

# Relazione del Tesoriere in merito alla gestione e al Bilancio Consuntivo relativi all'anno 2019

Signori Soci,

a seguito della gestione verificatasi nel corso dell'esercizio 2019 si rassegna la presente relazione redatta dal sottoscritto sulla base delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio stesso e delle informazioni a me fornite dall'Ufficio Amministrativo e dal Direttore Generale dell'Associazione.

Di seguito sono riportate, per i due documenti costituenti il Bilancio Consuntivo 2019 (Stato Patrimoniale e Conto Economico) le osservazioni inerenti le principali grandezze economiche e finanziarie in essi riscontrabili

### **Stato Patrimoniale**

Lo stato patrimoniale evidenzia le seguenti risultanze riassuntive:

ATTIVITA' EUR 970.217,38

PASSIVITA' (incluso patrimonio netto al 31-12-2018) EUR 1.032.893,28

RESIDUO PASSIVO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO EUR - 62.675,90

L'analisi di dettaglio comparata con la chiusure dell'esercizio precedente presenta le seguenti evidenze:

- Con riferimento alle Attività:
  - o una lieve diminuzione degli investimenti materiali e immateriali realizzati nell'esercizio da € 22.421,79 a € 18.550,80 (di cui 10.715,88 € per ultimi adeguamenti strutturali della "casetta excustode" finalizzati al trasferimento nella stessa del Centro Autismo precedentemente situato a Somma Lombardo); il procedere dell'ammortamento con criteri in massima parte analoghi a quelli



fiscali ha determinato un decremento complessivo del valore netto di tali immobilizzazioni da € 541.749,47 a € 482.243,99;

- la gestione dei titoli a medio e lungo termine ha visto lo smobilizzo di provviste a rischio medio al fine di provvedere in tempi rapidi al loro rimpiazzo con titoli a rischio più basso; si è provveduto, in tal senso, all'investimento di 50.000,00 Euro in titoli di stato italiani, anche al fine di ottemperare alle previsioni statutarie; si è provveduto, altresì, all'avvio di un piano di accumulo, con investimento e incrementi mensili pianificati, in una SGR operante con titoli scelti con criteri etici e di sostenibilità; a fine anno, le provviste titoli complessive vedono una riduzione, rispetto all'esercizio precedente, da € 187.000,00 a € 173.488,00.
- o un decremento delle poste liquide (cassa, banca, crediti a b/t, ratei e risconti) da € 380.402,68 a € 314.485,39.

#### Con riferimento alle Passività:

- o una diminuzione del fondo TFR (per effetto dell'accantonamento di TFR maturato + rivalutazione liquidazioni a dipendenti cessati) da € 414.681,03 a € 387.404,69;
- o la diminuzione dell'esistente debito per finanziamento chirografario a medio termine (per effetto dei rimborsi regolarmente effettuati) da € 129.549,51 a € 89.740,52;
- una diminuzione, alla data del 31/12/2019, rispetto alla precedente chiusura d'esercizio delle poste a breve termine da € 294.641,08 a € 285.467,54.

Dal punto di vista della gestione della liquidità, a fronte dell'evidente effetto negativo del risultato economico di gestione sull'assetto del patrimonio aziendale, va evidenziato come un prudenziale calcolo del differenziale tra poste liquide + poste a breve termine - tutte le poste di debito (incluso il F. TFR e il finanziamento a medio termine in essere) manifesta, nel passaggio dalla chiusura dell'esercizio 2018 a quella del 2019 un "consumo di risorse a breve termine", indicativo dell'andamento finanziario dell'Associazione, di € 3.171, confermando in tal senso il trend migliorativo già in essere da due anni:



Valori al 31/12	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Risultato economico di gestione	- 87.133	- 87.069	1.963	- 164.452	- 67.649	- 62.676
Titali liamialità						
Titoli, liquidità e						
poste a BT	1.042.167	953.809	827.028	602.414	567.403	487.973
Debiti (incluso TFR e						
debiti MT)	- 695.926	- 675.544	- 920.397	- 857.622	- 838.871	- 762.613
Saldo	346.241	278.265	- 93.369	- 255.208	- 271.468	- 274.639
Consumo risorse						
liquide rispetto a es.						
precedente		<i>- 67.976</i>	- 371.634	- 161.839	- 16.260	- 3.171

#### Conto economico

Il conto economico presenta in sintesi i seguenti valori:

RICAVI EUR € 1.608.238,12 COSTI EUR € 1.670.914,02

-----

RESIDUO PASSIVO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO EUR € - € 62.675,90

Nell'anno 2019 vale la pena di evidenziare in particolare, con riferimento al complessivo Conto Economico:

- un valore della produzione in aumento del 2,4% rispetto a quello verificatosi negli anni precedenti (€ 1.498.265,01), dovuto alla compensazione delle seguenti ragioni:
  - il riconoscimento, per l'esercizio in questione, di una parte della quota di attività in iperproduzione rispetto al budget contrattualizzato da parte dell'ATS Insubria, che ha garantito un livello della produzione in SSN di € 1.339.865,00, in diminuzione rispetto al precedente anno (€ 1.364.890,00); da rilevare che, comunque, un livello di produzione maggiore non avrebbe garantito ad AIAS alcun maggior provento, stante il fatto che il livello indicato è stato il massimo concesso da ATS inclusa l'iperproduzione;
  - un aumento della produzione in regime privatistico da € 98.216,88 a € 125.659,51;

;



