

# C . A . M . P . P .

Consorzio per l'Assistenza Medico PsicoPedagogica

Via Sarcinelli n. 113                      33052 Cervignano del Friuli (UD)

Via XXIV Maggio n. 46                33052 Cervignano del Friuli (UD)

Tel. 0431/386611    Fax 0431/386600                      [www.campp.it](http://www.campp.it)

**Relazione  
del Presidente  
Conto Consuntivo 2019**



Signori Sindaci e Amministratori,

ottemperando a quanto disposto dall'art. 56 del Regolamento Speciale, procedo alla presentazione del Conto Consuntivo relativo alla gestione 2019, nelle risultanze desunte dall'applicazione dell'art. 42 del DPR n. 902/1986 (che ha portato alla redazione di un Conto Economico, uno Stato Patrimoniale, una Relazione Illustrativa), nonché nella stesura dedotta dall'applicazione delle norme del codice civile italiano, che hanno recepito la IV Direttiva CEE sull'elaborazione del bilancio europeo (che ha portato alla preparazione di un conto economico, uno stato patrimoniale e una nota integrativa), affinché il Collegio dei Revisori dei Conti, proceda alla stesura della propria Relazione accompagnatoria.

Al Consuntivo sono state accluse le seguenti elaborazioni.

Comunico, quale dato di riferimento e di qualificazione del presente documento contabile, che:

- sono stati conseguiti gli obiettivi prefissati dal Piano Programma 2019, come approvato con deliberazione assembleare n. 07 (prot. n. 4735) del 13/12/2018;
- il conto consuntivo 2019 presenta, quale risultanza finale, un utile pari ad € 40.162,36. Il buon risultato economico dell'esercizio 2019 esplicitato da un utile di € 40.162,36 (contro un utile di € 120.430,40 a conclusione dell'annualità 2018) va ascritto sostanzialmente all'esito positivo riscontrato dalla messa in campo di alcuni indirizzi di contenimento della spesa e di ottimizzazione della ripartizione allocativa dell'utenza nei centri socio-riabilitativi. Nel concreto ciò ha comportato sostanziali economie di spesa su alcuni capitoli di stanziamento, il cui scostamento tra "previsto" e "rendicontato riportiamo di seguito:

Capitolo/ Stanziamento	Consuntivo 2019	Previsionale 2019	Economia di spesa
Acquisto servizi amministrativi esterni	29.138,89	31.700,00	2.561,11
Servizi assicurativi	25.573,70	30.000,00	4.426,30
Servizi pulizie locali	154.580,43	170.012,00	15.431,57
Servizi assistenziali educativi	2.765.568,27	2.872.055,04	106.486,77
Servizi ristorazione pasti	233.587,74	236.658,49	3.070,75
Servizi trasporto	441.615,88	424.285,60	-17.330,28
Spese riscaldamento	98.010,36	112.600,00	14.589,64
Spese energia	51.954,63	40.500,00	-11.454,63
Spese telefoniche	38.101,48	36.350,00	-1.751,48
Spese inserimento lavorativo (SIL)	892.886,41	1.017.718,26	124.831,85
Spese per gli organi istituzionali	80.175,60	103.880,95	23.705,35
Spese per il personale	1.799.253,85	1.797.114,44	-2.139,41
	6.610.447,24	6.872.874,78	262.427,54

Per l'analisi delle risultanze di ogni voce di ricavo e di costo si fa rinvio al conto Economico Comparato il quale raffronta le precedenti gestioni 2017, 2018, con quella del 2019.

Al finanziamento delle spese si è provveduto con le seguenti entrate:

<b>ENTRATE</b>	<b>PREVIS. 2019</b>	<b>CONSUNT. 2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>Ricavi da prestazioni Istituzionali:</b>			
Servizi socio-assistenziali	257.500,00	242.881,68	-14.618,32
Proventi da convenzioni	245.000,00	245.000,00	0,00
<b>Totall</b>	<b>502.500,00</b>	<b>487.881,68</b>	<b>-14.618,32</b>
<b>Ricavi da copert. costi sociali:</b>			
Quota Reg. FVG intermediata da Prov. di Udine	281.168,18	281.168,18	0,00
Quote Comuni Bassa Friulana	1.954.012,99	1.823.866,83	-130.146,16
Rimborsi oneri utenza in strutture extra-Camp	388.397,76	461.602,20	73.204,44
Progetti personalizzati co-gestiti e PDZ	207.199,56	207.336,37	136,81
<b>Totall</b>	<b>2.830.778,49</b>	<b>2.773.973,58</b>	<b>-56.804,91</b>
<b>Altri ricavi e proventi:</b>			
Corrispettivi e proventi diversi	162.500,00	172.052,67	9.552,67
Proventi finanziari	0,00	251,99	251,99
Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>Totall</b>	<b>162.500,00</b>	<b>172.304,66</b>	<b>9.804,66</b>
<b>Contributi c/ esercizio:</b>			
Contrib. LR n. 41/96 art 6, 7 art 20	3.541.460,76	3.639.912,23	98.451,47
Contrib. LR n. 41/96 art 14bis, 14ter	730.000,00	702.501,90	-27.498,10
Contrib. L.R. n. 41/96 art 20ter		90.787,32	90.787,32
Contrib. AAS n. 2 Prog. Minori Gravi Dpcm 12/01/17		47.675,52	47.675,52
Contr. Reg Legge n. 112/16 "Dopo di Noi" compet.	91.000,00	93.142,63	2.142,63
Contr. Reg Legge n. 112/16 "Dopo di Noi" es. prec.	105.688,27		
Economie Gestione LR n. 41/96 art 14bis	79.718,26		-79.718,26
Contrib. Region. Partecipazione Interventi SIL	200.000,00	156.394,47	-43.605,53
Contrib. Region. Spese Gen. Coordinamento SIL	8.000,00	0,00	-8.000,00
Cont. Region. rinnovo CCNL Enti Loc. Comp. Unico	18.826,11	18.826,11	0,00
Contr. Reg. Digitalizzazione L.R. n. 13/19 art 9.32		20.000,00	
Contrib. LR n. 1/04 art 2 CRCL Comparto Unico	140.000,00	140.053,00	53,00
Contrib. Prov. Udine LR n. 20/06 Coop. "B" pulizie	16.800,00	22.670,24	5.870,24
<b>Totall</b>	<b>4.931.493,40</b>	<b>4.931.963,42</b>	<b>86.158,29</b>
<b>ENTRATE TOTALI</b>	<b>8.427.271,89</b>	<b>8.366.123,34</b>	<b>-61.148,55</b>

Al Consorzio si applicano, per quanto attiene alla finanza, alla contabilità, le norme previste per le aziende speciali come disciplinate dal DPR 4/10/1986 n. 902. Con Decreto del Ministero del tesoro del 26 aprile 1995 è stato prescritto, a partire dall'esercizio 1996, uno schema di consuntivo specifico per le Aziende Speciali, in sostituzione dello schema di cui al Decreto Ministeriale 4/2/1980. Il Decreto vincola le Aziende Speciali alla presentazione del consuntivo secondo le norme del codice civile, integrate da norme specifiche.

In particolare, il nuovo schema prevede la redazione del consuntivo secondo gli artt: 2424, 2425, 2427 del codice civile, con le integrazioni previste dal decreto stesso.

La documentazione contabile è completata dalla riclassificazione del conto consuntivo nella forma di – Bilancio Europeo (IV Direttiva CEE) – recepita dal codice civile.

