

N. 005 del Registro deliberazioniProt. n. 001453 del Registro Protocollo

C.A.M.P.P.
CONSORZIO PER L'ASSISTENZA MEDICO PSICOPEDAGOGICA
Cervignano del Friuli, via Sarcinelli, 113

COPIA

VERBALE di deliberazione dell'Assemblea Consortile

OGGETTO: **Conto Consuntivo 2023 - Approvazione***Non soggetta a controllo*

L'anno **2024** addì **VENTITRE** del mese di **APRILE** alle ore **19.30** l'Assemblea Consortile si è riunita presso la sede legale sita in Via P. Sarcinelli n. 113 a Cervignano del Friuli a seguito di convocazione trasmessa con nota prot. 0001306 dd 16/04/2024:

| | | |
|------------|------------|----------------|
| C.A.M.P.P. | Presidente | TIBALD Michele |
|------------|------------|----------------|

| | | | | | |
|----------------------------|-------------|-------------------|--------------------|-------------|----------------------|
| AIELLO DEL FRIULI | Sindaco: | FESTA Roberto | PALMANOVA | Sindaco: | TELLINI Giuseppe |
| AQUILEIA (*) | Sindaco: | assente | POCENIA | Sindaco: | MONTI Maria Cristina |
| BAGNARIA ARSA | Sindaco: | PIZZAMIGLIO Elisa | PORPETTO | Sindaco: | assente |
| BICINICCO | Sindaco: | assente | PRECENICCO | Sindaco: | assente |
| CAMPOLONGO TAPOGLIANO | Sindaco: | URBAN Alberto | RIVIGNANO TEOR | Sindaco: | assente |
| CARLINO | Sindaco: ** | CODARIN Martina | RONCHIS | Sindaco: | SCRAZZOLO Barbara |
| CERVIGNANO DEL FRIULI | Sindaco: | BALDUCCI Andrea | RUDA | Sindaco: | LENARDUZZI Franco |
| CHIOPRIS VISCONTE | Sindaco: ** | VARIN Francesca | S. GIORGIO NOGARO | Sindaco: * | SALVADOR Daniele |
| FIUMICELLO VILLA VICENTINA | Sindaco: ** | SOSSI Sara | S. MARIA LA LONGA | Sindaco: | assente |
| GONARS | Sindaco: ** | SAVOLET Daniela | S. VITO AL TORRE | Sindaco: | assente |
| LATISANA | Sindaco: | SETTE Lanfranco | TERZO D'AQUILEIA | Sindaco: | QUAINI Giosualdo |
| LIGNANO SABBIAADORO | Sindaco: ** | CODROMAZ Alessio | TORVISCOSA | Sindaco: ** | ZANINELLO Tiziano |
| MARANO LAGUNARE | Sindaco: | assente | TRIVIGNANO UDINESE | Sindaco: | assente |
| MUZZANA DEL TURGNANO | Sindaco: | ZORATTI Erica | VISCO | Sindaco: | assente |
| PALAZZOLO D. STELLA | Sindaco: | D'ALTILIA Franco | | | |

(*) Connesso da remoto

(*) vice-sindaco

(**) per delega

Numero legale:

16

Numero Enti presenti:

19

(su 29 Enti convocati)

pari a quote:

78,92 %

Funge da Segretario il Direttore dott. Roberto ORLICH.

Il Presidente, Avv. Michele TIBALD, riconosciuta la legalità dell'adunanza invita i presenti a deliberare sull'oggetto indicato.

