



ACCADEMIA DI BELLE ARTI  
DI VERONA

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO IL 31/12/2020

### PRESENTAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO 2020

Il Conto Consuntivo 2020, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2.423 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico d'esercizio.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico dell'esercizio, pur in assenza di un obbligo legale, sono stati predisposti adottando, ove pertinenti o per quanto non espressamente indicato, l'art. 2.423 e seguenti del Codice Civile in tema di bilancio di esercizio.

La Fondazione Accademia di Belle Arti di Verona, più avanti chiamata Accademia, costituita in data 5 marzo 2012 dai soci Accademia G.B. Cignaroli e Scuola Brenzoni (fino al 31/12/2020), Comune di Verona e Provincia di Verona, riconosciuta con decreto prefettizio il 17/10/2012, non ha finalità di lucro e persegue i seguenti scopi:

- promuove e diffonde la conoscenza e lo studio delle arti e la cultura storica e artistica della città di Verona e del territorio del Veneto;
- organizza, cura e gestisce, tutta l'attività didattica utile al conseguimento per gli studenti di un titolo di studio equiparato alla Laurea;
- concorre alla tutela ed alla valorizzazione dei beni artistici, storici e culturali;
- collabora con le istituzioni pubbliche per la promozione e lo sviluppo dell'arte e della cultura.

L'Accademia G.B. Cignaroli e Scuola Brenzoni in data 30.09.2020 ha inviato, ai sensi dell'art. 21 dello statuto vigente, comunicazione di recesso, pertanto, con decorrenza dal 1° gennaio 2021, non è più socia della Fondazione.

L'Accademia far parte delle istituzioni appartenenti al sistema dell'Alta Formazione Artistica e Musicale del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ed è una delle cinque Accademie storiche considerate "pubbliche".

#### 1) CRITERI DI VALUTAZIONE

Riportiamo di seguito i principali criteri di valutazione, omogenei a quelli applicati nell'esercizio precedente, adottati nella predisposizione del bilancio dell'Accademia.

##### **Immobilizzazioni materiali**

Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio al costo sostenuto per la loro acquisizione, comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto del fondo di ammortamento. Gli ammortamenti dei vari gruppi di immobilizzazioni materiali, acquistati negli esercizi precedenti, sono calcolati a quote costanti sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile dei cespiti e tenendo conto della residua possibilità di utilizzo; la equa congruità di tali quote trova anche conferma nelle aliquote ordinarie previste dalla normativa fiscale.

### Partecipazioni

Non esistono partecipazioni dell'Accademia in altri Enti.

### Crediti e debiti

I crediti e i debiti sono iscritti al valore nominale.

### Altri titoli

Non esistono titoli acquistati dall'Accademia.

### Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stato accantonato in base alla situazione contrattuale dei dipendenti al 31/12/2019, calcolato in conformità agli accordi decentrati stipulati con le OO.SS. il 17 giugno 1999 e il 19 febbraio 2001 e all'accordo di programma sottoscritto con il MIUR in data 20/05/2017. In tale fondo sono evidenziate le indennità da corrispondere al personale dipendente alla cessazione del rapporto.

### Ratei e risconti

Nella voce "Ratei e Risconti" sono iscritte quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

## 2) MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

### Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione conto	Costo Storico 31/12/2019	Incrementi CS 2020 per acquisti	Decrementi CS 2020 per G/C costo	Costo Storico 31/12/2020	F.do Amm.to 31/12/2019	Incrementi Fondo 2020 per G/C	Decrementi Fondo 2020	Quota amm.to 2020	F.do Amm.to 31/12/2020	Residuo da ammortizzare 31/12/2020
Lic.za uso software T.Ind.	5.023,72	9.390,14	-	14.413,86	4.052,48	121,88	-	1.662,78	5.837,14	8.576,72
Software	609,39		609,39	0,00	121,88		121,88		0,00	-
<i>Diritti brev.e util.opere</i>	5.633,11	9.390,14	609,39	14.413,86	4.174,36	121,88	121,88	1.662,78	5.837,14	8.576,72
Manutenzioni pluriennali 2013	119.066,73			119.066,73	119.066,73				119.066,73	0,00
Manutenzioni pluriennali 2014	39.514,78			39.514,78	39.514,78				39.514,78	0,00
Manutenzioni pluriennali 2015	38.856,35			38.856,35	38.856,35				38.856,35	0,00
Manutenzioni pluriennali 2018	36.600,00			36.600,00	10.457,14		-	5.228,57	15.685,71	20.914,29
<i>Oneri pluriennali</i>	234.037,86	0,00	0,00	234.037,86	207.895,00	0,00	0,00	5.228,57	213.123,57	20.914,29
<b>TOTALE IMMOB.IMMATERIALI</b>	<b>239.670,97</b>	<b>9.390,14</b>	<b>609,39</b>	<b>248.451,72</b>	<b>212.069,36</b>	<b>121,88</b>	<b>121,88</b>	<b>6.891,35</b>	<b>218.960,71</b>	<b>29.491,01</b>

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali riguarda l'acquisto di licenze d'uso di software per lo svolgimento dell'attività didattica anche in modalità a distanza e per l'attività degli Uffici anche in modalità smart working.