In ottemperanza al disposto dell'art. 42 del DPR n. 902/86, relativamente ai criteri di valutazione degli elementi dello stato patrimoniale, si evidenzia quanto segue:

- a) i criteri di valutazione sono quelli di cui all'art 2426 c.c., applicati in ottemperanza al principio di continuità dei valori con gli esercizi pregressi;
- b) non si è provveduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico (art 2423 ter, comma 2 c.c.) ;
- c) non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema (art 2424 comma 2 c.c.);
- d) le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori. L'ammortamento è effettuato a quote costanti, in relazione alla residua utilità futura. Tra le immobilizzazioni immateriali (stato patrimoniale) sono rilevati gli adeguamenti operati, nel corso degli esercizi all'unico immobile detenuto in comodato gratuito: la struttura ospitante il Csre di Teor. Le correlate procedure di ammortamento sono state applicate ripartendo gli accantonamenti su più esercizi, quanti sono gli anni di vita residua del relativo contratto di comodato;
- e) anche i costi di manutenzione e riparazione straordinari che producono un tangibile incremento della capacità produttiva dei cespiti in comodato gratuito o un allungamento della vita utile degli stessi, sono stati capitalizzati come immobilizzazioni immateriali in corso di adeguamento ed ammortizzati in base alla vita residua del contratto di comodato cui si riferiscono;
- f) immobilizzazioni materiali: i beni acquistati dal Consorzio sono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e dell'iva. I costi di manutenzione e riparazione ordinari sono imputati al conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.  
Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti, sulla base di aliquote economico-tecniche determinate secondo l'art 229 comma 7 Dlgs 267/2000 (Testo Unico enti locali). Tra le immobilizzazioni materiali (Fabbricati in proprietà e Terreni) risulta allocato il costo complessivo (al lordo degli oneri accessori d'acquisto) di € 1.043.825,32 riconosciuto ed erogato al Comune di Cervignano del Friuli per l'acquisizione di una parte dell'immobile sito in Via Roma, a Cervignano del Friuli. L'ottenimento della proprietà del cespite immobiliare (con conseguente rilevazione dello stesso tra le Immobilizzazioni Materiali nell'attivo dello stato patrimoniale dell'Ente) è avvenuto nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2019 in seguito alla sottoscrizione dell'atto di compravendita;

- g) i crediti sono stati iscritti per il valore effettivo. Nel corso dell'esercizio 2019 il Fondo Svalutazione Credito esistente al 01/01/2019 non è stato utilizzato. Non sono stati condotti accantonamenti;
- h) i debiti sono pure iscritti per il valore effettivo risultante dalla documentazione di addebito.

Le quote di ammortamento sono state determinate con le percentuali di legge. Gli ammortamenti tengono conto dell'effettivo deterioramento dei beni.

Per quanto concerne l'armonizzazione contabile introdotta dal Dlgs n. 118/2011 (ed allegati acclusi), costituiscono strumenti della programmazione del Consorzio, in quanto ente strumentale in contabilità economico-patrimoniale:

- a) il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'Ente capogruppo;
- b) il Budget economico almeno triennale. L'Ente, essendo appartenente al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, allega al budget il prospetto concernente la ripartizione della propria spesa per missioni e programmi, accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello, di cui all'articolo 17, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c) le eventuali variazioni al budget economico;
- d) il rendiconto finanziario in termini di cassa predisposto ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, del codice civile,
- e) il piano degli indicatori e dei risultati attesi.

Il consuntivo, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento, conclude il sistema di bilancio degli enti strumentali.

Per una completa analisi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico si fa rinvio alla Nota Integrativa al Bilancio.

### **Scostamenti con le previsioni**

Analizzando gli scostamenti rispetto al budget previsionale 2019, si può rilevare che i ricavi di competenza totali conseguiti (ricavi ordinari più proventi finanziari e straordinari) ammontano a € 8.366.123,34, con un decremento di € -61.148,55 rispetto alla previsione di € 8.427.271,89, da ascrivere essenzialmente ad un lieve ridimensionamento *ex post* (rispetto a quanto previsto) del contributo regionale per il Servizio di integrazione lavorativa (art 14bis, L.R. n. 41/1996): sia per la copertura diretta delle borse lavoro Sil (€ 730.000,00 previsti, € 702.501,901 a consuntivo), che per i contributi a titolo di compartecipazione agli interventi ed alle spese generali di coordinamento (€ 208.000,00 previsti, € 156.394,47 a consuntivo).

I costi di competenza dell'esercizio (costi ordinari più costi finanziari e straordinari) ammontano a € 8.206.017,38, con una diminuzione di € 95.849,66 rispetto alla previsione di € 8.301.867,04.

SPESE	PREVIS. 2019	CONSUNT. 2019	DIFFERENZA
<b>Costi Ordinari</b>	8.301.867,04	8.206.017,38	-95.849,66
<b>Oneri finanziari</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Costi Straordinari</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spesa</b>	<b>8.301.867,04</b>	<b>8.206.017,38</b>	<b>-95.849,66</b>

## Servizi in appalto

Il Conto Consuntivo 2019 evidenzia un aumento complessivo della spesa in riferimento alle voci relative agli appalti di servizi, rispetto ai dati consuntivi dell'anno 2018, pari a € 212.674,20, come si può evincere dalla seguente tabella che raffronta i valori dei due anni. Il trend in aumento della spesa, dovuto, in gran parte alle accresciute necessità di operatori socio-assistenziali in alcune strutture, va posto comunque in relazione alle politiche di ottimizzazione della spesa sottese a livelli incrementali dell'utenza.

	CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019	Scostam. Cons. 2018-2019	PREVISIONE 2019	Scost. Previs./Cons. 2019-2019
Servizi assistenziali ed educativi	2.571.915,37	2.765.568,27	193.652,90	2.872.055,04	-106.486,77
Servizio di ristorazione	232.109,14	233.587,74	1.478,60	236.658,49	-3.070,75
Servizio di trasporto	420.131,27	441.615,88	21.484,61	424.285,60	17.330,28
Servizio di pulizie locali	158.522,34	154.580,43	-3.941,91	170.012,00	-15.431,57
<b>Totale</b>	<b>3.382.678,12</b>	<b>3.595.352,32</b>	<b>212.674,20</b>	<b>3.703.011,13</b>	<b>-107.658,81</b>

## Investimenti

Nel corso dell'anno 2019, presso le sedi dei servizi dell'Ente, sono stati eseguiti numerosi interventi di ordinaria e straordinaria manutenzione; inoltre sono state sostenute spese concernenti investimenti patrimoniali come di seguito descritto. L'esborso complessivo per questi ultimi ammonta ad € 1.439.487,20.

### 1. Manutenzioni ordinarie: spesa anno 2019 pari ad € 81.571,21

Competono a detta voce le spese riguardanti interventi conservativi volti al mantenimento in efficienza delle strutture utilizzate dai servizi dell'Ente ed in particolare: la cura delle aree verdi, la manutenzione degli impianti tecnologici ed antincendio, la manutenzione dei veicoli, la conservazione di mobili ed arredi, nonché di attrezzature ed apparecchiature.

**MANUTENZIONI ORDINARIE**

Macchine per l'ufficio elettroniche (pc, stampanti, etc..)	401,38
Immobili e impianti	53.552,69
Spese di aggiornamento e adeguamento software	4.843,83
Aree verdi	10.516,40
Mobili a arredi	255,68
Attrezzature e apparecchiature	2.923,48
Automezzi	9.077,75
	<b>81.571,21</b>

**2. Manutenzioni straordinarie ed investimenti patrimoniali: spesa anno 2019 pari ad € 1.439.487,20**

Nel corso del 2019 sono state poste in essere azioni di acquisizione che hanno portato ai seguenti incrementi di valore dei cespiti patrimoniali.

