^ Gestione ed esercizio delle opere	499.879,87	22,58
6^ Spese comuni per i servizi operativi	313.429,09	14,16
7^ Fondi	100.000,00	4,52
	2.213.359,06	100,00
Avanzo di competenza		208.049,40



3.2.2. GESTIONE CORRENTE

ENTRATE

Le maggiori entrate straordinarie sopravvenute in corso d'anno e non ragionevolmente ripetibili per il futuro sono state impiegate per far fronte alle maggiori spese urgenti e indispensabili senza dover riportare oneri all'esercizio 2023.

In particolare le entrate straordinarie suddette sono le seguenti:

- euro 468,64 : recupero spese generali a favore Consorzio chiusura finanziamento Parco Adda Sud Ferrarola Crotta d'Adda.
- euro 254,36 : recupero da CEA quota risarcimento bando gara energia elettrica 2018-2019.
- euro 5.184,50 : recupero spese generali a favore Consorzio chiusura finanziamento regionale "Manutenzione straordinaria pista ciclabile Naviglio".
- euro 4.555,30: interessi attivi maturati sul conto ordinario di Tesoreria.

Con riferimento alle entrate ordinarie, si segnalano i seguenti movimenti:

- euro 504,64 : per note di credito su fatturazioni gas a congruaggio consumi 2022.

Polizia idraulica

E' continuata la gestione cominciata nel 2018 dei canoni di polizia idraulica su tre canali acquisiti alla competenza consorziale e provenienti da Regione Lombardia che afferiscono alla cintura della Città di Cremona: Cavo Cerca, Morta, Morbasco.

Il capitolo 2 di incasso dei canoni di polizia idraulica sulla rete di bonifica ha fatto registrare una maggiore entrata di euro 21.511,87 rispetto alla previsione, mentre il cap. 38 di incasso di canoni similari sulla rete irrigua ha fatto registrare una maggiore entrata di euro 25.207,65 rispetto alla previsione. Una correlata minore entrata di € 1.298,02 ha interessato il cap. 35-1 di incasso delle spese di istruttoria e segreteria. Complessivamente la gestione della polizia idraulica apporta al Bilancio 2023 entrate per € 157.421,50 di cui € 146.719,52 per canoni ed euro 10.701,98 per rimborsi spese di gestione pratiche.

Ogni anno tali entrate si modificano in base all'andamento delle nuove richieste dagli utenti, alla quantità e alla tipologia di pratiche giunte a scadenza e da rinnovare, all'attività di monitoraggio eseguita dal personale tecnico sul territorio per la verifica e la regolarizzazione di eventuali abusi.

Contribuenza di bonifica

L'applicazione 2023 della contribuenza di bonifica accolta dal cap. 13 ha apportato maggiori entrate di € 2.387,58 rispetto alla previsione reimpiegate in corso d'anno con apposite variazioni. Tra i residui attivi 2023 è riportata al 2024 la quota di ruolo ancora da incassare per € 302.677,00 (circa il 25% del totale). Sempre tra i residui 2023 è mantenuta anche la quota di € 178.491,29 relativa alla zona contributiva sospesa dalla delibera regionale sul piano di classifica e che sarà oggetto di revisione in occasione dell'applicazione dell'adeguamento del piano stesso al piano di bonifica.



Contribuenza irrigua

Nell'area viene gestita l'irrigazione da rogge private in convenzione alimentate con acqua proveniente dal Consorzio Irrigazioni e dal Naviglio Civico. Agli utenti viene applicata una tariffa unica, derivante per ciascuna roggia dal proprio singolo rendiconto spese di gestione redatto extra contabilmente a fine esercizio. Nel ruolo 2023 sono stati pertanto attribuiti anche i maggiori costi energetici sostenuti nel 2022 per l'esercizio degli impianti di sollevamento che non avevano originato nel 2022 un apposito ruolo suppletivo irriguo.

Nella stagione irrigua il ruolo effettivo 2023 ha portato una maggiore entrata di € 5.459,23 rispetto alla previsione. Si tratta evidentemente di dati che si modificano ogni anno in base alle necessità di interventi sulle rogge e alle conseguenti effettive spese annue, così come deliberati dalle singole assemblee di utenti e dunque sempre soggetti ad assestamenti delle previsioni stimate. La quota di ruolo irriguo 2023 ancora da incassare e riportata al 2024 nei residui 2023 è pari ad € 224.285,20 (circa il 23% del totale).