Il decremento della voce "Immobilizzazioni immateriali" riguarda lo smaltimento dei programmi software obsoleti.

### Immobilizzazioni Materiali

Descrizione conto	Costo Storico 31/12/2019	Incrementi CS 2020	Decrementi CS 2019	Costo Storico 31/12/2020	F.do Amm.to 31/12/2019	Incr ementi Fondo 2020 per G/C	Decrem. Fondo 2020	Quota amm.to 2020	F.do Amm.to 31/12/2020	Residuo da ammortizzare 31/12/2020
Impianti generici	29.966,13	-		29.966,13	18.413,06		-	3.152,97	21.566,03	8.400,10
Impianti specifici	29.548,47	18.853,21	-	48.401,68	20.851,19		-	3.622,83	24.474,02	23.927,66
Macchinari	7.816,30	-	-	7.816,30	1.758,67		-	1.172,45	2.931,12	4.885,18
Imp.vid, allar., ripresa fotogr.	39.746,99	-	-	39.746,99	32.083,81		-	7.663,18	39.746,99	-
<b>Impianti e macchinario</b>	<b>107.077,89</b>	<b>18.853,21</b>	<b>-</b>	<b>125.931,10</b>	<b>73.106,73</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.611,43</b>	<b>88.718,16</b>	<b>37.212,94</b>
Attrezzatura varia	337.058,53	13.691,03	955,32	349.794,24	237.899,59		955,32	22.843,29	259.787,56	90.006,68
<b>Attrezz. Ind.li/comm.li</b>	<b>337.058,53</b>	<b>13.691,03</b>	<b>955,32</b>	<b>349.794,24</b>	<b>237.899,59</b>	<b>-</b>	<b>955,32</b>	<b>22.843,29</b>	<b>259.787,56</b>	<b>90.006,68</b>
Mobili e arredi	94.040,81	-	-	94.040,81	55.861,63		-	5.900,59	61.762,22	32.278,59
Macchine elettr. Ufficio	434.584,28	53.753,01	21.587,87	466.739,72	347.349,39		21.587,87	39.278,68	365.040,20	101.699,52
Sistemi telefonici	30.765,15	-	-	30.765,15	19.797,10		-	4.387,23	24.184,33	6.580,82
<b>Mobili/macch. Elettr. Uff.</b>	<b>559.390,24</b>	<b>53.743,01</b>	<b>21.587,87</b>	<b>591.545,68</b>	<b>423.008,12</b>	<b>-</b>	<b>21.587,87</b>	<b>49.566,50</b>	<b>450.986,75</b>	<b>140.558,93</b>
Arredamento	214.511,73	-	-	214.511,73	145.845,58		-	17.789,85	163.635,43	50.876,30
Costruzioni leggere	2.425,36	-	-	2.425,36	363,81		-	242,54	606,35	1.819,01
<b>Altri beni</b>	<b>216.937,09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>216.937,09</b>	<b>146.209,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18.032,39</b>	<b>164.241,78</b>	<b>52.695,31</b>
<b>TOTALE IMMOB. MATERIALI</b>	<b>1.220.463,75</b>	<b>86.287,55</b>	<b>22.543,19</b>	<b>1.284.208,11</b>	<b>880.223,83</b>	<b>-</b>	<b>22.543,19</b>	<b>106.053,61</b>	<b>963.734,25</b>	<b>320.473,86</b>

L'incremento riguarda in particolare l'acquisto di dotazioni indispensabili per lo svolgimento dell'attività didattica anche in modalità a distanza dei percorsi istituzionali attivati dall'Accademia, degli Uffici in modalità smart working e per l'aggiornamento o implementazione di alcuni impianti.

Alla voce "Impianti specifici" afferisce il costo per l'impianto audio e video dell'aula Magna e delle aule di Design della sede e delle aule di Nuove Tecnologie di via Filippini.

Alla voce "Attrezzature industriali e commerciali" afferisce in particolare il costo per:

- l'aggiornamento delle dotazioni tecniche dell'aula di anatomia;
- l'implementazione della dotazione tecnica del laboratorio di diagnostica afferente alla scuola di restauro;
- l'implementazione dell'attrezzatura tecnica per il corso di fotografia e sala posa;
- l'implementazione della dotazione tecnica del laboratorio di scultura;
- l'implementazione delle dotazioni per le pulizie anche in considerazione del protocollo Covid19.

Alla voce "Mobili/macchine elettroniche ufficio e arredi" afferisce in particolare il costo per:

- l'aggiornamento e l'implementazione delle dotazioni tecniche-informatiche anche per agevolare la modalità dello smart working e della didattica a distanza attivate a causa dell'epidemia Covid19;
- l'aggiornamento dell'impianto audio dell'aula Magna;
- l'acquisto di nuovo server per rispondere alle attuali esigenze della struttura.