**MANUTENZIONI STRAORDINARIE - INVESTIMENTI PATRIMONIALI**

Software	0,00
Terreni	208.765,06
Fabbricati acquisiti in proprietà	949.937,68
Impianti tecnologici e installazioni stabili	159.019,50
Impianti fotovoltaici	6.453,80
Macchine per l'ufficio elettroniche	9.245,16
Attrezzature ed apparecchiature	14.800,73
Mobili e arredi	80.965,27
Autoveicoli	10.300,00
	<b>1.439.487,20</b>

ENTRATE 2019: COMPOSIZIONE PERCENTUALE PER FONTI DI EROGAZIONE		
	Valore assoluto	Percent.
Entrate provenienti dalla Regione FVG	5.036.145,27	60,20%
Entrate da Reg. FVG compartecipazione quote consort.	281.168,18	3,36%
Entrate provenienti dai Comuni Consorziati	2.585.948,03	30,91%
Entrate provenienti da Comuni/Enti non consorziati	229.549,68	2,74%
Entrate per l'utenza provenienti dalle ASSe dalle famiglie	61.007,52	0,73%
Proventi finanziari provenienti da disponibilità bancarie	251,99	0,00%
Entrate di tipo accessorio (imp. Fotovoltaici, varie)	103.070,86	1,23%
Rimborsi e contributi dalle ASS	65.741,42	0,79%
Insussistenze passive e sopravv. attive - eser. precedenti	3.240,39	0,04%
	<b>8.366.123,34</b>	<b>100%</b>

Il primo dato da evidenziare è la netta preponderanza dell'incidenza dei contributi regionali (60,20%) sul totale delle entrate. I Comuni Consorziati contribuiscono alla copertura della spesa con risorse economiche che ammontano a circa il 31% del totale.

LA SPESA 2019: COMPOSIZIONE PERCENTUALE PER NATURA/DESTINAZIONE		
	Valore assoluto	Percent.
Costi di acquisto di materiali di consumo nei centri	97.484,30	1,17%
Costi di acquisto di servizi manutentivi	81.571,21	0,98%
Costi di acquisto di servizi amministrativi esterni	119.443,77	1,43%
Costi di acquisto di servizi diretti di funzionamento centri	4.342.639,02	52,16%
Spese condominiali e di struttura (gas, energia, telefono)	189.408,37	2,27%
Spese per l'inserimento socio-professionale degli utenti SL	892.886,41	10,72%
Spese per le attività didattiche e ricreative degli utenti	12.046,86	0,14%
Spese per affitti e locazioni	33.554,74	0,40%
Spese di funzionamento degli organi istituzionali	80.175,60	0,96%
Spese per il personale	1.799.253,85	21,61%
Ammortamenti e svalutazioni	211.340,04	2,54%
Accantonamenti a Fondi oneri spese e rischi	346.213,21	4,16%
Oneri straordinari	0,00	0,00%
Imposte - IRAP	119.943,60	1,44%
	<b>8.325.960,98</b>	<b>100%</b>

Da sottolineare il dato del costo dei servizi diretti di funzionamento dei centri (Csre e Residenze), che comprende tutti gli oneri relativi a prestazioni direttamente erogate all'utenza, come i trasporti da/verso i Csre, la ristorazione, il servizio assistenziale e quello educativo, che copre più del 50% della spesa complessiva (52,16%). Si confermano ad essere meno di un quarto dei costi complessivi gli oneri relativi al personale dipendente, per retribuzioni ed oneri riflessi (21,61%). Come già esplicitato tra le premesse, in conformità alla riforma attuata dal D.lgs n. 139/2015, non sono stati rilevati oneri straordinari. Le poche ed irrilevanti partite di spesa connesse ad acquisizioni di beni e servizi relative ad esercizi pregressi sono state rilevate contabilmente per "fonte/origine" dell'onere, quindi nella gestione ordinaria. L'irrilevanza di queste ultime denota una buona capacità gestionale, capace di evitare, quanto più possibile, che eventi e fatti imprevedibili condizionino il normale fruire delle attività istituzionali. Va evidenziato altresì l'aumento dei costi per i servizi manutentivi diretti:

lo 0,98% della spesa complessiva, contro lo 0,76% relativo al 2018. A chiusura, in un'ottica complessiva, da rimarcare la supremazia dei costi variabili (quelli direttamente proporzionali alla numerosità dell'utenza, che sono il 63,03%) sui costi fissi (gli oneri che il Consorzio sostiene indipendentemente dal volume dell'utenza, pari al 36,97% del totale costi). Ciò estrinseca un aspetto positivo: quanto più la struttura di costo è direttamente connessa all'utenza, tanto più la gestione si rivela essere orientata alla soddisfazione di quest'ultima e capace di eliminare rigidità organizzative interne e, quindi, strutture inarticolate di costi, non comprimibili; tutto ciò a netto vantaggio dell'efficienza e dell'efficacia nell'offerta dei servizi.

Consideriamo positivi i risultati delle politiche di contenimento e di ottimizzazione dei costi annui medi pro-capite per l'utenza. Dal Consuntivo 2019 emergono i seguenti dati:

- costo annuo medio pro-capite per un utente CSRE: € 23.646,85, contro il risultato atteso di € 25.001,87;
- costo annuo medio pro-capite per un utente residenziale alloggiato presso le strutture di accoglienza: Sottoselva (Palmanova, Ud) e "Casa di Pietro" di S. Maria La Longa (presso Prov. Rel. S. Marziano di Don Orione): € 43.472,55, contro il risultato atteso di € 48.067,17;
- costo annuo medio pro-capite per un utente SIL: € 1.777,03, contro il risultato atteso di € 1.559,21.

### **Gli Allegati al Bilancio Consuntivo 2019**

#### **Il Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi (confronto con i valori obiettivo 2019 del Budget previsionale)**

Ponendo a riscontro i valori "ex post" rilevati dal Consuntivo 2019 con i valori "obiettivo" definiti nel budget previsionale 2019, le considerazioni che si traggono sono confortanti riguardo a quasi tutti gli indicatori. In riferimenti alla maggior parte dei parametri rappresentati il prodotto della gestione è stato migliore del dato "atteso". La virtuosità economica di una gestione si riconosce dalla capacità di rendere quanto più "variabile" la struttura dei costi. Quanto minori (e compressi) sono i costi "fissi", cioè quei costi che non dipendono dall'utenza (sussistono nonostante questa) e che, spesso, sono influenzati da rigidità interne, organizzazione non ottimale dei flussi e delle procedure interne, tanto maggiore è il beneficio economico sulla gestione complessiva. Il rapporto percentuale Costi variabili/Tot. Costi gestione ordinaria a rendiconto è migliore del dato previsionale: 61,72% a consuntivo contro il 57,25% pianificato. A complemento di ciò, il rapporto Costi fissi/Tot. Spesa ordinaria si è attestato al 38,28%: era stata fatta una previsione del 42,75%.

Anche la spesa per il personale dipendente, oggetto di una triennale politica di contenimento, è stata mantenuta sotto il rapporto previsto per il 2019. Osserviamo infatti che l'indice Tot. Spesa Personale (dipendente)/Tot. Spesa Ordinaria si attesta, nel Consuntivo 2019, al 22,13%, apprezzabilmente inferiore al valore obiettivo di budget, del 24,49%. Va in ogni caso segnalato che gli esborsi per il personale socio-sanitario ed educativo in "outsourcing" sono strutturalmente molto più onerosi rispetto alla spesa per il personale dipendente: il rapporto Spesa operatori-educatori esterni/Tot. Spesa personale, nel consuntivo 2019, è del 152,26%, contro un rapporto programmato del 158,30%.

