

PREMESSA

Il CAMPP è un ente pubblico strumentale dotato di personalità giuridica che persegue, ai sensi dell'art 1 del proprio Statuto, nel pubblico interesse ed esclusivamente a fini assistenziali, attraverso la gestione di attività socio-educative ed assistenziali in favore di persone con disabilità, ogni iniziativa volta al recupero di soggetti bisognosi di assistenza specializzata. Ne favorisce l'integrazione nella società, attraverso interventi socio-educativi-assistenziali e sanitari, in conformità con le vigenti disposizioni di legge ed accordi di programma.

Ai sensi del Punto n. 4/3 dell'Allegato n. 4/1 al Dlgs n. 118/2011, 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. In caso di attivazione di nuovi servizi è aggiornato il piano delle attività con la predisposizione di una apposita sezione dedicata al piano industriale dei nuovi servizi;
- 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 piano degli indicatori di bilancio (se l'ente appartiene al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

Il consuntivo, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento, conclude il sistema di bilancio degli enti strumentali. Il Consorzio, incluso nel settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 è tenuto:

- ☐ alla redazione di un rendiconto finanziario in termini di cassa predisposto ai sensi dell'articolo 2428, comma 2, del codice civile,
- ☐ ad allegare al bilancio di esercizio 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.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art 2427 cod civ, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

In ottemperanza all'art 2423 bis C.C. punto n. 6) del 1° comma, i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo o passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta un elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Le valutazioni sono state condotte tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo.

Si è considerato inoltre, laddove opportuno, il principio della "prevalenza della sostanza sulla forma", obbligatorio laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio e in grado di consentire la rappresentazione contabile delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le migliorie su beni di terzi (vi è un unico caso di immobile che il CAMPP gestisce in comodato gratuito: il Csre di Rivarotta (Rivignano Teor) sono state ammortizzate con aliquote dipendenti dalla residua durata legale del contratto di comodato.

Immobile Csre di Rivarotta (Rivignano Teor)

Il contratto di comodato gratuito (che ha come controparte il Comune di Teor) aveva scadenza in data: 04/03/2014. Dopo contrattazione con la controparte, si è giunti - di comune accordo - ad un prolungamento di n. 20 anni della scadenza contrattuale, sino al 04/03/2034. Ciò ha prodotto una dilatazione del piano d'ammortamento dei residui ancora da ammortizzare e una notevole riduzione dell'aliquota di ammortamento annuale (rispetto a quella ante prolungamento contrattuale) nei rimanenti esercizi di vita utile.

Nel corso del 2024 non è stato compiuto alcun intervento di manutenzione straordinaria sull'immobile.

Il valore patrimoniale di fine anno conferma quello del bilancio di apertura di inizio esercizio.

Il fondo ammortamento è aumentato per la parte accantonata in sede di integrazione di fine esercizio 2024.

Software

Nell'esercizio 2024 non sono intervenute acquisizioni patrimoniali nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali accese ai diritti di brevetto-utilizzazione delle opere d'ingegno/software.

Spese progettazione - servizi ingegneristici

In conformità alla Determina Direttore n. 377/2023 la categoria patrimoniale è stata incrementata di € 12.544,82 a seguito dell'affidamento di servizi ingegneristici (documentazione DOCFAP, fattibilità) riguardanti la chiesetta di Sottoselva (Palmanova)

Oneri pluriennali - Progetti per il miglioramento dei servizi

La categoria patrimoniale ospita l'acquisizione di cespiti immateriali connessi all'avvio di progetti come: il percorso logico-strutturale di sviluppo del SIL, il piano interventi per la transizione digitale. L'aumento di tale voce nel 2024 (€ 8.229,02) va ricondotto all'ultimazione del progetto di analisi psicosociologica SIL (determina direttore n. 535/2023).

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: INCREMENTI PER ACQUISIZIONI E DISMISSIONI

Voce Immobilizzazione	Natura - Origine Movimento	Amm.re Acquisto/Dismiss.
possibili interventi/investimenti:		
SOFTWARE		0,00
ADEGUAMENTI FABBRICATI IN COMODATO - CSRE TEOR		0,00
SPESE DI PROGETTAZIONE SPESE SERVIZI INGEGNERISTICI CAPITALIZZATI		12.544,82
ONERI PLURIENNALI PROGETTI MIGLIORAMENTO SERVIZI		8.229,02
Totale incremento/decremento		20.773,84

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato - per un Consorzio tra enti locali ex art 31 del Dlgs 267/2000 (Testo Unico degli enti locali) per la gestione associata tra Comuni di funzioni di assistenza medico-psico-pedagogica - dalle aliquote economico-tecniche determinate secondo l'art 229, comma 7 del D.lgs n. 267/2000:

Si è ritenuto congruo rispetto alla media delle "residue possibilità di utilizzo" dei cespiti immobiliari dell'Ente adottare un'aliquota dimezzata rispetto a quella di legge	
edifici:	3%
impianti e macchinari:	15%
sistemi informatici (compresi programmi applicativi):	20%
automezzi:	20%
altri beni:	20%

NOTA INTEGRATIVA AL 31 DICEMBRE 2024

Le variazioni intervenute nell'ambito delle Immobilizzazioni Materiali - nell'esercizio 2024 - sono riportate nel prospetto seguente:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - ACQUISIZIONI E CESSIONI

Immobilizzazioni	Natura e Origine Movimento	Tot. Acquisti/Dismissioni
possibili interventi/investimenti:		
TERRENI		0,00
FABBRICATI ADEGUAMENTI EDIFICI	Lavori messa in sicurezza chiusure verticali comprensorio di Sottoselva. Pavimentazioni, tinteggiature Nucleo Sorriso	0,00
IMPIANTI - TERMICI RAFFRESCAMENTO - ALTRE INSTALLAZIONI STABILI	approvv. Caldaia Csre Teor, ventilconvettore Csre Camminatori; manutenzioni straordinarie impianti di condizionamento	0,00
IMPIANTI FOTOVOLTAICI SU COPERTURE CENTRI		0,00
MACCHINE D'UFFICIO ELETTR. PC E HARDWARE	acquisto materiali hardware, stampanti multifunzione	0,00
ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE	acquisti per Residenza Sottoselva: essicatore profess., sollevatore elettrico. Lavastoviglie Gruppo App.to S. Giorgio	9.942,03
MOBILI E ARREDI	Acquisizione componenti d'arredo per interni Csre Cervignano e SIL Udine	5.126,98
AUTOVEICOLI	Acquisto Pulmino Renault (determina dir. n. 565/23)	41.165,23
Totale in Aumento (Diminuzione)		56.234,23

Fabbricati

La categoria patrimoniale accesa agli immobili civili di proprietà del Consorzio non risulta incrementata rispetto al valore di chiusura del 2023.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione

Ratei e Risconti

La rilevazione dei ratei e dei risconti si è resa necessaria per il rispetto del principio della competenza. Oltre che costituire uno dei postulati del bilancio di esercizio secondo i principi contabili (principio contabile OIC n. 11), il principio della competenza viene richiamato espressamente dal codice civile all'art 2423bis n. 3.