Il decremento alle voci "Attrezzatura varia" e "Macchine elettroniche Ufficio" riguarda lo smaltimento di attrezzature e di dotazioni elettroniche, informatiche e tecniche inutilizzabili per obsolescenza.

### Riepilogo Immobilizzazioni

<b>Riepilogo Immobilizzazioni</b>	<b>Saldo 31.12.2019</b>	<b>Incremento 2020</b>	<b>Decremento 2020</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Totale immobilizz immateriali	239.670,97	9.390,14	609,39	248.451,72
Totale immobilizz materiali	1.220.463,75	86.287,55	22.543,19	1.284.208,11
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>1.460.134,72</b>	<b>95.677,69</b>	<b>23.152,58</b>	<b>1.532.659,83</b>
<b>Totale Fondi Ammortamento</b>	<b>-1.092.293,19</b>	<b>-112.944,96</b>	<b>-22.665,07</b>	<b>-1.182.694,96</b>
<b>Totale Netto</b>	<b>367.841,53</b>			<b>349.964,87</b>

#### Immobilizzazioni Finanziarie

<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>Saldo 31.12.2019</b>	<b>Incremento</b>	<b>Decremento</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Depositi cauzionali	3.712,52	250,00	0,00	3.582,52
<b>Totale</b>	<b>3.712,52</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.582,52</b>

La voce riguarda i depositi cauzionali versati per la locazione degli immobili delle sedi staccate e per le utenze AGSM e Acque Veronesi.

#### 4) VARIAZIONI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

##### Crediti

I Crediti sono iscritti secondo il valore di realizzo e sono rappresentati dalle entrate incassate o da incassare nel corso dell'esercizio 2021.

<b>CREDITI VERSO ENTI E SOGGETTI VARI</b>	<b>Saldo 31/12/2019</b>	<b>Saldo 31/12/2020</b>
Accademia G.B. Cignaroli	130.000,00	0,00
Allievi corsi legalizzati	874.895,09	936.371,00
Fondazione Cariverona	21.000,00	0,00
Comune Verona	1.300,00	0,00
Università di Verona	1.100,00	0,00
Veronafiore spa	302,00	0,00
<b>Totale Crediti verso Enti e Soggetti vari</b>	<b>1.028.597,09</b>	<b>936.371,00</b>

<b>CREDITI VERSO ALTRI</b>	<b>Saldo 31/12/2019</b>	<b>Saldo 31/12/2020</b>
Credito Inail	542,91	0,00
Credito IVA	7.937,12	4.060,10
Erario c/crediti da compensare F24	221,87	5.097,03
Erario c/rit. Fiscali diverse	0,00	892,00
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>8.701,90</b>	<b>10.049,13</b>

I Crediti sono iscritti secondo il valore nominale.

Si illustrano le variazioni più rilevanti:

- la voce "Credito verso Accademia G.B. Cignaroli" viene stornata in considerazione dell'accordo raggiunto in data 30/09/2020;

- la voce "Credito Vs. Allievi" relativa alla contribuzione ancora dovuta dagli iscritti ai corsi legalizzati per l'anno accademico 2020/21;
  - il credito verso l'erario è relativo al credito iva, al credito di imposta sugli investimenti in beni strumentali e alle ritenute fiscali da compensare.
- Nelle altre voci non si rilevano variazioni.

### Disponibilità Liquide

Si espone di seguito il dettaglio comparato con l'esercizio precedente:

<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>Saldo 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Cassa contanti	282,25	165,77
Banca Popolare di Sondrio c/tesoreria	697.883,64	928.373,99
Banca Popolare Sondrio - Fdo accto Manutenzioni	2.030.487,28	3.349.157,68
Banca Popolare Sondrio - Fdo dotazione	120.000,00	120.000,00
Banca Popolare Sondrio - Fdo TFR vincolato	535.708,62	597.975,50
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.384.361,79</b>	<b>4.995.672,94</b>

### DEBITI

<b>DEBITI VERSO FORNITORI</b>	<b>Saldo 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Fornitori	22.309,61	94.097,76
Fatture da ricevere	61.417,57	30.942,14
Note di credito da ricevere	0,00	-2.372,90
Fornitori c/anticipi	0,00	-28.443,60
Clienti c/anticipi	0,00	2.944,00
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>83.727,18</b>	<b>97.167,40</b>

<b>DEBITI TRIBUTARI</b>	<b>Saldo 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Erario c/ritenute lav. Dipendente	30.416,80	25.288,36
Erario c/altri tributi	2,00	8,00
Erario c/ritenute lav. autonomi	30.461,73	33.340,70
Erario c/imposta sostitutiva TFR	179,29	0,08
Debiti per Irap	21.866,00	26.501,00
Debiti per Ires	0,00	77.091,00
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>82.925,82</b>	<b>162.229,14</b>

<b>DEBITI PREVIDENZIALI</b>	<b>Saldo 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Enti previdenziali Inps	65.184,37	71.481,93
Enti previdenziali Inail	0,00	113,17
<b>Totale debiti previdenziali</b>	<b>65.184,37</b>	<b>71.595,10</b>