Un altro dato importante è la diminuzione, in termini di esborso, rispetto a quanto previsto nel budget 2019, per la spesa da servizi in appalto: spesa 2019 stimata, € 3.703.011,13; spesa effettiva 2019, € 3.595.352,32. In sede di budget previsionale si stimava un indice Tot. costi servizi in appalto/Tot. Costi gestione ordinaria pari al 50,04%, caratterizzatosi poi, durante la gestione, per un trend in diminuzione (rapporto rendiconto 2019: 43,88%).

#### **L'Indice di tempestività dei pagamenti**

In conformità all'art 9 del DPCM 22 Settembre 2014, attuativo dell'art 33, comma 1, del D.lgs n. 33/2013, è stato allegato al Bilancio il calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2019. Il rapporto 2019 consta di un valore negativo: -5,48. L'esercizio 2018 si era concluso con un +3,32. Si può notare, quindi, un notevole miglioramento tra le due annualità. Tale indicatore denota che l'Ente ha pagato i fornitori con un buon "anticipo" temporale (5,48 giorni prima) rispetto alle effettive scadenze contrattuali. Si denota, rispetto all'esercizio precedente, un deciso incremento della dinamicità nelle procedure di pagamento da parte della U.O. Ragioneria, motivato da sopraggiunti nuovi apporti esterni di risorse umane a contratto flessibile adibiti alla fase di pagamento delle obbligazioni finanziarie del Consorzio.

### **Il Prospetto di ripartizione della spesa per missioni – programmi e classificazioni CO.FOG.**

Trattasi di un prospetto di "riclassificazione" della spesa rilevata nel Conto Economico 2019, condotta adottando non più il criterio di attribuzione dei costi per "origine/natura" ma, bensì, il principio di distribuzione degli oneri per "destinazione", ovvero per tipologia di missione "istituzionale" dell'Ente e, quindi, per programma (socio-assistenziale o di supporto alle funzioni operative nei centri) che la spesa va a finanziare. Dal prospetto allegato, redatto secondo i precetti obbligatori dell'art 13, comma 3 del Dlgs n. 118/2011 sull'Armonizzazione contabile, si evince che la missione "istituzionale": "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia" assorbe la gran parte delle risorse economiche spese dal Consorzio nel corso del 2019 (€ 6.542.291,16 degli € 8.325.960,98 costituenti l'esborso totale).

Il residuo degli oneri sono derivati - in parte rilevante - dal finanziamento della missione "servizi istituzionali, generali e di gestione", comprendente l'attuazione dei programmi relativi al funzionamento degli organi istituzionali, degli uffici tecnici, dei servizi generali nonché i flussi connessi alle gestioni: economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, per un totale di spesa pari ad € 1.226.116,57.

### **Il Rendiconto finanziario**

Le operazioni di gestione poste in essere nel corso del 2019 hanno prodotto effetti sia economici (costi e ricavi) sia finanziari (nascita ed estinzione di crediti e di debiti; entrate ed uscite monetarie). Gli effetti economici della gestione sono stati sintetizzati nel Conto economico 2019 che esplicita, attraverso la differenza fra costi e ricavi, un utile di esercizio (€ 40.162,36), quindi un incremento del patrimonio netto (effetto diretto della gestione).

Non è dato conoscere invece, leggendo il bilancio consuntivo, le disponibilità finanziarie originatesi durante l'anno e il loro impiego (flussi finanziari). Lo Stato Patrimoniale non esplicita chiaramente le variazioni avvenute nella raccolta e nell'impiego delle risorse finanziarie, nonché le cause che hanno determinato tali variazioni:



Riconosciuti tali limiti, il Legislatore ha posto l'obbligo, all'Ente redattore del bilancio, di predisporre il rendiconto finanziario, ovvero di redigere un documento idoneo a rappresentare la dinamica finanziaria. In tale ottica, il rendiconto finanziario 2019 illustra la dinamica finanziaria del Consorzio evidenziando l'andamento nel tempo degli impieghi (investimenti) e delle fonti utilizzate (patrimonio netto, debiti) per la loro copertura, consentendo una valutazione critica della politica finanziaria adottata.

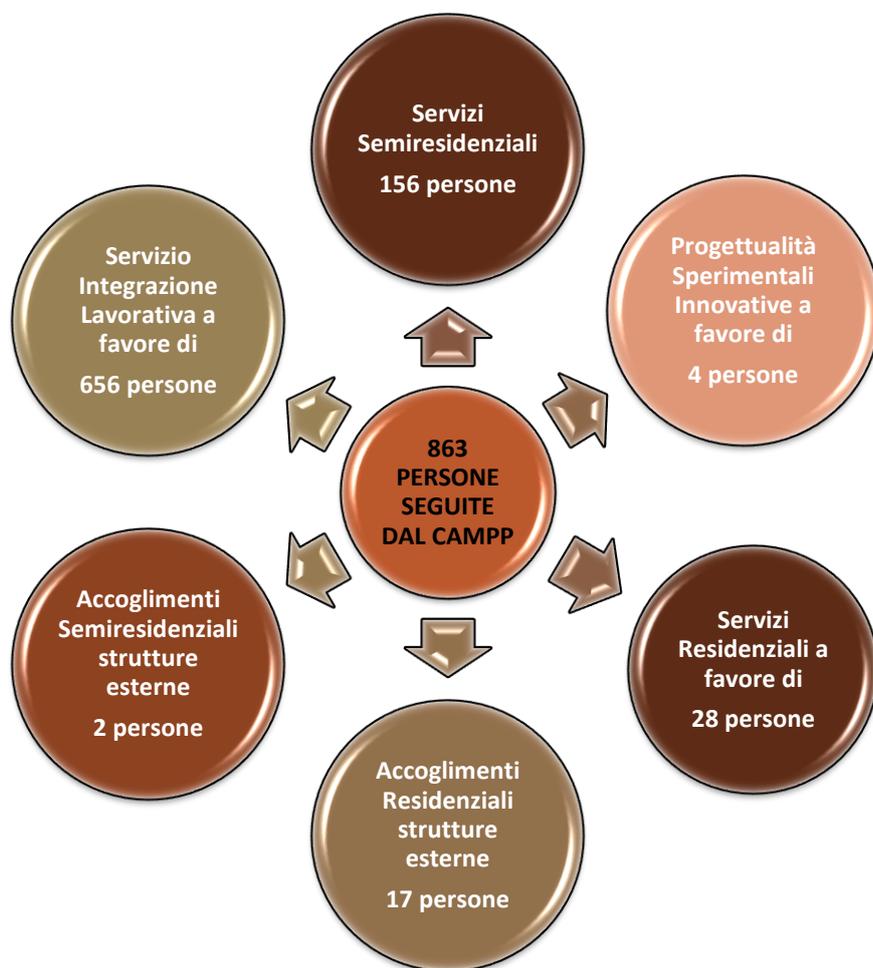
Qualsiasi movimentazione che genera un'entrata di liquidità per il Consorzio è inserita come "incremento" (fonte di risorse [+]); ogni movimentazione che genera un'uscita di liquidità è rilevata come impiego [-]. Pertanto, le variazioni negative di attività e variazioni positive delle passività sono incluse come fonti (+), in quanto determinano un aumento delle risorse monetarie dell'Ente.

Il rendiconto finanziario 2019 mette in evidenza che l'annualità, nonostante gli investimenti condotti (soprattutto in opere di manutenzione straordinaria), si è conclusa con un lieve decremento delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio 2018, pari ad € 38.989,04. Infatti, la disponibilità bancaria al 01/01/2019 era di € 3.883.720,25; la medesima ha concluso il 2019 con uno stock di € 3.844.731,21. Tale risultato è stato determinato da una gestione reddituale dell'Ente (spese correnti, entrate correnti), ammontante ad € 856.672,84 al quale va detratto un flusso finanziario – in uscita (negativo) – derivante dall'attività di investimento pari ad € 895.661,88.