Titoli

Nel corso del 2024 non si sono poste in essere operazioni di investimento in titoli.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire oneri o componenti negativi di reddito di esistenza certa o probabile dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare e/o la data di sopravvenienza.

Nell'esercizio 2024 si sono movimentati - in addebito ed in accredito - dei fondi spese aventi natura di passività potenziale.

L'ammontare totale dei Fondi Spese (Oneri) al 31/12/2024 è di: **€ 638.747,77**

La composizione e la movimentazione sono descritte in seguito nella parte all'uopo destinata.

Imposte sul reddito

Il Consorzio non è soggetto alle imposte sul reddito (Ires). L'Irap corrente è determinata esclusivamente con riferimento ai costi del personale.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Impiegati	40	39	-1
Operai	0	0	0
Altri (a tempo determinato)	7	7	0

Il contratto collettivo di lavoro applicato è quello regionale per gli enti locali

ATTIVITA'

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

Non sussistono

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni Immateriali

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	96.191	91.945	4.246

totale movimentazioni delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione Voci patrimoniali	Valore al 31/12/2023	Incrementi(decr) dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31/12/2024
SOFTWARE	3.873,21	0,00	1.918,08	1.955,13
SPESE PROGETTAZIONE	11.154,77	12.544,82	5.047,10	18.652,49
ONERI PLUR. MIGLIOR. SERV.	15.848,13	8.229,02	3.450,03	20.627,12
CSRE TEOR Adeg. Immob. Comodato	61.069,02	0,00	6.112,55	54.956,47
	91.945,13	20.773,84	8.030,63	96.191,21

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno era così composto:

Descrizione Voci patrimoniali	Costo storico	Fondo Ammortam.to	Svalutazioni (Rivalutazioni)	Valore netto al 01/01/2024
SOFTWARE	43.346,89	39.473,68		3.873,21
SPESE PROGETTAZIONE	35.003,15	23.848,38		11.154,77
ONERI PLUR. MIGLIOR. SERV.	17.227,62	1.379,49		15.848,13
CSRE TEOR	137.146,44	76.077,42		61.069,02
Adeg. Immob. Comodato				
	232.724,10	140.778,97	0,00	91.945,13

La procedura di Ammortamento degli immobili in comodato

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 ed ammortizzati in base alla vita residua del contratto di comodato cui si riferiscono.

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

I. Immobilizzazioni Materiali

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	5.282.599	5.488.257	-205.658

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico (terreni + fabbricati)	1.171.558
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica	
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	1.171.558
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Operazioni di scorporo valore terreni (20%)	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (g/c Fdo Ammort. Cespiti alienato)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2024	1.171.558

Per un corretto trattamento dei beni materiali, in ottemperanza ai principi OIC 16 e OIC 19, è stata condotta una separazione tra terreni e fabbricati, attribuendo alle aree sottostanti i cespiti immobili il 20% dei valori storici e il rimanente 80% agli edifici di proprietà.

Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico (fabbricati)	5.546.725
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica	
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	-1.708.402
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	3.838.324
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Operazioni di scorporo valore terreni (20%)	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (g/c Fdo Ammort. Cespiti alienato)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-99.850
Saldo al 31/12/2024	3.738.473

Impianti e Macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	1.433.212
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica	
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	-1.149.522
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	283.690
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	102.841
Saldo al 31/12/2024	180.849

Impianti Fotovoltaici su strutture

Descrizione	Importo
Costo storico	241.674
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica	
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	235.586
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	6.088
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-2.587
Saldo al 31/12/2024	3.501

Attrezzature ed apparecchiature

Descrizione	Importo
Costo storico	349.066
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica	
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	-329.899
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	19.167
Acquisizioni dell'esercizio	9.942
Dismissioni dell'esercizio	
Rivalutazione Economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-7.568
Saldo al 31/12/2024	21.541

Macchine per l'ufficio elettroniche (hardware)

Descrizione	Importo
Costo storico	245.624
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica	
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	-226.127
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	19.497
Acquisizioni dell'esercizio	0
Dismissioni dell'esercizio	
Rivalutazione Economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-9.379
Saldo al 31/12/2024	10.118

Mobili e Arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	894.072
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica	
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	-777.214
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	116.858
Acquisizioni dell'esercizio	5.127
Dismissioni dell'esercizio	
Rivalutazione Economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-20.099
Saldo al 31/12/2024	101.887

Autoveicoli per trasporto utenza

Descrizione	Importo
Costo storico	421.434
Rivalutazione Monetaria	
Rivalutazione Economica	
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	-388.359
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	33.075
Acquisizioni dell'esercizio	41.165
Dismissioni dell'esercizio	
Rivalutazione Economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-19.568
Saldo al 31/12/2024	54.672

Immobilizzazioni in corso - acconti

Descrizione	Importo
Costo storico	0
Fdo Ammortamenti esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	0
Acquisizioni dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2024	0

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati effettuati utilizzando i coefficienti di ammortamento indicati dall'art 229 del Dlgs n. 267/2000 - Testo Unico Enti Locali. La procedura di ammortamento utilizzata è di tipo civilistico (non fiscale). I terreni non sono ammortizzati, essendo beni la cui utilità non è limitata nel tempo.

Le quote di ammortamento sono state calcolate sul costo del bene, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Per quanto concerne i beni realizzati in economia, il costo va calcolato con esclusione delle spese generali e con inclusione degli interessi passivi se specificatamente sostenuti fino al momento di entrata in funzione del bene. Non sono stati effettuati ammortamenti anticipati né ammortamenti accelerati.

Ai sensi dell'art 229 Dlgs 267/2000 gli ammortamenti compresi nel Conto Economico 2024 sono determinati con i seguenti coefficienti:

CATEGORIA PATRIMONIALE CESPITI	%
Fabbricati	3%
Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti, altri beni mobili	15%
Attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi	20%
Automezzi in genere, mezzi di movimentazione	20%
Altri beni	20%

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

L'ammortamento complessivo per l'esercizio 2024 è pari ad €:

16.527,76

contro € **12.604,00** del 2023.