<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>Saldo 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Debiti trattenute sindacali	1.753,77	2.023,49
Debiti diversi	1.240,84	1.240,84
Debiti diversi Mobilità Erasmus da erogare	0,00	151.128,60
<b>Totale altri debiti</b>	<b>2.994,61</b>	<b>154.392,93</b>

I debiti verso fornitori comprendono le fatture la cui scadenza di pagamento è fissata oltre il 31.12.2020. Alla voce "Debiti diversi Mobilità Erasmus da erogare" afferiscono i contributi per la mobilità internazionale a favore degli studenti e del personale, sospesa a causa dell'epidemia Covid19 da erogare alla ripresa della mobilità stessa.

Alla data di approvazione del presente bilancio non ci sono fatture dell'esercizio precedente scadute o in contenzioso.

Si precisa che le ritenute IRPEF e i contributi INPS sono state regolarmente versate nel mese di gennaio 2021.

#### **Trattamento di Fine Rapporto**

<b>Fondo TFR</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Esistenza iniziale	476.130,54	535.708,62
Decremento (pensionamenti o fine rapporto)	-492,39	-710,14
Erario c/imp. Sostitutiva Tfr	-1.450,47	-1.364,28
Accantonamento dell'esercizio	61.520,94	64.341,30
<b>Totale</b>	<b>535.708,62</b>	<b>597.975,50</b>

Il Fondo TFR è stato calcolato analiticamente, considerando per ciascun dipendente l'importo maturato a fine esercizio, conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative; il fondo comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

Il Fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti e riguarda:

- n. 16 dipendenti docenti a tempo indeterminato incluso il direttore.
- 15 dipendenti afferenti al personale non docente (incluso il direttore amministrativo a TI), di cui 8 Assistenti a tempo indeterminato, 4 Coadiutori tempo indeterminato, 1 Assistente a tempo determinato (supplente a copertura ore part-time) e 2 Coadiutori a tempo determinato (supplenti).

#### **Fondo Rischi e Oneri**

<b>FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Fondo accantonamento manutenzioni	2.030.487,28	1.849.157,68
Fondo accantonamento sedi	0,00	1.500.000,00
Fondo rischi crediti v/clienti	130.000,00	0,00
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>2.160.487,28</b>	<b>3.349.157,68</b>

Il Fondo rischi e oneri accoglie: il valore accantonato residuo per costi da sostenere per interventi di restauro/adeguamento strutturale/funzionale dell'immobile della sede dell'Accademia in concessione d'uso e l'accantonamento prudenziale per interventi futuri delle sedi.

È stato stornato il “Fondo rischi crediti verso Clienti” che riguardava il credito nei confronti dell’Accademia Cignaroli accantonato nel 2016, grazie all’accordo sottoscritto in data 30/09/2020.

### **Patrimonio**

La movimentazione del Patrimonio netto avvenuta nell’esercizio viene rappresentata nella tabella sotto rappresentata:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Fondo di dotazione	120.000,00	222.116,97
Conferimento Accademia Cignaroli	148.116,97	0,00
Avanzo esercizi precedenti	318.958,05	354.726,24
Avanzo esercizio	35.768,19	111.040,41
<b>Totale</b>	<b>622.843,21</b>	<b>687.883,62</b>

Il “Fondo di dotazione” tiene conto della somma pari a euro € 102.116,97 corrispondente al residuo del conferimento risultante a seguito del recesso chiesto dall’Accademia Cignaroli in data 30/09/2020 ai sensi dell’art. 21 dello statuto vigente e dell’accordo raggiunto tra l’Accademia Cignaroli e la Fondazione in data 30/09/2020, in cui l’Accademia Cignaroli rinuncia ad ogni suo credito a fronte della somma pari a € 46.000,00.

### **3) COMPOSIZIONE DELLE VOCI RATEI E RISCONTI**

<b><u>Ratei e risconti attivi</u></b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	4.138,28	20.668,65
<b>Totale</b>	<b>4.138,28</b>	<b>20.668,65</b>

Sono iscritte al valore nominale in tali voci quote di proventi ed oneri comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza economico-temporale delle componenti reddituali.

I risconti attivi riguardano i seguenti costi di competenza del 2020:

- premio INAIL studenti versato anticipatamente;
- premio assicurazione RC versato anticipatamente;
- licenze d’uso software;
- canone di manutenzione ascensore;
- canone di assistenza impianto antifurto;
- canoni di assistenza software.

<b><u>Ratei e risconti passivi</u></b>	<b>Saldo al 31.12.2019</b>	<b>Saldo 31.12.2020</b>
Ratei Passivi	7.357,02	0,00
Risconti passivi	1.236.125,00	1.195.907,74
<b>Totale</b>	<b>1.243.482,02</b>	<b>1.195.907,74</b>

Nella voce Risconti Passivi sono state rilevate:

- le contribuzioni degli allievi dei corsi istituzionali e dei corsi singoli per € 1.174.583,33 di competenza dell’esercizio 2021;
- il contributo di € 21.324,41 per il progetto “Z Elements” di competenza dell’esercizio 2021.