## I SERVIZI

Con riferimento ai Servizi erogati dal Consorzio si evidenzia che nel corso dell'anno 2019 il CAMPP ha fornito una risposta a 863 persone con disabilità, con un incremento, rispetto all'anno precedente che vedeva un totale di 833 persone, di 30 unità, pari a circa il 3,5 %.

La risposta data all'utenza riguarda sia Servizi ordinari che Servizi innovativi.



La lettura del Grafico n. 1 fornisce il quadro d'insieme - fotografato al 31.12.2019 - delle persone seguite dai servizi dell'Ente. Si danno maggiori approfondimenti nei paragrafi che seguono.

### I SERVIZI SEMI RESIDENZIALI

Al 31/12/2019 le persone accolte presso i Centri diurni del CAMPP risultano complessivamente pari a n. 160, distribuite in n. 13 diversi Servizi:

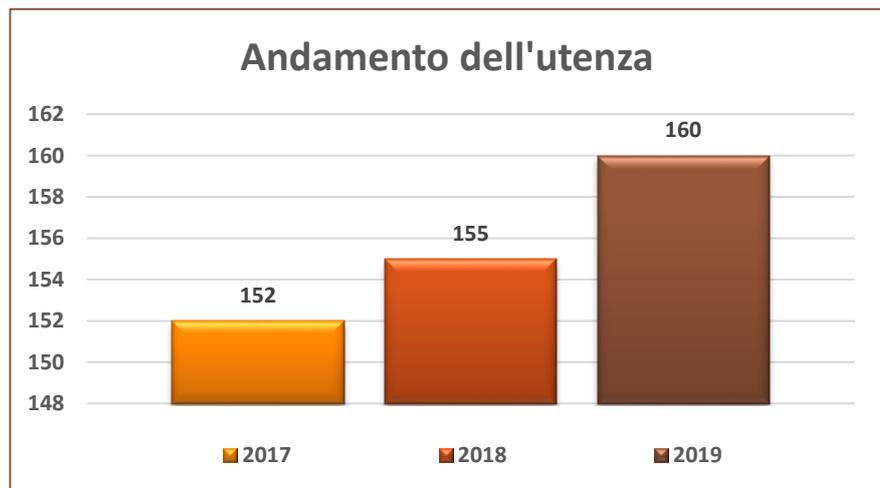
1. CSRE Cervignano del Friuli - Via Sarcinelli 113;
2. CSRE I Camminatori Cervignano del Friuli - Via Buonarroti 14;
3. CSRE Corgnolo - Porpetto - Via Lancieri d'Aosta 16;
4. CSRE Latisana - Via Istria 18;
5. CSRE Le Primizie Privano di Bagnaria Arsa - Via della Chiesa 6;
6. CSRE Nuove Opportunità Est - Cervignano del Friuli - Via Malignani 5;
7. CSRE Nuove Opportunità Ovest - Rivarotta di Rivignano Teor - Vicolo Molino 1;
8. CSRE Meridiano 35 Ovest - Rivarotta di Rivignano Teor - Vicolo Molino 1;
9. CSRE I Girasoli - Sottoselva di Palmanova - Via Marconi 21;
10. CSRE Anziani - Santa Maria La Longa - Via Nieve 9;

11. CSRE Meridiano 35 Est - Cervignano del Friuli - Via Roma 54;
12. Progettualità Personalizzate Territoriali A Educativo e B Non Solo Verde - Latisana - Via Beorchia, 53;
13. Progetto Sperimentale Minori Gravi - Sottoselva di Palmanova - Via Marconi 21.

Il 2 dicembre 2019 è stato attivato il nuovo CSRE Meridiano 35 EST a Cervignano del Friuli.

Il nuovo Servizio accoglie n. 6 persone a titolo pieno e n. 1 persona a titolo particolare e si presenta quale naturale evoluzione del Progetto "Modulo Giovani", funzionante in forma sperimentale e modulare, presso la sede di Via Sarcinelli fin dal 2014.

Grafico n. 2



La lettura del grafico n. 2 evidenzia che l'anno 2019 ha registrato un aumento di n. 5 unità del totale complessivo di persone accolte presso i C.S.R.E. rispetto all'anno precedente.

Il numero complessivo dell'utenza contempla n. 14 nuove ammissioni e n. 9 dimissioni e/o conclusioni dei percorsi all'interno dei Servizi del CAMPP.

Le attività realizzate presso i Servizi Semiresidenziali, atte a valorizzare il progetto di vita degli ospiti e il conseguente piano personalizzato predisposto e verificato sistematicamente dagli operatori, sono numerose.

Alcune di esse caratterizzano i diversi Servizi e vengono elencate di seguito.

C.S.R.E. Nuove Opportunità EST e OVEST e Meridiano 35 Ovest:

- attività in biblioteca e di cura del verde;
- esperienze formative in aziende agricole e fattorie didattiche;
- gioco del basket;

C.S.R.E. Le Primizie:

- attività orticola e apicoltura;
- coltivazione dell'orto sociale;
- gioco del basket;

C.S.R.E. I Camminatori:

- escursionismo e conoscenza dei diversi territori della regione;

C.S.R.E. Cervignano Via Sarcinelli:

- gioco delle bocce;

C.S.R.E. Latisana:

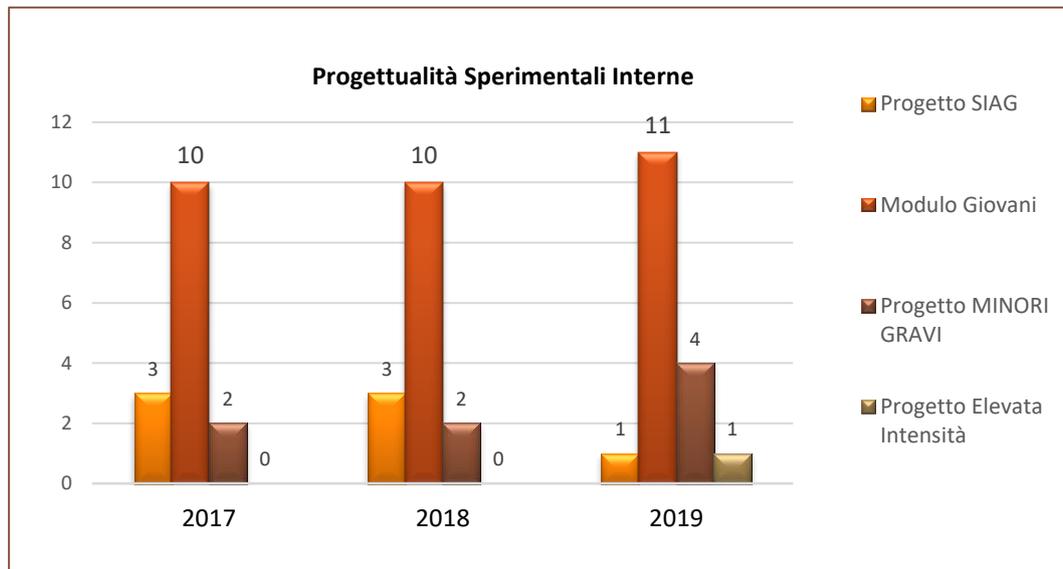
- attività musicale;

C.S.R.E. Corgnolo:

- attività teatrale.

Altre attività vengono condotte come **Progettualità sperimentali interne** in quanto rivestono un carattere innovativo rispetto alla normale gestione dei Servizi.