Risulta un aumento di €: **3.923,76**

Oltre all'ammortamento delle spese patrimonializzate per l'acquisizione dei cespiti in dotazione all'amministrazione, vanno ricordate le procedure di ammortamento avviate nel corso del 2024 relative ai cespiti immateriali acquisiti e contabilizzati come spese di progettazione (servizi ingegneristici) ed oneri pluriennali connessi a progetti per il miglioramento dei servizi SIL.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

L'ammortamento complessivo per il 2024 è pari a €

261.891,87

Nel 2023, le immobilizzazioni materiali erano state ammortizzate per €

259.706,98

Si riscontra quindi, tra gli esercizi 2023 e 2024, un aumento di €

2.184,89

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II. CREDITI

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	1.466.674	1.479.113	-12.439

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Clienti	765.012			765.012
Verso imprese controllate				
Verso imprese collegate				
Verso imprese controllanti				
Per crediti tributari				0
Per imposte anticipate				
Verso altri	712.245			712.245
Arrotondamento				
meno Fdo Svalutazione Crediti	-10.583			-10.583
	1.466.674	0	0	1.466.674

Crediti v/ Clienti

Ammontano - a fine 2024 - ad Euro 754.428,86

Sono formati dalle seguenti n. 2 voci di credito a breve termine complessive (1 anno) al netto del Fondo svalutazione crediti:

Crediti v/ Comuni Consorziati - per utenza Centri

Rappresentano Quote Utenti e Quote Abitanti addebitate ai Comuni Consorziati, di competenza 2024, non ancora introitate dal CAMPP al 31/12/2024. Ammontano ad Euro: 551.342,90
contro la somma di € 532.619,14 dell'esercizio 2023.

Si rileva un incremento, tra i due esercizi, di Euro 18.723,76

Crediti v/ Comuni ed Enti Non Consorziati - per servizi fatturati

I crediti complessivi del raggruppamento ammontano - per il 2024 - ad €uro
contro la somma di € € 214.562,03 dell'esercizio 2023.
Si è manifestata quindi una diminuzione pari ad €uro: -892,76

213.669,27

Tali crediti sono costituiti da fatture emesse per servizi socio-assistenziali (in gran parte di integrazione al lavoro - SIL) intestate a Comuni/Enti non consorziati o a famiglie di utenti, non incassate al termine dell'esercizio 2024.
Le prestazioni socio-assistenziali che vengono fatturate in questo contesto sono esenti Iva ex art 10, c. 27ter DPR 633/72.

Il raggruppamento comprende anche:

Crediti v/ gli Enti Gestori degli Ambiti Distrettuali relativi ai progetti SIL

I crediti verso gli Enti gestori di Ambiti Distrettuali che ricoprono le mansioni di coordinatore amministrativo per i servizi SIL erogati in territori non bacino d'utenza consorziata del Campi sono i seguenti:

	Crediti al 31/12/24
1) Comune di Cividale del Fr. - Gestore Ambito del Cividalese - SIL:	26.585,54
2) Comune di Tarcento - Gestore Ambito del Tarcentino - SIL:	25.668,72
3) Comune di Udine - Gestore Ser. Sociale Ambito terr. "Friuli Centrale" - SIL :	82.609,83
4) Azienda Speciale "D. Moro" - Gestore Ambito Codroipese - SIL:	31.729,11
totale	166.593,20

Crediti v/ Aziende sanitarie universitarie

Al 31/12/2024 i crediti verso l'Azienda sanitaria universitaria "Friuli centrale" motivati dalle relazioni con il Consorzio ammontano complessivamente ad €uro: **212.325,36**

I crediti sono così costituiti nel dettaglio:

- | | |
|----|---|
| 1) | Progetti personalizzati co-gestiti 2024: compartecipazione da incassare € 151.900,00, |
| 2) | Rimborso oneri servizio infermieristico Resid. Sottoselva: da incassare € 47.123,36, |
| 3) | Fattura emessa per l'utente B.M. (Csre Corgnolo): da incassare € 13.302,00 |

Fondo Svalutazione Crediti

Nel corso dell'esercizio 2024 il Fondo non è stato utilizzato a copertura di insussistenze di crediti e/o per la sopraggiunta inesigibilità di partite creditorie.

Al termine dell'esercizio non si è eseguito alcun accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti.

Crediti verso Altri (enti, operatori, utenza)

Crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia

Al 31/12/2024 la Regione FVG è risultata debitrice del Consorzio per una somma complessiva di:
corrispondenti alle seguenti poste:

€ 413.274,08

- a) **136.242,69** contributo da incassare per le progettualità "Dopo di Noi" (Legge n. 112/2016) di competenza dell'esercizio 2024;
- b) **34.000,00** contributo ex L.R. n. 20/06 relativo alla fruizione di servizi offerti da cooperative di tipo "B" operanti nel campo delle pulizie, competenza 2024 - da incassare.
- c) **185.000,00** proventi da incassare a fine esercizio 2024 nell'ambito della Convenzione SIL stipulata con la Regione FVG a supporto delle attività di inserimento ed integrazione lavorativa nonché per la funzionalità del correlato ufficio Centro impiego di Udine.
- d) **10.000,00** contributo regionale compet. 2024 - spese generali coordinamento SIL LR n. 18/15
- e) **18.031,39** contributo regionale competenza 2024 - LR n. 20/06, art 10, comma 1, lett c)
- f) **30.000,00** contributo region. competenza 2024 - promozione integraz. Lavorativa SIL LR n. 18/15

In sintesi, i Crediti verso "Altri" sono così composti:

I crediti verso altri, al 31/12/2024, ammontano a €:

712.245,17

e sono così formati:

Descrizione	Importo
Crediti v/ la Regione FVG (di cui sopra)	€ 413.274,08
Crediti v/ ASU FC	€ 212.325,36
Crediti v/ INAIL	€ 0,00
Crediti v/ Tesoriere per interessi attivi su c/c	€ 79.705,39
Crediti per depositi cauzionali	€ 582,14
Crediti v/ assicurazioni per premi anticipati	€ 5.535,00
Note di accredito da ricevere	823,20
Crediti v/ Gestore servizi enegetici Spa (GSE)	0,00
	€ 712.245,17

III. Attività finanziarie

Non sussistono

IV. Disponibilità liquide

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	3.319.793	3.025.500	294.293

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023
Depositi bancari e postali	3.319.793	3.025.500
Assegni		
Denaro e altri valori in cassa (Fondo Economale fine anno)	0	0
	3.319.793	3.025.500

Depositi bancari e postali

Il saldo al 31/12/2024 rappresenta le disponibilità liquide e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.
L'esistenza del numerario si compone, alla fine dell'esercizio, di:

Disponibilità - al 31/12/2024 - sul conto corrente di tesoreria pari ad €uro
contro la somma di €uro € 3.025.500,33 a chiusura del 2023.