IL PRESIDENTE

Illustra all'Assemblea Consortile il Conto Consuntivo dell'esercizio 2023, costituito dal Conto economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla Nota Integrativa, le cui risultanze finali nel seguito si trascrivono:

CONTO ECONOMICO - esercizio 2023

| | |
|---|---------------|
| A) Valore della produzione ordinaria | 9.794.134,14 |
| B) Costi della gestione ordinaria | 10.132.090,93 |
| | |
| Differenza A) - B) | -337.956,79 |
| | |
| C) Proventi e oneri finanziari | 105.009,35 |
| D) Proventi e oneri straordinari | |
| | |
| Risultato prima delle imposte | -232.947,44 |
| | |
| Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP) | 128.745,46 |
| | |
| Utile dell'esercizio | -361.692,90 |

STATO PATRIMONIALE - esercizio 2023

| | |
|---------------|----------------------|
| Attivo | 10.087.317,06 |
|---------------|----------------------|

| | |
|---------------------------|--------------|
| A) Immobilizzazioni nette | 5.580.201,99 |
| B) Attivo circolante | 4.504.613,09 |
| C) Ratei e risconti | 2.501,98 |

| | |
|----------------|----------------------|
| Passivo | 10.087.317,06 |
|----------------|----------------------|

| | |
|------------------------------------|--------------|
| A) Capitale di dotazione | 3.384.032,99 |
| B) Fondo riserva utili accantonati | 2.595.803,46 |
| C) Altre riserve | 1.492.796,15 |
| D) Perdita dell'esercizio | -361.692,90 |
| | |
| E) Fondi per rischi e oneri | 340.398,81 |
| F) Debiti | 2.073.706,03 |
| G) Ratei e risconti | 562.272,50 |

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

SENTITO il Presidente;

VISTA la deliberazione n. 006 (Prot. n. 1114) del 25/03/2024, con la quale il Consiglio di Amministrazione del Consorzio ha approvato la proposta di Conto Consuntivo 2023;

RICHIAMATA l'Ordinanza del Presidente n. 001 del 10/04/2024 relativa a "Conto Consuntivo 2023. Rettifica per mero errore tecnico della proposta di schema del Conto Consuntivo 2023 adottata con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 25/03/2024";

RICHIAMATA la deliberazione assembleare n. 13 (prot. n. 5106) del 15/12/2022, esecutiva a norma di legge, con la quale si approvava il budget economico previsionale 2023-2025, il piano programma 2023, la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2023-2025, la nuova dotazione organica dell'Ente, il programma triennale degli interventi 2023-2025;

VISTI:

- gli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile (Disciplina civilistica sulla rendicontazione annuale) ed in particolare l'art 2427 (Disposizioni sul contenuto della nota integrativa);
- l'art. 56 del Regolamento Speciale del Consorzio (Presentazione e approvazione del Conto Consuntivo) approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 13 in data 9/7/1996, modificato con Deliberazione Assembleare n. 11 del 09/12/2009;
- l'art. 58 del Regolamento Speciale del Consorzio (Bilancio d'esercizio) secondo il quale il Conto Consuntivo deve essere classificato, elaborato ed integrato in modo da consentire la redazione del bilancio d'esercizio in conformità a quanto previsto dal Codice Civile;
- le norme sulla contabilità previste per le aziende speciali disciplinate dal DPR 4/10/1986 n. 902,
- il Dlgs n. 118/2011 sull'armonizzazione contabile e relativi allegati, per quanto concerne gli enti strumentali in contabilità economico-patrimoniale (in particolare l'Allegato n. 4/1 sugli strumenti di programmazione);

ESAMINATA la proposta di Conto Consuntivo per il 2023 che viene presentata all'Assemblea consortile completa di tutti i documenti contabili, allegati al presente atto per farne parte integrante, costituiti dallo Schema Ministeriale, nonché da quello Civilistico redatto ai sensi degli artt. 2424, 2425, 2426 e seguenti del Codice Civile (nella formula riformata dal D.lgs. n. 127/1991 di recepimento della IV Direttiva CEE sul c.d. "Bilancio Europeo");

OSSERVATO che al Consuntivo sono state altresì accluse le seguenti elaborazioni richieste al Consorzio, per l'esercizio 2023:

1] dall'Allegato n. 4/1 al D.lgs. n. 118/2011 (sull'Armonizzazione contabile), in quanto ente strumentale in contabilità economico-patrimoniale:

- il Piano (a consuntivo) degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio 2023,
- la Ripartizione delle spese 2023 per missioni e programmi, accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello, di cui all'art 17, comma 3 del Dlgs n. 118/2011,
- il Rendiconto Finanziario 2023;