USCITE

La gestione è stata improntata al contenimento delle spese ordinarie e si è reso necessario impiegare parte del fondo di riserva dell'anno. 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 (a fronte di € 65.000,00 a beneficio del DUNAS) 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.

Al termine dell'esercizio è stato possibile accantonare risorse in fondi da trasferire al 2024 tra i residui passivi relativamente a: cause legali, aggiornamento professionale dei dipendenti, adeguamento dei mezzi di trasporto e dei mezzi meccanici, consulenze per adeguamento del Piano di Classifica al Piano di Bonifica, eventuale inesigibilità ruoli contributivi, sicurezza del personale, adeguamento delle attrezzature informatiche d'ufficio, manutenzione impianti di bonifica.

ANALISI DELLA CAT. 5^A DELLE USCITE CORRENTI - GESTIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE -

€ 499.879,87

Rete di bonifica

Al Cap. 51 il totale è composto da:

- 488,00 euro per funzionamento e manutenzione impianti
- 3.551,27 euro per acquisto di materiali per le manutenzioni ordinarie dei canali eseguite con mezzi propri.
- 41.090,26 euro per interventi manutenzione ordinaria canali eseguiti da conterzisti incaricati.
- Nessun esborso per mutui.
- Nessuna quota di ammortamento a carico del consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.
- 3.451,00 euro quota stanziata a residui per fondo manutenzione impianti da trasferire al 2024.



Al Cap. 53 Salvaguardia ambientale: lo stanziamento è stato utilizzato per € 1.000,00 per la quota di contributo al Comune di Cremona relativo all'adesione al protocollo "Media Valle del fiume Po".

Non sono stati mantenuti residui 2023 da trasferire al 2024 come fondo accantonamento per interventi sulla rete di bonifica.

Reti irrigue

Al Cap. 52 il totale è composto da:

- 22.890,85 euro per i consumi di energia elettrica.
- 120.345,51 euro per le somministrazioni d'acqua dal C.I.I.C.
- 35.971,01 euro per le somministrazioni d'acqua dal Naviglio Civico.
- 9.689,31 euro per somministrazione acque da regolatore Agosti.
- 35.283,16 euro per manutenzioni ordinarie canali eseguite con mezzi propri.
- 4.500,31 euro per assicurazioni e concessioni demaniali.
- 5.999,20 per manutenzioni ordinarie pompe e impianti
- 35.022,09 euro per interventi straordinari pompe e impianti.
- 182.307,20 euro per manutenzioni ordinarie e straordinarie canali eseguite da contoterzisti incaricati.
- Nessun esborso per mutui.
- Nessuna quota di ammortamento a carico del consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.
- Nessuna quota stanziata a residui 2023 da trasferire al 2024.

3.2.3. GESTIONE MOVIMENTO CAPITALI

Nel 2021 sono stati esauriti i fondi accantonati a residui per finanziare le operazioni di leasing stipulate nel 2018, nel 2020 e nel 2021 (nessuna stipula nel 2019) con Cariparma Credit Agricole Leasing da pagare in quote mensili (stipula anni 2018 e 2020) e in quote semestrali (stipula anno 2021) per cinque anni. Pertanto le quote relative all'anno 2022 e seguenti vengono stanziate nella gestione di competenza. Nel 2023 non sono stati stipulati nuovi contratti di leasing. Nel corso dell'anno 2023 si sono esauriti i due contratti di leasing stipulati nel corso dell'anno 2018 elencati nelle prime due righe della tabella seguente.

ANNO			TOTALE	QUOTA ANTICIPO 10%	QUOTA RIMANENTE	QUOTA ANNUA
2018	- Escavatore	€	173.240,00	17.324,00	155.916,00	31.183,20
2018	- Isuzu Single Cab	€	25.986,00	2.598,60	23.387,40	4.677,48
2020	- 1 pick up Hilux	€	34.648,00	3.464,80	31.183,20	6.236,64
2021	- quota 50% escavatore	€	75.030,00	7.503,00	67.527,00	13.505,40
	camperia Migliaro					
2022	- quota 50% escavatore	€	109.190,00	10.919,00	98.271,00	19.654,20
	camperia Migliaro					
	TOTALE COMPLESSIVO	€	418.094,00	41.809,40	376.284,60	75.256,92



Sono stati acquistati i seguenti mezzi e attrezzature impiegando anche fondi già stanziati a residui:

- testata trinciante Energreen	€	7.644,86
- attrezzature informatiche	€	4.343,93
- attrezzature d'ufficio	€	502,34

Non sono stati ceduti in permuta mezzi di proprietà usati.