3.319.792,89

Si rileva un incremento tra i due esercizi di:

€ 294.292,56

Altri valori in cassa

L'ammontare finale della cassa economale dell'amministrazione e di tutti i servizi consortili decentrati, al 31/12/2024 è pari ad €uro

0,00

D) RATEI E RISCONTI

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	2.712	2.502	210

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Ratei Attivi: non sussistono

Risconti Attivi

L'ammontare complessivo al 31/12/2024 di €uro 2.712,16 è così dettagliato:

Costi Anticipati a ragione di:

1) Rinnovi abbonamenti riviste: quota di competenza esercizio 2025:	€ 400,89
2) Utenze telefoniche e internet: quota di competenza esercizio 2025:	€ 104,34
3) Canoni assistenza servizi informatici: quote di competenza 2025:	€ 103,18
4) Liquidazione premi polizze assicurative - acconti compet. 2025:	
5) Manutenzioni cespiti patrimoniali - quota compet. 2025:	18,75
6) Buoni carburante: acquisti di competenza 2025:	
7) Canoni locazione immobili (SIL Tolmezzo, UET B. Vento Ruda)	€ 2.085,00
totale	€ 2.712,16

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	7.151.373	7.110.940	40.433

Descrizione	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Capitale	3.384.033			3.384.033
Riserva da sovrapprezzo azioni				
Riserve di rivalutazione				
Riserva legale				
Riserve statutarie				
Riserve azioni proprie in portafoglio				
Altre riserve				
Riserva straordinaria				
Versamenti in c/ capitale				
Versamenti in c/ copertura perdite				
Fondi riserve in sospensione d'imposta				
Riserve da conferimenti agevolati				
Riserve non distribuibili ex art 2426 c.c.				
Fondo Riserva utili esercizi precedenti	2.595.803		-361.693	2.234.111
Altre riserve	1.492.796			1.492.796
Utili/Perdite portati a nuovo				
Utili/Perdite dell'esercizio	-361.693		361.693	40.433
	7.110.940	0	0	7.151.373

NOTA INTEGRATIVA AL 31 DICEMBRE 2024

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

	CAPIT. SOCIALE	RISERVA UTILI ACCANTONATI	ALTRE RISERVE	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	TOTALE
A chiusura esercizio preced.	3.384.033	2.595.803	1.492.796	-361.693	7.110.940
Destinazione risultato d'eser:					
- riparto ai Consorziati					
- altre destinazioni					
- accantonamento		-361.693		361.693	
Risultato esercizio corrente				40.433	
A chiusura esercizio corrente	3.384.033	2.234.111	1.492.796	40.433	7.151.373

Fondo Riserva Utili di esercizi precedenti accantonati

Al 1° gennaio 2024, il Fondo ammontava ad €uro	2.595.803,46
Il medesimo è stato movimentato in detrazione, per coprire la perdita dell'esercizio 2023:	
perdita dell'esercizio 2023:	-€ 361.692,90
Al 31/12/2024 il Fondo consta di complessivi €:	2.234.110,56

Altre Riserve

La posta - al 01/01/2024 - ammontava ad €uro	1.492.796,15
Durante l'esercizio 2024 la stessa non è stata oggetto di alcuna movimentazione.	
Alla data di chiusura si confermano €uro	1.492.796,15

Il capitale sociale del Consorzio è così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore Nominale in €uro
Azioni Ordinarie		
Azioni Privilegiate		
Azioni a voto limitato		
Azioni per prestazioni accessorie		
Azioni di godimento		
Azioni a favore dei prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
Quote		
Compartecipazioni consortili		3.384.033
Totale		3.384.033

B) FONDI PER ONERI E RISCHI

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	638.748	340.399	298.349

Si dettaglia il valore dei Fondi Oneri e Rischi alla data del 31/12/2024 - totale € 638.747,77

Alla voce B).3 dello Stato Patrimoniale sono rilevati n. 13 Fondi Oneri e Spese, relativi ad eventi gestionali contabilmente interpretati - ai sensi dell'art 2424 bis, comma 3, nonché in conformità al principio OIC 19 - come "accantonamenti per passività ad esistenza probabile" (passività potenziali):

1) **Fondo Oneri adeguamento/rinnovo contratto collett. dip.ti - €uro:** € 195.876,91

Relativo ad adeguamenti economici del Contratto Collettivo Pubblico di lavoro dei dipendenti, da corrispondere al personale del Consorzio al momento di sblocco della contrattazione collettiva per la parte normativamente già maturata. E' stato deciso di rilevare in bilancio gli accantonamenti delle annualità pregresse non come un debito, ma come Fondo Oneri, vista l'accertata natura di "passività potenziale" correlata ad "evento specifico e definito" (non generico) che è stato oggetto di ragionevole stima.

Fondo al 01/01/2024: € 48.173,94

Nel corso dell'esercizio 2024 sono stati effettuati accantonamenti al Fondo € 150.569,70

Il Fondo è stato utilizzato, quindi movimentato in addebito per: € 2.866,73

Tot. a fine esercizio € 195.876,91

2) **Fondo Oneri Indenn. Risultato Posizioni Org. Categ "D" - €uro:** 17.189,98

Fondo costituito da accantonamenti per spese relative a indennità di risultato da corrispondere a dipendenti di categoria "D", titolari di posizione organizzativa. Vista la natura determinata, nonché l'esistenza certa delle obbligazioni contrattuali, ma considerando l'indeterminatezza dell'ammontare e della data di manifestazione (in quanto l'effettiva erogazione è legata alla condizione sospensiva di un giudizio positivo, da parte dell'Organismo Individuale di Valutazione, sul raggiungimento di specifici obiettivi individuali), si è ritenuto opportuno rilevare in bilancio questa posta del passivo come Fondo spese e non come Debito

Fondo al 01/01/2024 - €uro: 16.825,82

utilizzo per erogazione indennità risultato 2024 - €uro: 16.461,67

accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro: 16.825,83

Tot. a fine esercizio 17.189,98

NOTA INTEGRATIVA AL 31 DICEMBRE 2024

3) **Fondo Oneri vincolato progetti di aggiorn./formaz. Dipendenti - €uro** **0,00**

Ospita accantonamenti stimati, a copertura di probabili futuri addebiti all'Ente, legati a percorsi formativi e di aggiornamento a favore dei dipendenti, da attivare obbligatoriamente in conformità alla normativa contrattuale

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	0,00
utilizzo a copertura di spese nel 2024 - €uro:	0,00
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	0,00

Tot. a fine esercizio **0,00**

4) **Fondo Spese Energia Elettr. Centro Sottoselva - €uro** **130.000,00**

A fine esercizio 2024 non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo.