## CONTO ECONOMICO

### 4) RIPARTIZIONE DEI RICAVI E DELLE PRESTAZIONI

#### Contributi

L'ammontare dei contributi pari a € 4.777.406,59 viene evidenziato nella tabella sotto riportata:

ENTE EROGATORE	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	CONSUNTIVO 2020
Contributi Enti e soggetti vari	86.448,00	40.000,00	37.019,00
Contributi Progetti specifici / Erasmus	51.111,40	30.000,00	17.107,89
Quote Soci sovventori *****	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Contributo MIUR	1.988.355,00	1.800.000,00	2.532.695,00
Contributo MIUR emergenza COVID	0,00	0,00	70.148,00
Contributo MIUR 5% *****	1.005,36	2.500,00	1.487,67
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>2.466.919,76</b>	<b>2.212.500,00</b>	<b>2.998.457,56</b>

I contributi riscossi e/o accertati riguardano in particolare:

- **“Contributi Enti vari e Soggetti vari”**, a cui afferiscono i seguenti contributi:
  - il contributo di € 32.889,00 erogato da Arab American University, come previsto dalla convenzione sottoscritta con l'Accademia, per l'attività di consulenza, supervisione e supporto finalizzata alla creazione di un corso di studio in Interior Design presso l'ateneo palestinese;
  - il contributo riconosciuto dalla società Euroristorazione per i consumi dei distributori automatici;
  - un bonus riconosciuto dalla Canon.
- **“Quote Soci”** – alla voce afferisce la quota riconosciuta dal Comune di Verona in qualità di socio fondatore.
- Nella voce **“Contributo MIUR”** afferisce il contributo riconosciuto alla nostra Accademia in conformità all'accordo di programma sottoscritto con il MIUR in data 20/05/2017, a copertura delle spese del personale dipendente ai cui viene applicato il CCNL AFAM e delle spese per il funzionamento dell'Accademia.
- Nella voce **“Contributo MIUR-Covid”** afferisce il contributo riconosciuto alla nostra Istituzione ai sensi del DM 14 luglio 2020 n. 294 - Fondo per le esigenze emergenziali del sistema dell'Università, delle istituzioni AFAM.
- Nella voce **“OS Erasmus”** afferisce il contributo riconosciuto dall'Agenzia Nazionale per l'organizzazione della mobilità internazionale.
- Nella voce **“Contributi Progetti specifici”** sono inclusi i contributi riconosciuti da soggetti terzi per le collaborazioni attivate e a copertura delle spese vive delle attività progettuali realizzate, di cui si indicano i più rilevanti: il contributo europeo per il progetto Z Elements, il contributo del Rotary per First Step 2020 e i contributi per i progetti di restauro riconosciuti da Agec e dalla Parrocchia di Orti di Bonavigo.
- Nella voce **“Contributi non tassabili”** afferisce il contributo MIUR per il 5 per mille.

#### Contribuzioni curriculari

L'ammontare delle tasse d'iscrizione viene evidenziato nella tabella sotto riportata:



CONTRIBUZIONE	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	CONSUNTIVO 2020
Contribuzione iscrizione	1.437.717,99	1.465.000,00	1.457.036,93
Contribuzione diplomandi /esami amm/ ricognizione	102.685,00	22.000,00	91.056,00
<b>TOTALE CONTRIBUTIONI CURRICULARI</b>	<b>1.540.402,99</b>	<b>1.487.000,00</b>	<b>1.548.092,93</b>
Contribuzione CFU / uditori-csi sing / ritiro diploma	13.895,84	13.000,00	12.645,00
Contribuzione atelier / laboratori didattivi	5.330,00	17.500,00	0,00
<b>TOTALE CONTRIBUTIONI DIVERSE</b>	<b>19.225,84</b>	<b>30.500,00</b>	<b>12.645,00</b>

Le contribuzioni studentesche curriculari riguardano le quote di iscrizione agli anni accademici 2019/20 e 2020/21 di competenza dell'esercizio 2020, contabilizzate secondo il principio della "competenza".

Le "Contribuzioni diverse" riguardano in particolare i contributi per la frequenza ai corsi singoli e per i diritti di segreteria per la stampa del diploma accademico.

Le contribuzioni diverse sono in riduzione, in quanto non è stato possibile attivare le proposte collaterali a causa dell'epidemia Covid19.