Grafico n. 3



Nel corso del 2019 hanno interessato complessivamente 17 persone, come si legge nel Grafico n. 3, impegnate nelle seguenti attività:

- **Progetto SIAG “Scolarizzazione Integrata per Adolescenti Gravi”** si concretizza in una fattiva **apertura alle Scuole** che permette di accogliere, mediante l’attuazione di singoli Progetti Sperimentali (realizzati fin dal 2007) soggetti minori, di età tra i 13 ed i 19/20 anni, con una diagnosi di disabilità medio-grave, frequentanti la scuola. Può essere realizzato presso i C.S.R.E.: Meridiano 35 Ovest, Nuove Opportunità San Giorgio di Nogaro, Cervignano Via Sarcinelli – Modulo Giovani e dal 2016 anche presso Le Primizie.  
Nel corso del 2019 ne hanno beneficiato n. 1 persona.
- **Progetto Sperimentale “MODULO GIOVANI”** realizzato presso il CSRE di Cervignano Via Sarcinelli quale consolidamento di un’attività dedicata a utenti giovani e già realizzata negli ultimi anni.  
Nel corso del 2019 ha accolto 11 persone di età compresa fra i 14 e i 35 anni.  
Dal 2 dicembre, come già evidenziato, i due sotto-gruppi nei quali si articolava questo Modulo hanno visto la seguente evoluzione: uno ha proseguito le proprie attività presso la sede di Via Sarcinelli, mentre l’altro è stato trasformato nel CSRE Meridiano 35 EST presso la sede dell’immobile di Via Roma.
- **Progetto Sperimentale Minori Gravi** avviato il 1 febbraio 2016 presso la sede del Centro di Sottoselva, dove è presente il Servizio Infermieristico, come un Servizio sperimentale di accoglimento semi-residenziale rivolto a persone minori di 14 anni, soggette all’obbligo scolastico ed aventi bisogni di tipo assistenziale e sanitario di grado elevato.  
Nel 2019, quarto anno di sperimentality, dopo alcune opere di adeguamento strutturale e a seguito di un investimento impegnativo in termini di risorse, finalizzato a non snaturare la peculiarità e la qualità della proposta offerta, le persone beneficiarie di tale progetto sono diventate n. 3 fino al 30 giugno e sono aumentate a n. 4 dal 1 luglio. Sono accolte tutte a titolo pieno.

- **Dal 15 gennaio 2019 è stato avviato un Progetto Personalizzato ad Elevata Intensità Educativa** a favore di una persona giovane che necessita di essere presa in carico quotidianamente da un operatore dedicato. L'obiettivo del Progetto è stato quello di proporre una formula di accoglienza complessiva in luogo delle molteplici differenti offerte alle quali lo stesso aderiva, con una programmazione crescente e graduale nel tempo, da 1 a 4 giorni alla settimana, delle giornate di accoglimento presso i Servizi del CAMPP.

La complessità della situazione dell'interessato ha portato a ricalibrare nel corso dei mesi la tipologia di offerta inizialmente progettata e a non poter offrire più di 3 giornate di accoglimento alla settimana, formula che è stata confermata anche nell'annualità 2020.

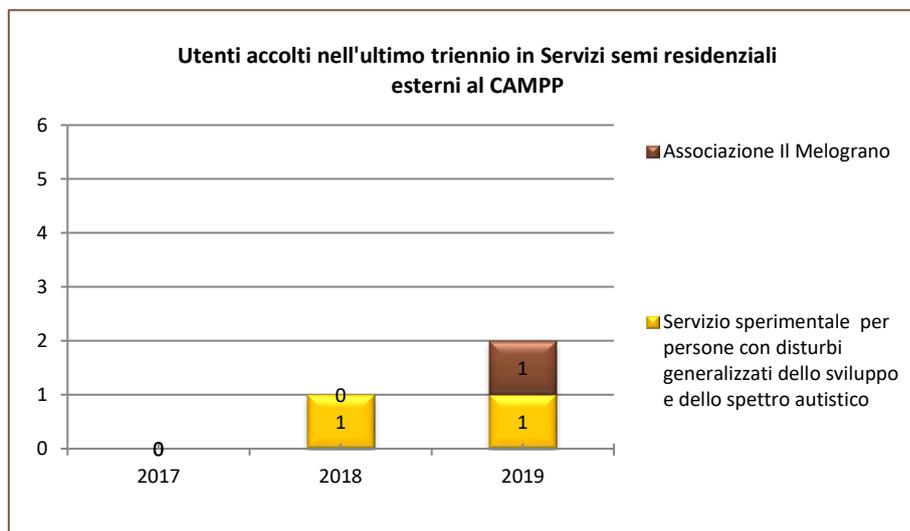
Gli Operatori coinvolti nella supervisione si stanno interrogando su quale debba essere l'evoluzione di tale Progettualità, che non può essere replicata all'infinito senza la pianificazione di nuovi obiettivi utili e necessari ad una crescita della persona.

Anche nel 2019 è proseguita l'applicazione del Protocollo Farmaci che già da alcune annualità è estesa a tutti i C.S.R.E. dove si riscontra specifica esigenza.

Dall'annualità 2019 il CAMPP è autorizzato anche **a gestire in forma indiretta accoglimenti di tipo semi-residenziale presso strutture esterne**, a seguito di modifica del Regolamento Speciale del Consorzio approvata dall'Assemblea Consortile con deliberazione n. 06 del 13/12/2018.

Al 31/12/2019 risultano attivi n. 2 accoglimenti semi-residenziali in strutture non gestite direttamente dal Consorzio, avviati attraverso convenzionamento o con passaggi formali tramite l'Azienda per l'Assistenza Sanitaria n. 2 Bassa Friulana Isontina.

Lo sviluppo nel tempo è illustrato nel grafico n. 4.



**Grafico n. 4**

## SERVIZI RESIDENZIALI

I **Servizi Residenziali** registrano, nel 2019, l'avvio del nuovo Servizio Gruppo Appartamento "Una casa per noi" a San Giorgio di Nogaro, grazie al finanziamento ricevuto ai sensi della L. 112/2016 che ha consentito di realizzare alcune importanti opere di ristrutturazione dell'immobile e l'avvio stesso del Servizio.

Dall'8 luglio 2019 è stato possibile quindi accogliere n. 2 persone per le quali si è perseguito, fra le diverse linee di intervento adottate dall'Amministrazione Regionale con D.G.R. 17 luglio 2017 n. 1331

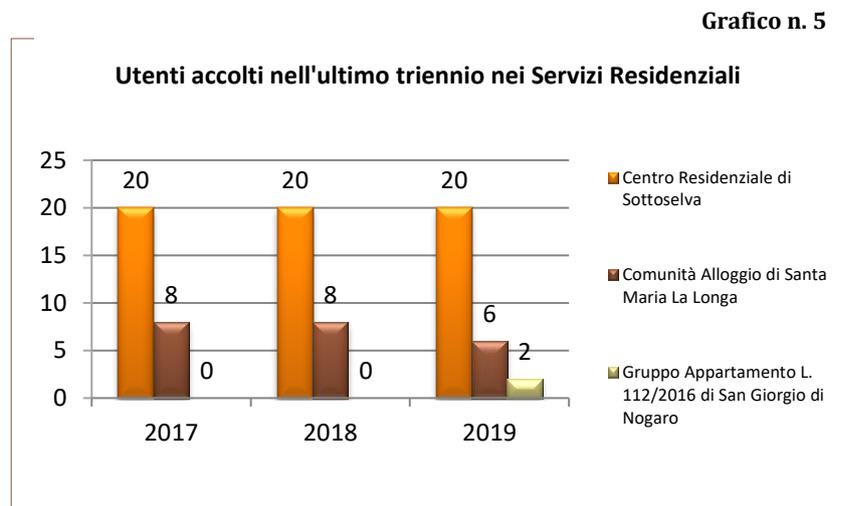
(di approvazione delle modalità di utilizzo del Fondo nel territorio regionale), l'obiettivo della loro deistituzionalizzazione rispettivamente dal Centro Residenziale di Sottoselva e dalla Residenza Casa Betania di Trivignano Udinese.