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	130.000,00
utilizzo per reintegri richiesti dall'ASS Bassa Friul.:	0,00
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	0,00

Tot. a fine esercizio **130.000,00**

5) **Fondo Oneri Ritenute ex art 11 comma 6 D.lgs n. 36/2023 - €uro** **68.951,08**

La costituzione del fondo nasce dall'obbligo, imposto alle stazioni appaltanti dal Decreto legislat. n. 36/2023, nei contratti aventi ad oggetto lavori pubblici, servizi e forniture che prevedono pagamenti progressivi, di applicare l'istituto della ritenuta dello 0,50% a garanzia dell'assolvimento, da parte dell'appaltatore, degli obblighi contributivi relativi ai soggetti impiegati nell'esecuzione del contratto. Le ritenute, detratte dall'importo netto delle prestazioni contrattuali, sono via via accantonate in questo fondo. Dopo la liquidazione finale delle prestazioni contrattuali, a seguito di verifica della regolarità contributiva dell'appaltatore, accertata attraverso le risultanze del D.U.R.C., le ritenute sono svincolate a favore dell'esecutore del contratto. Contabilmente questo avviene tramite utilizzo del fondo medesimo.

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	50.003,23
utilizzo per saldi fatture ritenute fine appalti - €uro:	4.151,75
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	23.099,60

Tot. a fine esercizio **68.951,08**

6) Fondo oneri contributi LR 41/96 residenzialità "extraCamp" da rimborsare **106.813,00**

Il Fondo spese è correlato al costo riconosciuto dalla Regione FVG per l'utenza residenziale, riconducibile agli Ambiti Cervignanese e Latisanese, che ha fruito di strutture esterne al perimetro dei centri istituzionali consortili.

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	0,00
utilizzo nel 2024 del fondo a copertura di oneri - €uro:	0,00
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	106.813,00
Tot. a fine esercizio	106.813,00

7) Fondo oneri affitti struttura immobile SIL Codroipo - €uro **6.000,00**

Nel corso del 2024 non si è proceduto ad alcun accantonamento. Vista la sussistente incertezza sull'effettiva (e tombale) chiusura delle partite di debito nei confronti del Comune di Codroipo riguardo agli esercizi pregressi, si è ritenuto di lasciare inalterata la consistenza del Fondo al 01/01/2024, per eventuali esigenze di esborso connesse al sopraggiungere di sopravvenienze passive.

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	6.000,00
utilizzo nel 2024 del fondo a copertura di oneri - €uro:	0,00
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	0,00
Tot. a fine esercizio	6.000,00

8) Fondo oneri rinnovo contratto collettivo dirigenti

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	12.502,70
utilizzo nel 2024 del fondo a copertura di oneri - €uro:	120.502,70
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	5.307,46
Tot. a fine esercizio	5.307,46

9)

Fondo oneri indennità risultato Direttore

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	5.509,10
utilizzo nel 2024 del fondo a copertura di oneri - €uro:	5.509,01
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	€ 2.800,00
Tot. a fine esercizio	2.800,09

10)

Fondo oneri indennità responsabilità dipendenti

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	0,00
utilizzo nel 2024 del fondo a copertura di oneri - €uro:	0,00
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	0,00
Tot. a fine esercizio	0,00

11)

Fondo contrattazione decentrata

Fondo al 01/01/2024 - €uro:	71.384,02
utilizzo nel 2024 del fondo a copertura di oneri - €uro:	71.384,02
accantonamento dell'esercizio 2024 - €uro:	85.809,25
Tot. a fine esercizio	85.809,25

D) DEBITI

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	1.823.560	2.073.706	-250.146

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti v/ soci per finanziamenti				
Debiti v/ banche				
Debiti v/ altri finanziatori		0		0
Acconti				
Debiti v/ fornitori	1.491.088			1.491.088
Debiti costituiti da titoli di credito				
Debiti v/ imprese controllate				
Debiti v/ imprese collegate				
Debiti v/ controllanti				
Debiti tributari	218.234			218.234
Debiti v/ istituti di previdenza	3.524			3.524
Altri debiti	110.714			110.714
	1.823.560	0		1.823.560

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

I **Debiti v/ Fornitori** ammontano, al 31/12/2024, complessivamente ad:

€ 1.491.088,37

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La somma complessiva è costituita da:

1) Fatture ricevute da liquidare per costi di competenza dell'esercizio 2024:	€ 982.129,50
2) Fatture da ricevere da fornitori: costi già registrati (per competenza) nel Conto Economico 2024:	€ 507.744,61
3) Cauzioni a garanzia delle prestazioni di servizio - da restituire a ditte aggiudicatarie appalti:	€ 1.214,26
Totale	€ 1.491.088,37

Debiti v/ Altri:

Debiti Tributari:

valore al 31/12/2024: **€ 218.234,37**

di cui:

Debiti ritenute erariali-previdenziali - retrib. Dicembre 2024	157.577,08
Iva da versare per "split payment" su pag.ti a fornitori	60.229,00
imposte di bollo virtuali da versare (decr. 17/06/14)	428,29
	218.234,37

Debiti Previdenziali-Assicurativi

valore al 31/12/2024: **€ 3.523,51**

v/ Inail

Altri Debiti

valore al 31/12/2024: **€ 110.713,89**

Voce di sintesi di varie poste passive:

v/ Consiglio di Amministrazione - rimborsi spese da corrispondere - compet. 2024: **€ 499,18**

v/ Dipendenti - oneri per missioni da rimborsare/ore straordinario - compet. 2024: **€ 2.365,90**

quote "autosufficienza" utenti Resid. Sottoselva - regolarizzazioni da liquidare per l'utenza **€ 600,00**

v/ utenza SIL - competenze e borse lavoro di Dicembre 2024 - da erogare: **€ 82.057,78**

debiti v/ ente CISI - competenze/emolumenti Direttore relativi al 2° semestre 2024 **€ 25.191,03**

Totale € 110.713,89

Dai quali, si distinguono per ammontare i seguenti debiti:

Debiti c/ competenze utenza SIL: ammonta - al 31/12/2024 - a:

€ 82.057,78

La posta debitoria è costituita dalle Borse lavoro SIL, di competenza Dicembre 2024, da erogare agli utenti e altre somme da liquidare per ricalcolo del costo orario del corrispettivo all'utenza dovuto all'approvazione, da parte della Regione FVG, di meccanismi di recepimento degli adeguamenti del tasso d'inflazione ISTAT.

E) RATEI E RISCONTI

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	554.289	562.273	-7.984

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Sussistono, al 31/12/2024, risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni. Se ne darà dettaglio nelle descrizioni successive.