#### Altri ricavi e proventi

ALTRI RICAVI E PROVENTI	CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	CONSUNTIVO 2020
Mora tardivo versamento	6.925,00	8.000,00	6.600,00
Contribuzione partecipazione concorsi e/o selezioni	17.295,00	7.500,00	1.400,00
Sopravvenienze e Plusvalenze	2.702,33	0,00	205.603,54
Altri ricavi - cred.imposta investimenti beni strum.li	0,00	0,00	4.422,63
Altri ricavi e proventi	3.197,89	100,00	184,93
<b>TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>30.120,22</b>	<b>15.600,00</b>	<b>218.211,10</b>

Gli "Altri ricavi e proventi" riscossi e/o accertati riguardano in particolare:

- la mora versata dagli allievi per il tardivo pagamento della contribuzione;
- la contribuzione prevista per la partecipazione alle procedure concorsuali e alle procedure selettive per le docenze esterne indette nell'anno 2020;
- le sopravvenienze attive per lo storno della maggior quota delle spese di manutenzione accantonate rispetto a quelle effettivamente sostenute negli esercizi precedenti e il saldo irap stornato;
- il credito di imposta per gli investimenti in beni strumentali effettuato nell'esercizio.

#### Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
Interessi attivi c/c	0,00	- 50,00	0,00
Interessi passivi c/c	0,00	80,00	0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi passivi indeducibili *****	136,96	433,00	0,04
Oneri e commissioni bancarie	1.334,89	1.300,00	1.925,41
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.471,85</b>	<b>1.733,00</b>	<b>1.925,45</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>1.471,85</b>	<b>1.763,00</b>	<b>1.925,45</b>

La voce oneri e commissioni bancarie è relativa alle spese addebitate durante l'esercizio sul conto bancario.

Alla voce “**oneri e commissioni bancarie**” afferisce il costo di gestione del servizio di cassa e le spese per il bonifico estero relativo al contributo liquidato dall’Università della Palestina.

## **COSTI ED ONERI D’ESERCIZIO**

### Costi della produzione

<b>COSTI</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>	<b>PREVENTIVO 2020</b>	<b>CONSUNTIVO 2020</b>
Materiale di consumo	32.161,29	34.500,00	31.215,19
Materiale di consumo pulizie e manutenzione	11.279,78	13.500,00	9.033,63
Attrezzature di consumo / Utensileria minuta	12.634,99	26.450,00	21.598,96
Cancelleria e altro materiale di consumo	9.925,62	12.000,00	8.945,54
<b>TOTALE SPESE MATERIALE CONSUMO</b>	<b>66.001,68</b>	<b>86.450,00</b>	<b>70.793,32</b>

Le spese per l’acquisto di materiali di consumo riguardano in particolare i costi sostenuti per l’acquisto di materiale e attrezzature indispensabili per lo svolgimento di un’adeguata attività didattica e per la realizzazione di attività e/o progetti specifici, oltre ai materiali per sanificare i locali. Afferiscono inoltre le spese di cui al DM 294 del 14/07/2020, interamente coperte dal contributo ministeriale, destinate all’implementazione delle disposizioni di distanziamento e all’acquisto dei dispositivi di protezione individuale previsti dalle linee guida, finalizzate a prevenire e contrastare l’epidemia Covid-19.

Il costo è proporzionale al numero di corsi attivati, alle sedi acquisite, alle attività e ai progetti specifici realizzati.

### Costi per servizi

I Servizi, per maggior chiarezza di lettura, sono stati suddivisi per voci aggregate evidenziando i relativi tali, che vengono rappresentati nella tabella sotto riportata:

<b>SPESE PER SERVIZI</b>	<b>Consuntivo 2019</b>	<b>Preventivo 2020</b>	<b>Consuntivo 2020</b>
Assicurazioni	6.010,76	15.000,00	8.260,08
Manutenzioni e riparazioni	91.822,48	162.500,00	338.457,64
Utenze	93.070,20	94.100,00	61.278,06
Canoni di manutenzione periodica	19.637,02	16.000,00	20.377,48
Servizi pulizia	16.590,89	45.000,00	8.649,26
Servizio somministrazione lavoro	14.016,27	20.000,00	3.049,41
Altri costi per servizi	41.962,29	79.500,00	24.404,88
<b>TOTALE SPESE SERVIZI</b>	<b>283.109,91</b>	<b>432.100,00</b>	<b>464.476,81</b>
Consulenze Prof.li e Consulente del Lavoro	29.067,93	40.000,00	29.426,17
Consulenze Legali e Notarili	11.107,10	15.000,00	10.134,30
Consulenze Progettazione Grafica	10.980,00	10.000,00	0,00
Consulenze Referente Comunicazione	8.404,67	10.000,00	7.804,00
Consulenze tecniche esterne	84.461,15	126.000,00	79.020,16
Compenso collaborazioni relaz.interli / progetti	34.470,88	33.000,00	42.238,80
Assistenza tecnica	7.371,17	8.000,00	2.652,25
<b>TOTALE COMPENSI CONSULENZE ESTERNE</b>	<b>185.862,90</b>	<b>242.000,00</b>	<b>171.275,68</b>