Per la parte diurna le due persone, che già erano inserite in C.S.R.E., proseguono tali frequenze: per una di esse il nuovo Progetto di Vita ha consentito di offrire una diversificata frequenza presso i Servizi in base alle attività proposte e alle attitudini dell'interessato.

Due dimissioni registrate presso la Comunità Alloggio di Santa Maria La Longa (il cui numero di ospiti da 8 scende a 6) e l'immediato impiego del posto libero creatosi presso il Centro Residenziale di Sottoselva per l'uscita verso il Gruppo appartamento di cui si è detto (che riporta da n. 19 a n. 20 gli ospiti), sommati alle 2 persone accolte presso il Gruppo Appartamento, confermano in 28 il numero delle persone accolte presso i Servizi Residenziali gestiti direttamente dal Consorzio.

Presso ciascuno dei due Servizi al 31/12/2019 vi è una lista di attesa che si assesta su n. 1 persona per il Centro Residenziale e n. 5 persone per la Comunità Alloggio.

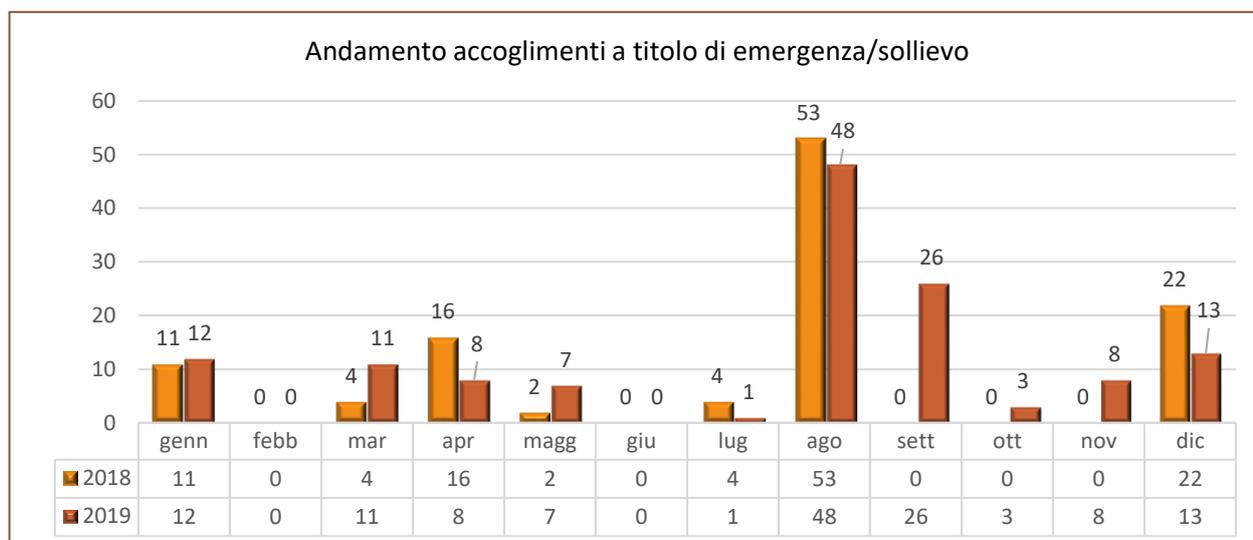
Nel grafico n. 5 è indicato il numero di utenti residenziali accolti nelle strutture di Sottoselva, Santa Maria La Longa e San Giorgio di Nogaro nell'ultimo triennio.



Alle frequenze costanti del Centro Residenziale di Sottoselva si aggiunge la disponibilità di ulteriori 4 posti destinati ad accogliere persone disabili in situazioni di bisogno a carattere di emergenza e/o sollievo.

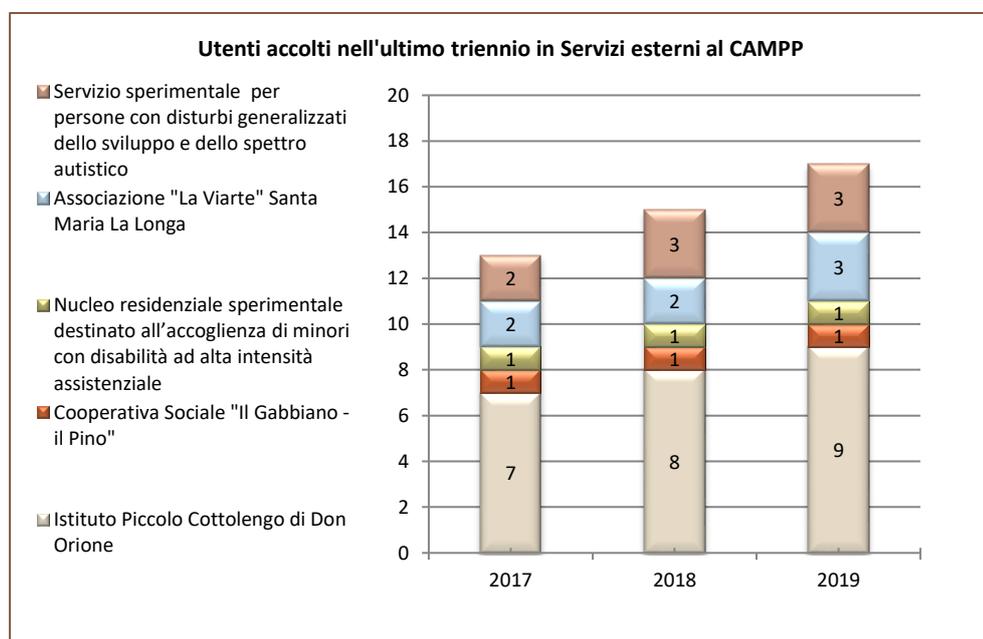
L'andamento degli accoglimenti in emergenza/sollievo durante il biennio 2018-2019, è rappresentato nel grafico n. 6 che evidenzia un ricorso a tale Servizio distribuito durante l'anno con dei picchi registrati in agosto e dicembre, in concomitanza con i periodi di sospensione delle attività presso i C.S.R.E..

Grafico n. 6



Nel corso dell'anno 2019 il Consorzio ha proseguito **nell'accoglimento, in forma residenziale, di persone presso Servizi residenziali esterni all'Ente** grazie all'ampliamento dell'offerta di servizi residenziali reso possibile con la modifica del proprio Regolamento Speciale avvenuta a fine 2013.

Grafico n. 7



Come si legge nel grafico n. 7 nel 2019 le persone accolte presso Servizi residenziali non gestiti direttamente dal CAMPP sono passate da 15 a 17.

Presso l'Istituto Piccolo Cottolengo di Don Orione di Santa Maria La Longa si è passati da 8 a 9 accoglimenti, pur contando una dimissione intervenuta a metà anno.

Presso il Servizio residenziale gestito dall'Associazione "La Viarte" di Santa Maria La Longa si è passati da n. 2 a n. 3 accoglimenti di persone presentanti caratteristiche particolarmente complesse.

Presso la Comunità Residenziale gestita dalla Cooperativa Sociale "Il Gabbiano Il Pino" di Portogruaro (VE) è proseguito l'accoglimento di n. 1 persona.

Presso il Nucleo residenziale sperimentale di rilievo regionale destinato all'accoglienza di minori con disabilità ad alta intensità assistenziale attivato con DGR 1462 del 28/07/2016 è proseguito l'accoglimento di n. 1 persona.