RISCONTI PASSIVI

Il saldo iniziale al 01/01/2024 ammontava ad €uro **562.114,68**

Movimentazioni in "Avere":	€ 0,00
-----------------------------------	---------------

Movimentazioni in "Dare":	€ 7.825,87
----------------------------------	-------------------

Il conto "Risconti passivi" è stato, nel corso del 2024, addebitato per €uro: 7.825,87 a motivo dell'utilizzo di parte dei contributi in conto capitale già incassati per la neutralizzazione (compensazione) dell'ammortamento annuale (di competenza del 2024) degli interventi di manutenzione straordinaria nonché degli acquisti di cespiti patrimoniali condotti con la copertura finanziaria della Regione FVG (ente erogatore di specifici contributi in conto capitale)

Al netto dei precedenti addebiti, il saldo al 31/12/2024 del conto si attesta ad €uro: **554.288,81**

Il metodo di contabilizzazione dei contributi in c/ capitale rilevati tra i risconti passivi

La rappresentazione contabile dei contributi in conto capitale è stata condotta tenendo conto dei seguenti principi:

- il contributo in conto capitale deve essere esposto in bilancio attraverso un accredito graduale al Conto Economico - a neutralizzazione dell'ammortamento dell'attività o del cespite acquisiti con il contributo medesimo, in connessione alla vita utile del bene;
- il contributo stesso deve essere iscritto in contabilità ed in bilancio al momento in cui è accertato in via definitiva il titolo che dà diritto all'incasso;
- è preferibile utilizzare (per la rappresentazione contabile) il c.d. Metodo dei "Risconti Passivi". Metodo di contabilizzazione che - secondo il Documento CNDC-CNR n. 16 - consente una più chiara rappresentazione della situazione patrimoniale e del risultato economico.

Con il metodo dei Risconti, i contributi in c/ capitale, imputati al conto economico tra gli "Altri ricavi e proventi" (voce A.5), vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi. In questo caso gli ammortamenti sono calcolati sul costo lordo dei cespiti e gli altri ricavi e proventi sono imputati al conto economico per la quota di contributo di competenza dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

	Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
		10.487.017	9.794.134	692.883
Descrizione		31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi di vendite e prestazioni		440.218	488.696	-48.478
Variazioni Rimanenze prodotti				
Variazioni Lavori in corso su ord.				
Increm.ti Immobil. Lavori interni				
Altri ricavi e proventi		10.046.799	9.305.438	741.361
		10.487.017	9.794.134	692.883

I Contributi in conto esercizio si riferiscono a:

Contributi Legge Regionale	Entrate Esercizio 2024	Entrate Esercizio 2023	Variazione +/-
Contrib Region. LR 41/96 - art 20 + quota LR 16/22 art 17 co. 9 fdo sociosanit.	3.696.721	3.553.740	142.981
Contrib Region. ex LR 41/96 - art 14bis	612.323	612.323	0
Contrib Region. LR 41/96 - art 14ter	819.794	848.130	-28.335
Contrib. Region. LR 41/96 - art 20ter	270.056	269.727	329
Contrib Region interventi e coordinam SIL ex Prog TFS SV.COMP. ASS. L.R. 18/05	265.000	225.000	40.000
quota finan LR 16/22 art 17 co. 9bis fondo sociale disabilità	765.159,08	0,00	765.159,08
Contributo Regione FVG LR 20/06 art 10.1 Cooperative "B" Pulizie	34.000	34.300	-300
Contributo ASU FC compartecip. progetti	151.900	141.321	10.579
Contributo ASU FC compartecip. progetti esercizi pregressi		28.163,82	
Contr. Reg. LR 20/06 art 10 co. 1 lett c) ex Legge n. 381/91 art 5 co. 1	18.031	0	

NOTA INTEGRATIVA AL 31 DICEMBRE 2024

Contrib Region. Comparto Unico LR 03/02	137.010	137.010	0
Contrib Region. rinnovo CCNL Comp. Unico	31.672	30.757	914
Contrib. LS n. 112/16 "Dopo di Noi" compreso quota reg. LR 16/22 art 6 co. 8	182.600	160.000	22.600
Contrib. LS n. 112/16 "Dopo di Noi" esercizi pregressi	0	14.637	
Contributo Fondazione Friuli accomp. 2.0	20.000	20.000	0
Contributo Region. LR 16/22 art 6	12.666,00	0	12.666
Contributo PromoTurismo FVG	12.960,62	0	12.960,62
FVG - ristori aumenti costi energetici		104.223	

Totale	7.029.893	6.179.331	850.562
---------------	------------------	------------------	----------------

Contributo in c/ esercizio concesso dalla Regione FVG LR n. 41/96 artt 14bis e 14ter

I contributi della Regione FVG, per il 2024, di finanziamento in conto esercizio degli articoli 14 bis e 14ter della L. R. n. 41/96 si sono concretizzati nelle seguenti partite di ricavo:

Contributo esercizio 2024 - art 14bis **€ 612.322,52**

Contributo esercizio 2024 - art 14ter **€ 819.794,40**

Contributo in c/ esercizio concesso dalla Regione FVG LR n. 41/96 art 20 - LR n. 16/22 art 17 comma 9 Fondo sociosanitario disabilità

Per il 2024 la Regione FVG ha stanziato per il Consorzio, a titolo di contributo in conto esercizio ai sensi dell'articolo 20 della L. R. n. 41/96, relativo al finanziamento di tutti i servizi socio-assistenziali, € 3.426.665,11. A ciò va ad aggiungersi una quota integrativa ex LR 16/22, art 17, comma 9 del Fondo sociosanitario disabilità, di € 270.056,17

Totale	€ 3.696.721,28
---------------	-----------------------

I Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi da servizi socio assistenziali

Rappresentano le entrate derivanti da fatture emesse dal Consorzio per servizi agli utenti residenti in Comuni non consorziati o la cui frequenza è coperta finanziariamente da Enti non consorziati. Trattasi essenzialmente di servizi di integrazione al lavoro (SIL) e di frequenza alle strutture del centro "I girasoli" di Sottoselva, Palmanova, a titolo di emergenza/sollevio (in questo caso fatturati alle famiglie degli utenti).

NOTA INTEGRATIVA AL 31 DICEMBRE 2024

La voce d'entrata totale ammonta ad €uro

255.218,44

 contro €uro 261.047,15 dell'esercizio precedente.

Si conferma sostanzialmente il volume d'introito complessivo dell'esercizio precedente, con una leggera diminuzione per il servizio SIL, ed un decremento delle rette di emergenza e sollievo fatturate in relazione al Centro "gravi gravissimi" di Sottoselva (Palmanova) comprendente il progetto "Nucleo Sorriso".