2] dall'art 8 del DPCM 22/09/2014, il quale recepisce il Prospetto di cui l'art 8, comma 1 del DL n. 66/2014 (conv. in Legge n. 89/2014): il Prospetto di rielaborazione sintetica del Conto Economico 2023; la rappresentazione grafica sintetica della composizione percentuale delle entrate e delle spese (art 3, Dlgs n. 33/2013)

PRESO ATTO della consegna, entro i termini di legge (30 Gennaio 2024):

- da parte dell'Istituto bancario Civibank (affidatario in concessione del servizio di cassa dell'Ente): del Conto di Cassa per il periodo 01/01/2023 - 31/12/2023;
- da parte del Responsabile finanziario, in qualità di agente contabile per il fondo economale, dott. G. Ponis, del conto di cassa economale "spese minute" relativo all'esercizio 2023;

PRESO ATTO della chiusura del Conto economico - esercizio 2023 - proposto con un risultato negativo (perdita) di - € 361.692,90;

CONSIDERATO che la perdita sopra indicata è il prodotto della seguente situazione "entrate e spese" connotanti la gestione ordinaria dell'esercizio 2023:

| ENTRATE | PREVIS. 2023 | CONSUNT. 2023 | DIFFERENZA |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Ricavi da prestazioni istituzionali: | | | |
| Servizi socio-assistenziali | 287.141,07 | 261.047,15 | -26.093,92 |
| Proventi da convenzioni | 185.000,00 | 227.648,95 | 42.648,95 |
| Totall | 472.141,07 | 488.696,10 | 16.555,03 |
| Ricavi da copert. costi sociali: | | | |
| Quote Comuni Bassa Friulana | 1.986.925,85 | 1.961.020,03 | -25.905,82 |
| Rimborsi oneri utenza in strutture extra-Camp | 668.808,70 | 739.153,85 | 70.345,15 |
| Progetti personalizzati co-gestiti e PDZ | 229.950,00 | 256.474,41 | 26.524,41 |
| Totall | 2.885.684,55 | 2.956.648,29 | 70.963,74 |
| Altri ricavi e proventi: | | | |
| Corrispettivi e proventi diversi | 165.000,00 | 169.458,95 | 4.458,95 |
| Proventi finanziari | 10.000,00 | 105.009,35 | 95.009,35 |
| Proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totall | 175.000,00 | 274.468,30 | 99.468,30 |
| Contributi c/ esercizio: | | | |
| Contrib. LR n. 41/96 art 20 | 3.530.000,00 | 3.553.740,31 | 23.740,31 |
| Contrib. LR n. 41/96 art 14bis | 600.000,00 | 612.322,52 | 12.322,52 |
| Contrib. LR n. 41/96 art 14ter | 670.000,00 | 848.129,70 | 178.129,70 |
| Contrib. L.R. n. 41/96 art 20ter | 130.000,00 | 269.726,79 | 139.726,79 |
| Compartec. ASUFC spese Nucleo Sorriso | 38.595,83 | | -38.595,83 |
| Contrib. ASUFC Compartecipazione progetti | 130.000,00 | 141.320,90 | 11.320,90 |
| Contrib. ASUFC Compart. prog. eser. progressi | | 28.163,82 | 28.163,82 |
| Contr. Reg Legge n. 112/16 "Dopo di Noi" compet. | 140.000,00 | 160.000,00 | 20.000,00 |
| Contr. Reg Legge n. 112/16 eser. progressi | | 14.636,96 | 14.636,96 |
| Ristori Regione FVG aumento costi energetici | | 104.222,74 | 104.222,74 |
| Contrib. Fondazione Friuli accomp.to 2,0 | | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Contrib. Region. Partec. Int. SIL LR n. 18/15 | 225.000,00 | 225.000,00 | 0,00 |
| Contrib. Region. Spese Gen. Coordinamento SIL | 10.000,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| Cont. Region. rinnovo CCNL Enti Loc. Comp. Unico | 17.000,00 | 30.757,48 | 13.757,48 |
| Contrib. LR n. 1/04 art 2 CRCL Comparto Unico | 137.009,58 | 137.009,58 | 0,00 |
| Contrib. Region. LR n. 20/06 Coop. "B" pulizie | 28.000,00 | 34.300,00 | 6.300,00 |
| Totall | 5.655.605,41 | 6.179.330,80 | 523.725,39 |
| Utilizzo Fondo riserva utili d'esercizio accantonati | 1.321.807,75 | | |
| ENTRATE TOTALI | 10.510.238,78 | 9.899.143,49 | -611.095,29 |