Presso il "Servizio sperimentale di riferimento regionale per persone con disturbi generalizzati dello sviluppo e dello spettro autistico in condizione di criticità", attivato con DGR 1463 del 28/07/2016 è proseguito l'accoglimento di n. 1 persona in forma residenziale e sono state inserite n. 2 nuove persone.

Il **Servizio Integrazione Lavorativa (S.I.L.)** che ha operato sull'intero territorio provinciale, con la sola esclusione dell'ambito di San Daniele del Friuli, è passato dalle 634 persone seguite nel 2018 alle 656 persone seguite nel 2019, con un incremento di 22 persone, pari a circa il 3,5%.

Il **Servizio Integrazione Lavorativa** attua le seguenti azioni:

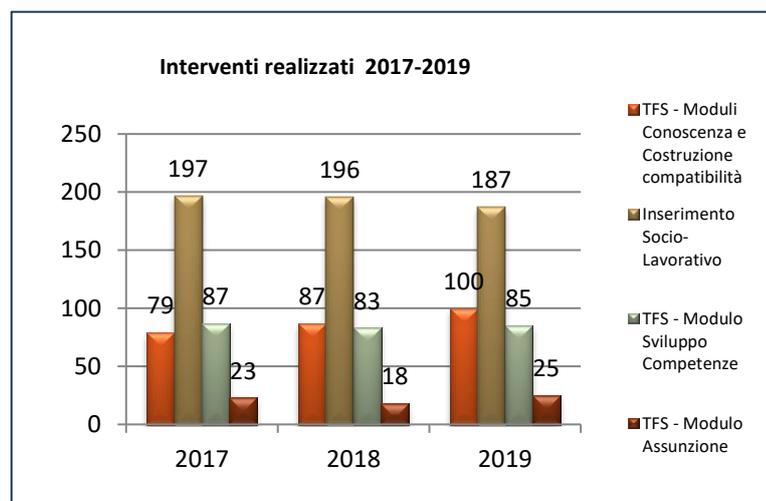
- interventi previsti dalle **POLITICHE SOCIALI**, affidati al SIL del CAMPP per tutto il territorio della Provincia di Udine con la sola eccezione del Distretto di San Daniele;
- interventi previsti dalle **POLITICHE DEL LAVORO**, realizzati su mandato della Regione FVG, subentrata alla Provincia di Udine dal luglio 2015.

Va ricordato che sin dal dicembre 2002 l'Amministrazione Provinciale di Udine aveva identificato nel SIL il Servizio idoneo a svolgere le funzioni di accompagnamento, sorveglianza e mediazione a supporto delle attività di collocamento mirato previste dal D.P.C.M. di data 13.01.2001.

*Dati relativi agli anni 2017-2019 riassuntivi degli interventi realizzati dal SIL*

			2017	di cui assunti	2018	di cui assunti	2019	di cui assunti
L.R. 41/1996	art. 14 ter co. 1 let. a)	TFS - Moduli Conoscenza e Costruzione Compatibilità	79	5	87	7	100	11
	art. 14 ter co. 1 let. b)	Inserimento socio-lavorativo	197		196		187	
L.R. 18/2005	art. 36 co. 2	TFS - Modulo Sviluppo competenze	87	17	83	26	85	24
		TFS - Modulo Assunzione	23		18		25	
			<b>386</b>	<b>22</b>	<b>384</b>	<b>33</b>	<b>397</b>	<b>35</b>

**Grafico n. 8**



Il grafico n. 8 rappresenta il numero di interventi realizzati dal SIL negli anni 2017-2019 suddiviso in base alle diverse tipologie di progetto attivate.

Grafico n. 9

Nell'anno 2019, delle persone che hanno beneficiato di un tirocinio, 35 hanno concluso l'esperienza con un'assunzione, per lo più presso la stessa sede dove si è realizzata la borsa lavoro e con un contratto a tempo indeterminato.

Nel grafico n. 9 si rappresenta il numero di assunzioni concretizzate al termine dei progetti di cui alla Legge Regionale 41/1996 e alla Legge Regionale 18/2005.

Nel triennio 2017-2019 sono state realizzate complessivamente n. 90 assunzioni, con una media annua di n. 30,00.

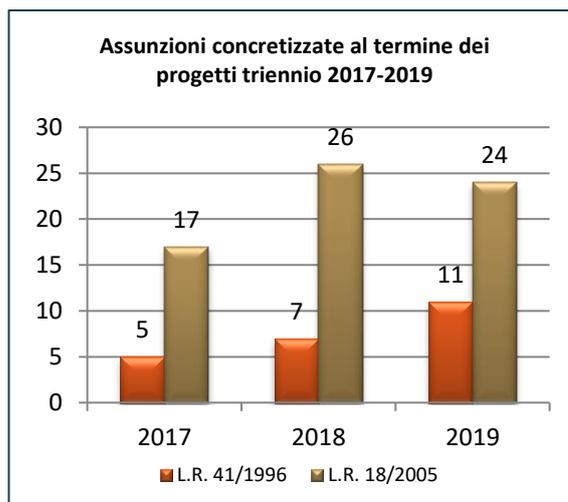
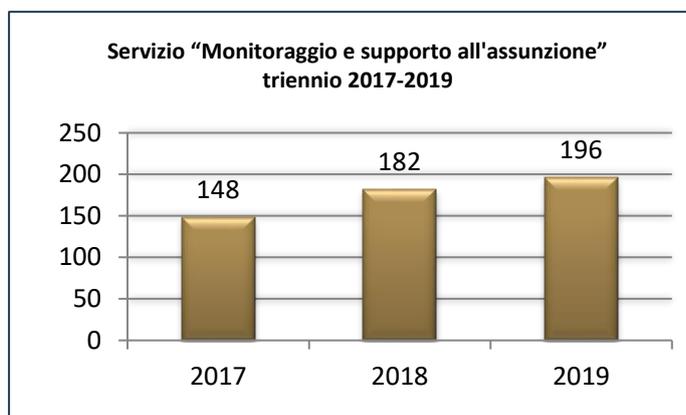


Grafico n. 10



Il SIL durante il 2019 ha svolto compiti di "Monitoraggio e supporto all'assunzione" per n. 196 rapporti di lavoro.

Si tratta di un servizio a sostegno della prosecuzione del rapporto di lavoro erogato a favore di persone assunte presso aziende produttive o pubbliche amministrazioni per le quali il Comitato Tecnico valuta necessaria una presenza specialistica.

Il servizio Contributo alla Valutazione, erogato nell'ambito degli accordi definiti con la Regione FVG - Direzione Lavoro è stato attivato nel corso del 2019 a favore di n. 81 persone come si legge nel grafico n. 10.

Grafico n. 11



Il significativo incremento nel numero degli interventi attivati dal SIL a favore delle persone anche non in carico formalmente, è da ricondurre da un lato all'attivazione di nuovi Servizi e Prestazioni finalizzati all'anticipazione della conoscenza dei potenziali candidati a percorsi di tirocinio (ad es. osservazioni, valutazioni e lavori in rete con i servizi sociali, della formazione e del lavoro), dall'altro

all'attivazione di un sistema di mappatura e registrazione più puntuale delle attività di collaborazione con gli altri servizi ai fini del miglioramento delle risposte ai cittadini.

In tale contesto si precisa che per l'anno 2019 per le nuove categorie di intervento di seguito specificate, i dati aggregati sono:

<b>Tipologia interventi - anno 2019</b>	<b>L.R. 41/1996</b>	<b>L.R. 18/2005</b>	<b>Totale</b>
Osservazione-Valutazione	11	4	15
Mediazione e accompagnamento all'inserimento lavorativo	---	3	3
Consulenza	6	45	51