Rimane confermata - per l'annualità 2024 - la suddivisione territoriale della gestione dei servizi SIL sotto forma di ripartizione in ambiti. In questo contesto la quantificazione dei ricavi dal SIL derivanti dalla fatturazione connessa all'utenza residente in Comuni non consorziati ha subito la seguente classificazione contabile:

	2023	2024
Ricavi SIL - Ambito Distrettuale di Udine	€ 85.912,11	€ 82.591,73
Ricavi SIL - Ambito Distrettuale di Tarcento	€ 24.935,40	€ 25.666,72
Ricavi SIL - Ambito Distrettuale Codroipo -Asp "D. Moro"	€ 29.702,08	€ 31.716,78
Ricavi SIL - Ambito Distrettuale di Cividale	€ 28.052,18	€ 26.583,54
Ricavi SIL - da singoli Comuni non raggruppati in ambiti	€ 41.341,89	€ 39.595,67
Totale	€ 209.943,66	€ 206.154,44

Proventi da Convenzioni SIL con la Regione FVG

Le entrate correnti complessive ammontano ad €uro

450.000,00

 Nel dettaglio:

La convenzione con l'Agenzia Regionale del lavoro, per i dipendenti CAMPP inseriti temporaneamente negli uffici del Centro per l'Impiego di Udine, ha prodotto nel 2024 entrate complessive per

€uro	185.000,00	corrispettivo convenzione per utilizzo diretto di n. 07 operatori Camp
€uro	265.000,00	compartecipazione regionale agli interventi SIL ex LR n. 18/2015
€uro	0,00	corrispettivo convenzionale esercizi pregressi

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Vendita di merci			
Vendite di prodotti			
Prestazioni di servizi	440.218	488.696	-48.478
Fitti attivi			
Provvigioni attive			
Altre	10.046.799	9.305.438	741.361
	10.487.017	9.794.134	692.883

Prestazioni di servizi

Comprendono:

→ I ricavi per servizi socio assistenziali erogati nei centri diurni socio-riabilitativi, per i servizi di integrazione al lavoro, per ospitalità nella residenza, fatturati a Comuni/Enti non consorziati per € **255.218,44**

→ I proventi della convenzione tra il CAMPP e la Regione FVG per n. 07 operatori in attività presso il centro per l'impiego di Udine, hanno comportato ricavi per €: **185.000,00**

Altre voci di entrata

Altre voci relative a proventi ordinari riguardano:

- le Quote di Compartecipazione erogate dai Comuni/Enti Consorziati al CAMPP nel 2024, per €uro:
(compreso residenzialità extraCamp e progetti personalizzati) **2.878.887,43**
- i contributi in conto esercizio connessi alla gestione ordinaria, pari a € **7.029.892,60**
- ricavi diversi di natura accessoria alla gestione ordinaria, per € **138.018,60** in dettaglio:

- rimborsi da altri Enti/Operatori, per un totale di €uro **99.454,94**
- compensazioni delle quote di ammortamento di competenza 2024 di cespiti acquisiti con contributi in c/ capitale (investimenti specifici secondo il Piano Investimenti) ex LR n. 06/2006 contabilizzati con il metodo dei risconti passivi, €uro **7.825,87**
- insussistenze passive - debiti non più esistenti: **1.422,61**
- gestore serv. elettrici fotovoltaico: contributo abbattim.to tariffe **17.787,94**
- donazioni, per € **6.025,04**
- altri ricavi per € **5.502,20**

totale:	138.018,60
----------------	-------------------

I rimborsi messi a ricavo si rappresentano nel seguente dettaglio:

- Rimborsi dall'ASU FC dei costi sostenuti dal CAMPP nel 2024 per garantire i servizi infermieristici presso la Residenza di Sottoselva, per €uro **92.442,35**
- Rimborsi da assicurazioni a titolo di risarcimento danni subiti dall'utenza, partite fiscali e previdenziali rimborsate trattenute non versate, trasporti per €uro **8.158,79**

Rimborsi dai Consorziati per l'utenza residenziale "extraCamp"

In ottemperanza all'art 1, comma 3 del Regolamento speciale dell'Ente, nel corso del 2024 il Consorzio ha realizzato delle accoglienze residenziali presso altre strutture non gestite direttamente dal CAMPP, vista l'indisponibilità di posti liberi presso il servizio residenziale di Sottoselva (Palmanova). Considerati gli oneri mensilmente sostenuti dal CAMPP che, in conformità alle convenzioni appositamente sottoscritte con gli Ambiti "Riviera Bassa Friulana" e "Agroaquileiese" devono essere completamente rimborsati dagli Enti Gestori (per conto dei Comuni), si sono rilevati nel Conto Economico i seguenti proventi:

Rimborsi a copertura delle spese per servizi residenziali in strutture extra-Campp: **€ 712.667,46**

Ciò costituisce la neutralizzazione degli oneri appostati tra le "spese per servizi a funzioni e strutture" del medesimo Conto Economico.

Progetti personalizzati "co-gestiti"

In attuazione di due accordi convenzionali sottoscritti con:

- > il Comune di Latisana (Gestore S.S.C. Ambito "Riviera Bassa Friulana") e l'ASU FC,
- > il Comune di Cervignano del Fr. (Gestore S.S.C. Ambito "Agroaquileiese") e l'ASU FC,

il Consorzio ha gestito l'ospitalità di n. 06 utenti presso la struttura residenziale esterna "La Viarte Onlus"

L'introito complessivo, rilevato tra i ricavi del Conto Economico

€ 96.202,78

Il ricavo va a "compensare" i relativi costi di gestione appostati tra le "spese per servizi a funzioni e strutture" del Conto Economico.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	10.405.233	10.132.091	273.142

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materiale di consumo attività dei centri	38.962	68.018	-29.056
Servizi	7.790.974	7.731.545	59.428
Godimento beni di terzi	62.644	54.211	8.434
Emolumenti/Spese Organi istituzionali	124.691	149.251	-24.561
Salari stipendi ed altre retribuzioni/indennità	1.375.785	1.352.955	22.830
Oneri sociali	370.537	368.852	1.685
Altri costi del personale	23.129	29.344	-6.214
Ammortam. Immob. Immateriali	16.528	12.604	3.924
Ammortam. Immob. Materiali	261.892	259.707	2.185
Altri accantonamenti	325.416	87.162	238.253
Oneri diversi di gestione	14.676	18.441	-3.766
	10.405.233	10.132.091	273.142

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci + Costi per riscaldamento

Rappresentano le spese fatte nell'esercizio per l'acquisto di materiale didattico per gli utenti, di prodotti farmaceutici, di materiale per la pulizia dei locali, di cancelleria per tutte le strutture, di prodotti alimentari. Vi è anche compresa la spesa per l'acquisto del gasolio e del gas metano (spese di riscaldamento) per tutte le sedi, nonché per il carburante degli autoveicoli. Il totale della spesa, per l'esercizio 2024, è stato pari ad euro **152.719,05** contro € 171.402,00 dell'esercizio 2023.