3.2.4. GESTIONI SPECIALI PER LAVORI IN CONCESSIONE

Nel 2023 non sono stati iscritti a Bilancio nuovi progetti finanziati con risorse pubbliche.

Nel 2023 sono stati iscritti a Bilancio nuovi progetti che a fine anno risultano in attesa di conferma finanziamento.

OPERA	ANNO	ENTRATE	USCITE
Automazione e telecontrollo Naviglio città di Cremona per uso razionale risorsa idrica	2023	7.582.300,00	7.582.300,00

3.2.5. GESTIONI SPECIALI PARTNERSHIP

Nella competenza 2023 non sono stati gestiti nuovi progetti in partnership.



3.3. AREA ADDA SERIO

3.3.1. **IL RISULTATO FINALE DELL'ESERCIZIO**

L'esercizio finanziario 2023 viene chiuso con una RIMANENZA ATTIVA FINALE di euro 360.978,17; l'avanzo ripreso dall'esercizio precedente era stato di euro 310.278,71, pertanto la gestione dell'esercizio 2023 origina un avanzo di euro 50.699,46.-.

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 30.939,88 che va considerato insieme al saldo positivo di euro 19.759,58 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 50.699,46 che, sommato all'avanzo ripreso dall'esercizio precedente per euro 310.278,71 dà un avanzo complessivo finale di euro 360.978,17.

Risulta pertanto evidente che l'esercizio 2023 chiude incrementando tutto l'avanzo conservato dall'esercizio precedente, avendone applicato la quota di € 271.700,00 come avanzo presunto al Bilancio di Previsione 2024 all'atto dell'approvazione. La quota di avanzo definitivo 2023 ancora applicabile al Bilancio di Previsione 2024 è di € 89.278,17.



TABELLA RIEPILOGATIVA DELLE ENTRATE E DELLE USCITE CORRENTI		
RAGGRUPPATE PER CATEGORIE DI BILANCIO		
Area Adda Serio		
DESCRIZIONE CATEGORIE	CONSUNTIVO 2023	
	IMPORTI	
ENTRATE CORRENTI		
1^ Rendite patrimoniali	15.346,16	1,01
2^ Rendite finanziarie	4.555,30	0,30
3^ Contributi consortili	1.329.228,17	87,16
4^ Contributi pubblici all'att. Corrente	-	0,00
5^ Proventi diversi	175.866,15	11,53
	1.524.995,78	100,00
USCITE CORRENTI		
1^ Oneri patrimoniali	65.727,12	4,40
2^ Oneri finanziari	5.000,00	0,33
3^ Spese Generali	195.151,30	13,06
4^ Spese per il personale	867.494,94	58,06
5^ Gestione ed esercizio delle opere	131.397,15	8,79
6^ Spese comuni per i servizi operativi	129.285,39	8,65
7^ Fondi	100.000,00	6,69
	1.494.055,90	100,00
Avanzo di competenza		30.939,88



3.3.2.GESTIONE CORRENTE

Si è mantenuta una gestione ordinaria. Il reimpiego di maggiori entrate e minori spese ha consentito di far fronte a maggiori spese sostenute rispetto alla previsione, senza impiegare il fondo di riserva dell'anno.

ENTRATE

Contribuenza di bonifica

Il ruolo di bonifica ha portato una maggiore entrata di 14.243,17 euro rispetto alla previsione reimpiegata in corso d'anno con apposita variazione. La quota di ruolo 2023 ancora da incassare è stata riportata al 2024 nei residui attivi per € 193.082,82 (circa il 16% del totale).

Polizia idraulica

Il capitolo 2 di incasso dei canoni di polizia idraulica sulla rete di bonifica ha fatto registrare una maggiore entrata di euro 4.346,16 rispetto alla previsione, mentre il cap. 35 di incasso delle relative spese di istruttoria e segreteria ha fatto registrare una minore entrata di euro 271,56 rispetto alla previsione. Questo capitolo comprende il recupero delle spese sia per l'attività svolta sulla rete di bonifica che sulla rete irrigua e l'importo dipende dalla singola tipologia di pratica interessata.