| SPESE | PREVIS. 2023 | CONSUNT. 2023 | DIFFERENZA |
|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Costi Ordinari | 10.510.238,78 | 10.260.836,39 | -249.402,39 |
| Oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spesa | 10.510.238,78 | 10.260.836,39 | -249.402,39 |

Dettaglio degli scostamenti più rilevanti:

| | | | |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Servizi ristorazione in appalto | 303.776,09 | 265.691,87 | -38.084,22 |
| Spese trasporto/co.progettaz. Accomp.to | 633.000,00 | 832.106,19 | 199.106,19 |
| Spese per riscaldamento | 178.100,00 | 103.383,70 | -74.716,30 |
| Spese consumi energia elettrica | 81.500,00 | 62.582,38 | -18.917,62 |
| Spese servizi socio-assistenziali educativi | 4.114.818,68 | 3.772.013,09 | -342.805,59 |

VISTO il 3° comma dell'art 57 del Regolamento speciale Camp: *"La perdita di esercizio deve essere ripianata dagli Enti locali facenti parte del Consorzio per la parte che eccede il fondo di riserva, entro tre mesi dall'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio successivo. Le eventuali accertate perdite di esercizio dovute a casi eccezionali ed imprevedibili, dovranno essere preventivamente vagliate ed approvate dall'Assemblea."*;

RITENUTO che il risultato d'amministrazione negativo riportato nel Rendiconto 2023 sottenda una ormai cronica e strutturale incapacità del sistema di finanziamento dell'Ente (essenzialmente contributi regionali in c/ esercizio e compartecipazioni comunali) a coprire finanziariamente la configurazione di costo complessiva derivante dalla conduzione corrente del Consorzio. Configurazione di costo che, nelle ultime annualità, è stata ridotta al minimo gestionale e non risulta ulteriormente comprimibile, pena l'interruzione dei servizi erogati all'utenza;

CONSIDERATO legittimo, ai sensi dell'art 57 del Regolamento speciale Camp, alla luce del contesto delineato, l'utilizzo del Fondo riserva utili accantonati di esercizi precedenti (dotato di sufficiente capienza) per coprire integralmente la perdita di - € 361.692,90;

ATTESO che sulla presente proposta di deliberazione sono stati acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.lgs. 267/2000;

RITENUTO di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art 17, co. 12 della L.R. n. 17/2004;

Ciò premesso e considerato:

CON VOTI UNANIME E PALESI,

DELIBERA

Per i motivi in fatto e in diritto esposti in premessa:

1. DI APPROVARE il Conto Consuntivo 2023, costituito dal Conto economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla Nota Integrativa, ed annessi allegati, nelle seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO - esercizio 2023

| | |
|---|--------------------|
| A) Valore della produzione ordinaria | 9.794.134,14 |
| B) Costi della gestione ordinaria | 10.132.090,93 |
| Differenza A) - B) | -337.956,79 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 105.009,35 |
| D) Proventi e oneri straordinari | |
| Risultato prima delle imposte | -232.947,44 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP) | 128.745,46 |
| Utile dell'esercizio | -361.692,90 |