Tra i due esercizi si riscontra una diminuzione della spesa complessiva pari ad euro: -18.682,95

Costi per servizi

Tra gli ultimi due esercizi, per i servizi "di supporto alle strutture", cioè quelli direttamente connessi alla gestione operativa ordinaria del Consorzio, si deduce un deciso incremento complessivo delle voci di spesa messe a confronto:

esercizio 2023 per € 7.731.545,44 ed esercizio 2024 per € **7.790.973,78**
con un aumento rilevato di € 59.428,34

I trend in crescita dei costi per servizi più rilevanti possono essere così rappresentati in termini di tasso percentuale di scostamento:

	2023	2024	decremento(incr.)	% +/-
Servizi assistenziali in appalto	3.772.013,09	3.930.426,71	158.413,62	4,20%
Servizi di ristorazione in appalto	265.691,87	299.265,82	33.573,95	12,64%
Servizi di trasporto in appalto	832.106,19	832.950,29	844,10	0,10%
Spese telefoniche	36.407,82	35.125,66	-1.282,16	-3,52%
Oneri utenza strutture extraCamp (P. Cottolengo)	739.153,85	719.953,61	-19.200,24	-2,60%
Oneri progetti person. co-gestiti in convenzione	253.967,01	96.202,78	-157.764,23	-62,12%
Spese inser. socio-professionale SIL	1.099.261,00	1.051.368,32	-47.892,68	-4,36%

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute, accantonamenti di legge e contratti collettivi. Vi sono compresi altresì gli emolumenti per i lavoratori socialmente utili.

Totale spesa complessiva per il 2024: **€ 1.769.451,17**

Nell'esercizio 2023 i costi per il personale ammontavano ad €: **1.751.150,60** Si riscontra quindi un incremento tra le due annualità poste a confronto di €: 18.300,57

NOTA INTEGRATIVA AL 31 DICEMBRE 2024

Costi degli organi istituzionali

Si rappresentano di seguito le spese connesse al funzionamento, nel 2024, degli organi istituzionali, evidenziando il confronto con i valori della stessa natura relativi all'annualità precedente.

	2023	2024
Consiglio di amministrazione: compensi e rimborsi - €uro:	42.187,60	42.239,74
Direttore: compensi lordi, rimborsi, indenn. risultato pregresse - €uro:	93.890,04	69.277,34
Organo di Revisione: compensi e rimborsi - €uro:	13.173,60	13.173,60
totale	149.251,24	124.690,68

Ammortamento delle immobilizzazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Ammortamenti delle Immobilizzazioni Immateriali

● Licenze Dir Utilizzo Op. Ingegno - Pacchetti software	€ 1.918,08
● Spese di progettazione - servizi ingegneristici	€ 5.047,10
● Oneri pluriennali - progetti miglioramento servizi	€ 3.450,03
● Altre immobilizzazioni immateriali (adeguamenti immobile Teor in comodato)	€ 6.112,55
Totale	€ 16.527,76

Ammortamenti delle Immobilizzazioni Materiali

● Fabbricati in proprietà e manutenzioni straordinarie immobili	€ 99.850,43
● Impianti tecnologici generici	€ 102.841,21
● Impianti fotovoltaici su coperture	€ 2.587,17
● Macchine per l'ufficio elettroniche	€ 9.378,69
● Attrezzature e Apparecchiature	€ 7.567,85
● Mobili e arredi	€ 20.098,59
● Autoveicoli	€ 19.567,93
Totale	€ 261.891,87

Nella **tabella allegata** si riepilogano gli ammortamenti determinando i valori patrimoniali, i fondi ammortamento ed i residui netti al 31/12/2024 delle singole categorie di cespiti immobilizzati:

Accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti

L'analisi dei crediti non ha evidenziato nuove situazioni di sofferenza che rendano indispensabile un accantonamento per supplire ad eventuali insolvenze. Si conferma quindi il Fondo Svalutazione Crediti esistente al 01/01/2024 in quanto, nel corso dell'esercizio oggetto di rendiconto, non si sono verificati utilizzi del Fondo.

Accantonamenti per oneri e rischi

A fine esercizio 2024 sono stati rilevati i seguenti accantonamenti a rappresentazione di passività probabili, a natura determinata, esistenza certa, ma di ammontare e manifestazione temporale indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio. [per le contropartite in accredito ed ulteriori dettagli si veda la parte relativa ai Fondi Oneri e Rischi del Passivo patrimoniale]

1)	accantonamento al Fondo Oneri Rinnovi contrattuali dipendenti - €	€ 150.569,70
2)	accantonamento al Fondo Oneri Rinnovi contrattuali dirigenti - €	€ 5.307,46
3)	accantonamento al Fondo Oneri Indennità Risultato Direttore - €	€ 2.800,00
4)	accantonamento al Fondo Oneri Indennità Risultato Dip.ti Cat. D - €	€ 16.825,83
5)	accantonamento al Fondo oneri manutenzioni cicliche - €	€ 15.000,00
6)	accantonamento al Fondo Oneri Indennità Responsabilità dip.ti - €	€ 0,00
7)	accantonam.to al Fondo oneri riten. Art 11 c. 6 D.lgs n. 36/2023 - €	€ 23.099,60
8)	accantonam.to contributo LR 41/96 per rimborsi utenza "extraCamp" - €	€ 106.813,00
9)	accant. al F.do Oneri energia/acqua rimborsi Centro Sottoselva - €	€ 0,00
10)	accantonamento al Fondo oneri fatturazione differita	5.000,00
11)	accantonamento per spese di affitto struttura SIL Codroipo	0,00
12)	accanton. per ristori regionali Covid19 (spese emerg.) - da girocontare	0,00

Totale € 325.415,59

Altri oneri amministrativi - gestione caratteristica

L'ammontare esposto nel conto economico per il 2024, pari a €uro **14.675,50** è così composto:

- Imposte indirette e tasse: € 3.722,96
- Spese per abbonamenti e riviste: € 773,60
- Contributi ad associazioni € 1.565,00
- Spese per l'asporto di rifiuti € 7.335,75
- Oneri diversi di gestione € 1.278,19

14.675,50

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
	79.705	105.009	-25.304

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	79.705	105.009	-25.304
(Interessi e altri oneri finanziari)			
Utili (Perdite) su cambi			
	79.705	105.009	-25.304

Altri proventi finanziari

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Interessi su obbligazioni			
Interessi su depositi vincolati	0	0	0
Interessi bancari e postali su c/c	79.705	105.009	-25.304
Interessi su finanziamenti			
Interessi su crediti commerciali			
Proventi da operazioni Pronti/Termine	0	0	0
Altri proventi	0	0	0
	79.705	105.009	-25.304

Proventi finanziari

L'ammontare complessivo dei proventi, pari a €

79.705,39

 è in diminuzione rispetto al valore dell'anno 2023,
nel quale l'entrata totale è stata di €uro 105.009,35

L'introito proviene dal tesoriere Civibank Sparkasse, ed è relativo alla maturazione di interessi attivi sulla disponibilità di cassa depositata sul conto corrente intestato al Consorzio.

Oneri finanziari

Non sono stati riscontrati né registrati nella gestione dell'esercizio 2024.