La gestione della polizia idraulica apporta al bilancio dell'ente entrate 2023 per complessivi euro 22.574,60 di cui euro 15.346,16 per canoni ed euro 7.228,44 per rimborsi spese gestione pratiche.

Ogni anno tali entrate si modificano in base all'andamento delle nuove richieste pervenute dagli utenti, alla quantità e alla tipologia di pratiche giunte a scadenza e da rinnovare, all'attività di monitoraggio eseguita dal personale tecnico sul territorio per la verifica e la regolarizzazione di eventuali abusi.

I canoni di polizia idraulica per l'attività esercitata sulle rogge private gestite in convenzione vengono incassati in partita di giro, rimanendo di pertinenza della roggia interessata.

Recuperi spese per gestione rogge private in convenzione con mezzi propri

E' stata registrata una maggiore entrata di € 9.435,00 rispetto alla previsione iniziale del cap. 12 che accoglie il recupero spese riconosciuto al Consorzio per la gestione con mezzi propri d'ufficio delle pratiche relative alle rogge private in convenzione. Ad ogni roggia viene attribuita una quota parte nel proprio bilancino di gestione redatto extracontabilmente a fine esercizio.

Il cap. 33 accoglie il recupero delle spese di personale attribuite al canale Retorto per le retribuzioni del custode della diga e il recupero da altre rogge per l'utilizzo di personale e mezzi consorziali. La rendicontazione dell'anno 2023 viene completata nell'anno successivo 2024.

Entrate straordinarie

Il Capitolo 32-3 ha accolto alcune entrate straordinarie:

- € 42.000,00 recupero quote dal Parco Adda Sud per lavori di manutenzione delle piste ciclabili in sponda sinistra del fiume Adda eseguite negli anni 2021-2022-2023 secondo la convenzione in corso;



- € 8.806,71 recupero quota impiego personale e mezzi nel progetto "Habitat Natura 2000" concluso;
- € 4.555,30 interessi attivi maturati sul conto ordinario di Tesoreria.

Nell'ambito della collaborazione a supporto della progettazione tecnica di opere di competenza dei Comuni del comprensorio, il Comune di Boffalora d'Adda ha riconosciuto al Consorzio € 9.235,64 per il progetto "Regimazione idraulica e sistemazione dissesti idrogeologici della roggia Villana appartenente al RIM comunale".

Nell'ambito della valorizzazione del patrimonio ambientale consortile il Capitolo 22 ha accolto € 10.000,00 elargiti dall'Associazione Popolare "Crema per il territorio" per il progetto "Valorizzazione ambientale dei fontanili nel territorio Cremasco".

Il Capitolo 35-3 ha accolto:

- € 254,36 rimborso da CEA quota fideiussione bando energia elettrica 2018-2019;
- € 504,64 note di credito su fatturazioni bollette gas a conguaglio consumi 2022.

USCITE

La gestione è stata improntata al contenimento delle spese ordinarie. Le spese ordinarie di manutenzione dei canali di bonifica sono state di euro 120.121,20 per interventi realizzati da contoterzisti incaricati e di € 355,42 con interventi diretti.

Non ci sono stati esborsi per mutui e nemmeno quote di ammortamento a carico del consorzio per lavori in concessione non coperti da fondi pubblici.

Non sono state mantenute quote a residui 2023 da trasferire al 2024 come fondi per finanziare futuri interventi su canali di bonifica.

Non sono state mantenute quote a residui 2023 da trasferire al 2024 per finanziare futuri interventi di salvaguardia ambientale. Nel corso del 2023 è stato pagato il canone annuo di € 1.700,00 a FIPSAS dovuto per il ripopolamento ittico stabilito dalla convenzione in corso ed è stata finanziata la quota di € 7697,15 rimasta a carico del Consorzio per la realizzazione del progetto "Interventi roggia del Prete a Spino d'Adda" nell'ambito del bando regionale "Piccoli Comuni".