<b>SPESE PER SERVIZI</b>	<b>Consuntivo 2019</b>	<b>Preventivo 2020</b>	<b>Consuntivo 2020</b>
Compensi Consiglio di Amministrazione	20.044,80	19.408,02	18.513,60
Compenso Revisori dei Conti	6.851,52	7.440,75	6.851,52
Compenso Cons.Accademico / NUV	4.824,96	6.932,00	5.098,08
<b>TOTALE COMPENSI ORGANI</b>	<b>31.721,28</b>	<b>33.780,77</b>	<b>30.463,20</b>
Compenso Docenti Esterni	570.028,19	667.500,00	516.870,44
Compenso Collaboratore Didattico	11.842,80	25.000,00	15.735,00
<b>TOTALE COMPENSI DOCENTI ESTERNI</b>	<b>581.870,99</b>	<b>692.500,00</b>	<b>532.605,44</b>
Compenso Docenti Esterni attività funzionali	49.816,76	66.500,00	42.645,92
<b>TOTALE COMPENSI DOCENTI ESTERNI ATT.COLL.</b>	<b>49.816,76</b>	<b>66.500,00</b>	<b>42.645,92</b>
Compensi Attività/Prog.Specifici/ C-Terzi	10.409,00	44.500,00	2.052,00
Compensi Tutor	34.261,08	45.000,00	21.901,20
Compensi Studenti 200 h	13.846,00	15.000,00	4.696,00
Compensi Modelli viventi	6.412,50	9.500,00	4.125,00
Compenso Altre Collaborazioni Occ.li	7.004,47	14.000,00	9.596,56
<b>TOTALE COMPENSI DIVERSI</b>	<b>71.933,05</b>	<b>128.000,00</b>	<b>42.370,76</b>
<b>TOTALE COSTO SERVIZI</b>	<b>1.204.314,89</b>	<b>1.594.880,77</b>	<b>1.283.837,81</b>

I costi per i "Servizi" riguardano in particolare:

- la copertura assicurativa (infortuni, RC e patrimoniale);
- le manutenzioni ordinarie su beni propri (dotazioni laboratori);
- le manutenzioni della sede di via Montanari per rendere gli spazi maggiormente funzionali e consoni alle esigenze didattiche, laboratoriali e istituzionali; afferiscono anche i costi per il restauro di ulteriori stralci delle facciate esterne, per la sostituzione parziale degli infissi, per il rifacimento della pavimentazione del cortile, il rifacimento di alcuni impianti e dei servizi igienici del PT;
- le manutenzioni ordinarie delle sedi dei laboratori decentrati di via Mutilati e via Filippini;
- i canoni di assistenza e manutenzione periodica (assistenza: informatica, telefonica, estintori, ascensore, impianto telefonico, impianto riscaldamento e software gestionali);
- servizi vari progetti specifici;
- le utenze delle tre sedi; si segnala l'evidente riduzione del costo del riscaldamento dovuto all'attivazione della didattica a distanza a seguito dell'epidemia Covid19;
- il servizio di pulizia affidato ad un'impresa esterna in supporto al contenuto numero di Coadiutori in organico in relazione al numero di sedi;
- la gestione di una parte degli archivi (documentazione segreteria) affidata ad una ditta esterna;
- il costo dell'agenzia interinale per il servizio di somministrazione lavoro per l'assunzione di 2 Coadiutori a supporto del personale in organico.

Nei costi dei "Servizi per consulenza esterna" afferiscono in particolare le seguenti spese:

- le consulenze tecniche legate al restauro e alla ristrutturazione della sede di via Montanari;
- le consulenze tecniche per gli incarichi professionali del medico competente, del RSPP, assistenza tecnica- informatica, addetto stampa/comunicazione ecc.;
- la consulenza relativa all'incarico per la funzione di DPO e alla formazione del personale in materia di privacy;
- gli incarichi per la gestione dell'Ufficio progetti.

A tale costo afferiscono, inoltre, i compensi per il consulente del lavoro, per il commercialista, per l'onorario dei legali per pareri chiesti dal Consiglio di Amministrazione per consulenze, per il progetto di restauro e adeguamento della sede.

Il costo per **"Servizi - Spese compensi organi istituzionali"** riguarda i compensi e contributi riconosciuti agli Amministratori, ai componenti del Collegio dei Revisori (ai sensi del DI del 14.2.2014 in attuazione all'art. 4, comma 3 del DPR 132/2003), ai membri del Nucleo di valutazione e del Consiglio accademico.

Il costo dei **"Servizi - Spese per la Docenza esterna"**, riguarda i compensi riconosciuti ai docenti esterni, la cui selezione e individuazione è avvenuta tramite procedure selettive comparative pubbliche, basandosi su criteri predeterminati e sulla comparazione dei curricula professionali, per i corsi non attribuibili ai docenti interni, in analogia alla prassi adottata dalle altre Accademie pubbliche. Il costo è in leggera riduzione, in quanto non stati attivati diversi sdoppiamenti, necessari negli anni accademici precedenti, in considerazione della diversa modalità di erogazione della didattica (corsi on line).

Il costo delle **"Servizi - Spese per Docenza attività collaterali"** riguarda in particolare l'intensa attività legata ai molteplici progetti specifici e/o attività collaterali attivate.