- un valore del costo del personale e per acquisizione di servizi di consulenza clinica in lieve aumento complessivo rispetto all'esercizio precedente (da € 1.410.433 a € 1.438.868,01), a seguito di:
  - assunzioni di operatori con retribuzioni in alcuni casi superiori a quelli di dipendenti cessati;
  - presenza in servizio per l'intero anno di alcune figure professionali (incluso Direttore Generale) che nell'anno precedente erano state in forza per una frazione dell'esercizio;
  - minori periodi di assenza per maternità rispetto all'anno precedente;
     sostituzioni di operatori cessati quasi sempre avvenuta immediatamente dopo l'uscita dei dipendenti dimissionari;
  - la non sostituzione di operatori in ambiti (in particolare amministrativi) non direttamente impiegati nella produzione di prestazioni dirette all'utenza;
  - un minor costo complessivo di liberi professionisti, dovuto alla cessazione del rapporto di collaborazione con alcuni di loro, al minor utilizzo di consulenti ad alto costo, ad alcune razionalizzazioni di tariffe.
- un valore degli ammortamenti di € 78.056,28, dei quali:
  - € 29.498,70 dovuti all'incidenza sull'esercizio dei costi capitalizzati dal 2016 al 2019 per l'acquisizione del nuovo software gestionale "UNO4MED" e adeguamenti del sistema contabile "Company";
  - € 28.670,00 riferiti ad attrezzature da palestra, per la totalità relativi all'ammortamento di apparecchiatura per riabilitazione robotica G-EO System, avvenuto nel 2016; da rilevare l'attuale sostanziale ininfluenza della presenza di tale apparecchiatura nell'assetto produttivo di AIAS Busto Arsizio e, conseguentemente, la scarsa significatività in questo caso del concetto di competenza, laddove a costi attribuiti all'esercizio 2019 non corrispondono relativi ricavi conseguibili nell'esercizio;
  - € 5932,88 derivanti dall'ammortamento dei costi per ristrutturazione di beni di terzi presso la nuova sede in comodato del Centro Sperimentale Autismo a Busto Arsizio;

N.B: nel corso del 2019 è stato avviato il periodo di ammortamento dei costi per ristrutturazione dell'immobile "ex-custodia", in considerazione del trasferimento a Busto Arsizio di tale Centro.



- alcune ulteriori riduzioni di costo su singole poste economiche quali manutenzioni ordinarie (da € 4.152,11 a € 3.834,03 nel 2019), servizi pulizie esterne (da € 5.025 a € 2.920,00 €, importo riferito alla sola prima metà dell'esercizio, dato che da giugno 2019 si è fatto unicamente ricorso all'ottimizzazione del lavoro di personale interno, con azzeramento dei costi esterni nel 2020);
- alcune poste di risparmio che hanno esplicitato solo parzialmente il proprio effetto sull'esercizio 2019, in particolare riferite al trasferimento del Centro Autismo da Somma Lombardo a Busto Arsizio (es. gestione automezzo passate da € 8.206,65 nel 2018 a € 2.006,41 nel 2019 e azzerate definitivamente dal 2020).

Vale la pena evidenziare, relativamente all'andamento economico dell'esercizio, i seguenti aspetti:

- la gestione caratteristica anche nel 2019 è stata pesantemente penalizzata, sul fronte dei ricavi, dall'attuale sostanziale impossibilità di espansione del budget contrattualizzato ATS, salvo l'incerta attribuzione di limitatissime quote di extrabudget a fine esercizio, così come dall'ancora limitato sviluppo dell'attività privata;
- permane, nell'ambito dei costi caratteristici, una quota estremamente rilevante di ammortamenti per investimenti di anni passati i quali, al momento, per la loro parte maggioritaria non sono utilizzati quale parte fondamentale dell'attività produttiva dei Centri gestiti dall'Associazione, risultando quindi al momento un appesantimento dei costi; i proventi legati a detti investimenti rimangono ancora estremamente limitati;
- rimane fondamentale, per il sostentamento dell'Associazione nel suo complesso e soprattutto per il
  mantenimento delle linee produttive meno redditizie, un costante apporto di risorse finanziarie non
  strettamente legate alla gestione caratteristica (quali donazioni e finanziamenti su bandi). Tali voci attive
  oggi risultano non adeguatamente dimensionate e stabili nel tempo. Per questa ragione, direzione generale,
  direzione sanitaria e consiglio dovranno prevedere nuove e più efficaci iniziative che sviluppino la ricerca di
  fondi;
- nonostante gli importanti sforzi di contenimento dei costi operativi realizzati e tuttora in atto, permane una struttura di costi "centralizzati" comuni alle diverse linee produttive; tali costi, non essendo direttamente collegati alla produzione di elementi positivi di reddito, vanno necessariamente:
  - o continuamente analizzati al fine di individuare possibilità di riduzione (come in parte realizzato nel corso del 2019 tramite la decisione di non sostituzione di una unità di personale a tempo pieno del ruolo amministrativo, con riduzione di circa il 19% sui costi del personale dell'area);
  - o finanziati con il margine prodotto dalle stesse e dai "proventi di gestione" di cui al punto precedente.



## Comunicazione degli importi percepiti

Si riporta in allegato alla presente comunicazione degli importi percepiti da AIAS Busto Arsizio Onlus "Annibale Tosi" nel corso dell'anno 2019, erogati da pubbliche amministrazioni e soggetti equiparati, ai sensi e per gli effetti della L. 4 agosto 2017 n. 124, art. 1, commi 125 – 129; la stessa comunicazione è pubblicata sul sito istituzionale <u>www.aiasbusto.it</u>.

Busto Arsizio, 23/09/2020

Il Tesoriere

(Franco Castiglioni)