STATO PATRIMONIALE - esercizio 2023

| | |
|---------------|----------------------|
| Attivo | 10.087.317,06 |
|---------------|----------------------|

| | |
|---------------------------|--------------|
| A) Immobilizzazioni nette | 5.580.201,99 |
| B) Attivo circolante | 4.504.613,09 |
| C) Ratei e risconti | 2.501,98 |

| | |
|----------------|----------------------|
| Passivo | 10.087.317,06 |
|----------------|----------------------|

| | |
|------------------------------------|--------------|
| A) Capitale di dotazione | 3.384.032,99 |
| B) Fondo riserva utili accantonati | 2.595.803,46 |
| C) Altre riserve | 1.492.796,15 |
| D) Perdita dell'esercizio | -361.692,90 |
| E) Fondi per rischi e oneri | 340.398,81 |
| F) Debiti | 2.073.706,03 |
| G) Ratei e risconti | 562.272,50 |

- DI DARE ATTO che il Conto Consuntivo 2023:
 - ✓ chiude l'annualità oggetto di rendicontazione con una perdita d'esercizio di - € 361.692,90,
 - ✓ corrisponde alle risultanze contabili ed in esso trovano compiuto e regolare riscontro i criteri di valutazione del patrimonio di cui all'art. 2426 del Codice Civile;
- DI PRENDERE ATTO che il risultato d'amministrazione negativo riportato nel Rendiconto 2023 è ascrivibile ad una ormai cronica e strutturale difficoltà del sistema di finanziamento dell'Ente (essenzialmente per la parte delle entrate, soprattutto per contributi regionali in conto esercizio ed in parte per le compartecipazioni comunali) a coprire finanziariamente la crescente configurazione di costo complessiva derivante dalla conduzione corrente del Consorzio che, nelle ultime annualità, pur con l'aumento qualitativo dei servizi non risulta ulteriormente comprimibile, pena la riduzione dei servizi stessi erogati all'utenza;
- DI DISPORRE l'utilizzo - ai sensi dell'art 57 del Regolamento speciale Camp - del Fondo riserva utili d'esercizio accantonati (dotato di sufficiente capienza) per coprire integralmente la citata perdita;

5. DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art 17, co. 12 della L.R. n. 17/2004.
6. DI DARE ATTO che al presente provvedimento sarà data pubblicità ai sensi della normativa vigente, all'Albo pretorio e sul sito internet istituzionale del Consorzio nella sezione "Amministrazione trasparente".

Pareri resi ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.lgs 267/2000

PARERE SOTTO IL PROFILO DELLA REGOLARITÀ TECNICA

IL DIRETTORE

Vista la suesposta proposta di deliberazione;

Vista la vigente normativa disciplinante la materia;

ESPRIME

Parere favorevole sotto il profilo della regolarità tecnica.

Cervignano del Friuli, lì 09/04/2024

IL DIRETTORE
f.to dott. Roberto ORLICH

PARERE SOTTO IL PROFILO DELLA REGOLARITÀ CONTABILE

IL RESPONSABILE U.O. CONTABILITÀ E FINANZA

Vista la suesposta proposta di deliberazione;

Vista la vigente normativa disciplinante la materia;

ESPRIME

Parere favorevole sotto il profilo della regolarità contabile

Cervignano del Friuli, lì 09/04/2024

IL RESPONSABILE
U.O. CONTABILITÀ E FINANZA
f.to dott. Gianfranco PONIS

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
f.to Avv. Michele TIBALD

IL DIRETTORE
f.to dott. Roberto ORLICH

CERTIFICATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia conforme all'originale della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio presente sul sito istituzionale dell'Ente per 15 giorni consecutivi dal 24/04/2024 al 09/05/2024 inclusi.

Addì li 24/04/2024

L'IMPIEGATO ADDETTO
f.to Sorarù Luisa

ATTESTATO DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia conforme all'originale della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio presente sul Sito Istituzionale dell'Ente, per 15 giorni consecutivi dal 24/04/2024 al 09/05/2024 inclusi e che contro la stessa non sono pervenuti reclami e/o denunce.

Addì li _____

IL DIRETTORE
dott. Roberto ORLICH

Copia conforme all'originale, ad uso amministrativo.

Addì li _____

IL DIRETTORE

Divenuta **esecutiva** ai sensi dell'art. 17, c. 12 della L.R. 17/2004.

Cervignano del Friuli, li 23/04/2024