A fine esercizio è stato possibile accantonare risorse in fondi da trasferire al 2024 tra i residui passivi relativamente a: cause legali, adeguamento delle attrezzature d'ufficio, dei mezzi di trasporto e dei mezzi meccanici, sicurezza di personale e strutture, consulenze per l'adeguamento del Piano di Classifica al Piano di Bonifica, aggiornamento professionale dei dipendenti, eventuale inesigibilità ruoli contributivi.

3.3.3. GESTIONE MOVIMENTO CAPITALI

Nel 2021 sono stati esauriti i fondi accantonati a residui per finanziare le operazioni di leasing stipulate nel 2018 e nel 2020 (nessuna nuova stipula nel 2019 e nel 2021) con Cariparma Credit Agricole Leasing da pagare in quote mensili per 5 anni. Pertanto le quote relative all'anno 2022 e seguenti vengono stanziare nella gestione di competenza. Nel 2023 non sono stati stipulati nuovi contratti di leasing. A novembre 2023 si è esaurito il contratto di leasing stipulato a novembre 2018 elencato nella prima riga della tabella seguente.



ANNO			TOTALE	QUOTA ANTICIPO 10%	QUOTA RIMANENTE	QUOTA ANNUA
2018	- Isuzu Crew Cab	€	29.316,60	2.931,66	26.384,94	5.276,99
2020	- 1 pick up Hilux	€	33.306,00	3.330,60	29.975,40	5.995,08
		€				
	TOTALE COMPLESSIVO	€	62.622,60	6.262,26	56.360,34	11.272,07

Sono stati acquistati i seguenti mezzi e attrezzature impiegando risorse già stanziati a residui e nella competenza:

- furgone usato	€ 13.420,00
- compressore, elettropompa	€ 749,32
- testata trinciante OSMA	€ 5.368,00
- attrezzature informatiche	€ 9.529,41
- attrezzature d'ufficio	€ 1.063,54

Non sono stati ceduti in permuta mezzi di proprietà usati. Sono stati rottamati un furgone Fiat Ducato e un automezzo Payero.

3.3.4 GESTIONI SPECIALI PER LAVORI IN CONCESSIONE

Nella competenza 2023 non sono stati inseriti nuovi finanziamenti in concessione.

Nella competenza 2023 non sono stati inseriti nuovi progetti rimasti ancora in attesa di conferma finanziamento a fine anno 2023.

3.3.5. GESTIONI SPECIALI PER LAVORI IN CONVENZIONE CON IL PARCO ADDA SUD

Nella competenza 2023 non sono stati gestiti nuovi finanziamenti in convenzione con il Parco Adda Sud.

3.3.6 GESTIONI SPECIALI PARTNERSHIP

Nella competenza 2023 è stato inserito il seguente nuovo progetto in partnership, di cui è iniziata la gestione:

OPERA	ANNO	ENTRATE	USCITE
Arco Blu - Ricostruzione capitale naturale bassa bergamasca alto cremasco	2023	82.204,17	13.030,17



4. SITUAZIONE DI CASSA

Il conto corrente ordinario di Tesoreria è unico ed univoco.

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

Complessivamente il Consorzio gestisce quindi i seguenti conti correnti:

- Conto ordinario;
- Conto speciale dedicato al finanziamento ministeriale “Adeguamento impianto Foce Morbasco – Rete di Gerre Borghi”, aperto in data 14.05.2021, movimentato dal 13.12.2021 e soggetto al vincolo di impignorabilità di legge.

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) e si è chiuso con un fondo di cassa positivo per € + 4.962.127,89, dei quali € 2.475.515,86 determinati dalla gestione ordinaria ed € 2.486.612,03 determinati dalla gestione dei finanziamenti pubblici in concessione.

Durante l'esercizio 2023 non è stata mai utilizzata l'anticipazione ordinaria di cassa concessa dalla Tesoreria consorziale a sensi della convenzione in corso.

Con riferimento alle aree, si riporta la ripartizione di incassi e pagamenti dell'anno:

	TOTALI	DUGALI	NAVIGLIO	ADDA SERIO
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	2.737.217,58	1.094.363,52	825.376,19	817.477,87
+ RISCOSSIONI NEL 2023	19.977.350,58	11.723.867,93	3.383.797,48	4.869.685,17
- PAGAMENTI NEL 2023	17.752.440,27	10.155.186,26	3.246.057,23	4.351.196,78
SALDO CONTO ORDINARIO	4.962.127,89	2.663.045,19	963.116,44	1.335.966,26
+ CONTI VINCOLATI:				
"RETE DI GERRE BORGHİ" aperto il 14.05.2021	180.467,27	180.467,27		
FONDO DI CASSA AL 31/12/2023 COMPLESSIVO	4.781.660,62	2.482.577,92	963.116,44	1.335.966,26



SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2023 PROGETTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE CON FINANZIAMENTO PUBBLICO

<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 IDRAULICA-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 BORCHI	2017/2021	1.117.666,06	1.143.804,03	MINISTERO POLITICHE AGRICOLE	
• RIQUALIFICAZIONE TERRITORIO SPINO D'ADDA ROGGIA BONTEMPIA	2021	225.000,00	212.534,33	REGIONE LOMBARDIA	
• SISTEMAZIONE IRRIGUA GRONTARDO-PESCAROLO-VECOVATO	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	84.327,87	REGIONE LOMBARDIA	



• OPERE PRONTO INTERVENTO CHIAVICHE GASPARETTI	2021	144.463,37	142.744,30	REGIONE LOMBARDIA (CHIUSO)
• OPERE PRONTO INTERVENTO BARCO E GAMBINE DIVERSE	2021	167.055,72	168.932,92	REGIONE LOMBARDIA (CHIUSO)
• OPERE PRONTO INTERVENTO ZAVARISE, FOSSADONE, RIOLO	2021	131.528,07	130.920,74	REGIONE LOMBARDIA (CHIUSO)
• MANUTENZIONE STRAORDINARIA PERDITE RETE IRRIGUA TUBATA DI STILO	2021	458.060,18	295.134,19	REGIONE LOMBARDIA (CHIUSO)
• 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	49.456,81	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)



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

• SISTEMAZIONE PONTI CALVATONE E BOZZOLO	2021	0,00	48.956,00	REGIONE LOMBARDIA	
• MESSA IN SICUREZZA PISTA CICLABILE NAVIGLIO CASTELVERDE	2021	99.393,43	100.730,52	REGIONE LOMBARDIA (CHIUSO)	
• RICOSTRUZIONE CAPITALE NATURALE FONTANILI BENZONA 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 CREMASCO	2023	0,00	69.174,00	FONDAZIONE CARIPLO	
• MITIGAZIONE RISCHIO SICCITA' POZZI IRRIGUI	2023	0,00	1.158,12	IN ATTESA DI ENTE FINANZIATORE	
• ADEGUAMENTO MIGLIORATIVO FOCE MORBASCO AUTONOMIA ENERGETICA CO2	2023	0,00	10.888,50	IN ATTESA DI ENTE FINANZIATORE	
• PRONTO INTERVENTO 21-25 LUGLIO 2023 RETICOLO DI BONIFICA	2023	183.146,13	0,00	REGIONE LOMBARDIA	
TOTALI		7.041.268,00	4.533.818,37		
entrate a beneficio della gestione di cassa ordinaria € 2.507.449,63					



**SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2023 PROGETTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE
IN CONVENZIONE CON PARCO ADDA SUD (Protocollo d'intesa recepito con delibera Consiglio di
Amministrazione n. 22 del 20.02.2018)**

<u>OPERA</u>	<u>ANNO</u>	<u>ENTRATE</u>	<u>USCITE</u>	
• PERCORSO NATURALISTICO TRA LODI E ABBADIA CER- RETO	2021	0,00	20.837,60	
• MANUTENZIONE STRAORDINARIA FERRAROLA CROTTA D'ADDA	2022	58.741,44	58.272,80	(CHIUSO)
TOTALI		58.741,44	79.110,40	
Il Consorzio sta sostenendo anticipi di spesa per conto del Parco Adda Sud relativamente ad un progetto per complessivi euro 20.837,60.				
RIEPILOGO				
entrate in cassa non utilizzate finanziamenti pubblici	+	2.507.449,63		
entrate in cassa non utilizzate Parco Adda Sud	+	0,00		
anticipi di spesa Parco Adda Sud	-	20.837,60		
saldo di cassa da gestione progetti al 31.12.2023	+	2.486.612,03		

Il saldo positivo complessivo al 31.12.2023 di € 4.962.127,89 sopra indicato si riferisce pertanto alla gestione ordinaria per € 2.475.515,86.-.

Nell'esercizio 2023 sono state emesse n. 339 distinte contabili riepilogative alla Tesoreria, contenenti n. 17.183 documenti contabili, così distinti tra entrate e uscite:

TIPO DOCUMENTO	N. DISTINTE	TOTALI	DUGALI	NAVIGLIO	ADDA SERIO
MANDATI DI PAGAMENTO	158	9.179	4.310	2.446	2.423
REVERSALI DI INCASSO	181	8.004	3.490	2.201	2.313
TOTALI DOCUMENTI CONTABILI 2023	339	17.183	7.800	4.647	4.736
DIFFERENZA TOTALE CON 2022	+14	+1.465	+305	+275	+885



5. SITUAZIONE DEL PERSONALE CONSORZIALE

IMPIEGATI - 2023

		unità occupate al 1/1/2023	cessazioni in corso d'anno	sostituzioni in corso d'anno	nuove assunzioni in corso d'anno	unità occupate al 31/12/2023
Dirigente	1^ cl	1	-1	0	+1	1
Dirigente	5^ cl	1	0	0	0	1
Area quadri	187	0	0	0	0	0
Area quadri	185	2	0	0	0	2
Area quadri	164	0	0	0	0	0
Area quadri	162	2	0	0	0	2
Area A	184	0	0	0	0	0
Area A	159/160	0	0	0	0	0
Area A	157	9	0	0	0	9
Area A	135	0	0	0	0	0
Area A	134	2	-1	+2	0	3
Area B	132	6	0	-2	+1	5
Area B	127/128	3	0	0	+3	6
Area D	116	0	0	0	0	0
Area D	112	0	0	0	0	0
Totale unità occupate (di cui 2 posizioni dirigenziali e 3 posizioni a tempo determinato)		26	-2	0	5	29

OPERAI FISSI

			Cess.	Sost.	Assunz.		
	Area B	Parametro 132	7	0	+1	0	8
	Area B	Parametro 127	1	0	-1	0	0
	Area C	Parametro 127	20	-3	0	0	17
	Area C	Parametro 118	2	0	0	0	2
	Area D	Parametro 116	3	0	0	0	3
	Area D	Parametro 115	0	0	0	0	0
	Area D	Parametro 112	0	0	0	0	0



Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio

	Area D	Parametro 107	3	0	0	0	3
	Area D	Parametro 104	0	0	0	0	0
	Area D	Parametro 100	0	0	0	0	0
Totale unità occupate			36	-3	0	0	33
OPERAI AVVENTIZI							
n. 1 unità occ.	Area D	Parametro 100-104	dal	09/01/23	al	30/09/23	
n. 1 unità occ.	Area D	Parametro 116	dal	09/01/23	al	22/12/23	
n. 1 unità occ.	Area D	Parametro 100-104	dal	09/01/23	al	22/12/23	
n. 1 unità occ.	Area D	Parametro 100-104	dal	13/02/23	al	30/11/23	
n. 1 unità occ.	Area D	Parametro 100-104	dal	13/02/23	al	22/12/23	
n. 2 unità occ.	Area D	Parametro 107	dal	13/02/23	al	22/12/23	
n. 1 unità occ.	Area D	Parametro 107	dal	13/02/23	al	30/07/23	
n. 1 unità occ.	Area D	Parametro 116	dal	08/03/23	al	22/12/23	
n. 1 unità occ.	Area D	Parametro 100-104	dal	12/06/23	al	22/12/23	
Totale unità occupate			10				
PENSIONATI							
n. 0 unità							



6. **IL PATRIMONIO CONSORTILE**

Si fa riferimento al patrimonio consortile valorizzato al 31.12.2011 descritto alle pagg. 4-7 della relazione di ricognizione del comprensorio di bonifica e di irrigazione n. 5 "Adda Oglio" posta agli atti dell'ex Consorzio di bonifica Dugali in data 15.05.2012 prot. 0001715. La stessa composizione è stata confermata nell'aggiornamento della stessa relazione al 10.10.2012.

La gestione patrimoniale avviene con riparto in aree come sopra descritto, destinando i proventi dei beni a beneficio degli utenti consorziali che hanno contribuito alla costituzione del patrimonio.

IL PRESIDENTE

Giannenrico Spoldi

IL VICE PRESIDENTE VICARIO

Giovanni Ghidoni

IL VICE PRESIDENTE

Attilio Pietro Brandazza