Il costo per **"Servizi - Spese per compensi diversi"** in particolare riguarda i compensi riconosciuti ai collaboratori per: attività di tutoraggio, studenti collaboratori (ex 150 ore), modelli viventi, commissari dei concorsi e delle procedure selettive, conduzione di laboratori didattici e degli atelier creativi.

Il costo dei **"Servizi"** corrisponde alle effettive esigenze didattiche conformi alle direttive ministeriali ed è proporzionale al maggior numero di iscritti e alla crescente necessità di adeguamento degli spazi alle necessità didattiche e funzionali dell'istituzione anche in considerazione alle nuove esigenze determinate dall'epidemia Covid19.

#### Costi per godimento beni di terzi

<b>COSTI GODIMENTO TERZI</b>	<b>Consuntivo 2019</b>	<b>Preventivo 2020</b>	<b>Consuntivo 2020</b>
Locazioni / Concessioni d'uso	79.493,00	153.920,00	80.716,20
Canoni noleggio	22.624,15	22.250,00	8.860,18
Licenze uso software	17.685,55	18.500,00	17.933,67
<b>TOTALE SPESE GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>119.802,70</b>	<b>194.670,00</b>	<b>107.510,05</b>

La voce **"Locazioni passive"** include i canoni per l'uso degli immobili locati o concessi in uso siti in via dei Mutilati e in via Filippini, sede di alcuni laboratori decentrati.

La voce **"Spese noleggio"** è relativa al costo per il deposito di una parte degli archivi presso un'azienda specializzata.

Il costo del noleggio dei fotocopiatori include il canone per l'uso dei fotocopiatori/stampanti con contratto costo copia, mentre la voce **"Canone annuo licenze uso software vari"** include l'utilizzo della licenza software dei programmi gestionali (didattica, contabilità) e per i software utilizzati dai docenti dei vari corsi.

#### Costi del personale

L'ammontare dei costi sostenuti per il personale viene rappresentato nella tabella sotto riportata:

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>Consuntivo 2019</b>	<b>Preventivo 2020</b>	<b>Consuntivo 2020</b>
Retribuzioni Personale Docente	582.164,05	642.867,41	616.161,34
Retribuzioni Personale TA	255.665,29	293.200,98	256.585,90
Retribuzioni Personale TA - TD	33.761,48	31.541,61	33.244,65

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>Consuntivo 2019</b>	<b>Preventivo 2020</b>	<b>Consuntivo 2020</b>
Retribuzioni Personale Attività Funz.li	92.136,05	100.000,00	74.591,28
Retribuzioni Personale Didattica agg.va	43.200,00	55.000,00	43.850,00
Retribuzioni Personale Componenti Organi	2.376,00	3.612,00	2.520,00
Retribuzioni Personale Attività c/terzi	21.115,00	20.000,00	20.000,00
Contributi INPS Personale Docente	168.702,16	186.302,97	178.558,32
Contributi INPS Personale TA	74.106,96	84.969,64	71.684,94
Contributi INPS Personale TA - TD	9.458,65	9.140,76	9.698,78
Contributi INPS Personale Attività Funz.li	26.701,03	28.980,00	21.616,55
Contributi INPS Personale Didattica agg.va	12.519,36	15.939,00	12.707,73
Contributi INPS Personale Componenti Organi	688,56	1.046,76	730,30
Contributi INPS Personale Attività c/terzi	6.119,13	5.796,00	5.796,00
Quota TFR Personale Docente	41.314,66	40.908,10	43.077,52
Quota TFR Personale TA	19.938,65	20.000,00	19.930,96
Quota TFR Personale TA - TD	267,63	1.934,00	1.332,82
Altri costi per il personale	15.238,67	17.047,00	9.901,54
Personale somministrato	65.523,59	85.000,00	24.937,01
<b>TOTALE SPESE PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>1.470.996,92</b>	<b>1.643.286,23</b>	<b>1.446.925,64</b>

Il costo del personale riguarda le retribuzioni dei dipendenti in forza: 16 docenti a tempo indeterminato incluso il Direttore, 13 dipendenti a tempo indeterminato appartenenti al personale TA incluso il direttore amministrativo oltre al personale a tempo determinato (supplenti) a copertura di riduzioni orarie e in sostituzione di dipendenti in astensione per maternità.

Afferiscono al costo per il personale i compensi aggiuntivi riconosciuti al personale ai sensi del CI Afam 12/07/2011: didattica aggiuntiva, attività funzionale, attività conto terzi.

Il costo del personale docente a tempo indeterminato è in aumento in quanto nell'a.a. 2019/2020 è stato assunto un docente a tempo indeterminato a seguito di concorso pubblico per titoli ed esami a copertura di un posto in organico. Il costo totale delle retribuzioni (docente e non docente) è in leggera riduzione soprattutto a causa dell'annullamento o della proroga di alcune attività progettuali e collaterali programmate per il 2020 a causa dell'epidemia Covid-19, e della conseguente riduzione dei compensi aggiuntivi per attività funzionali.

Sono state attivate, in analogia all'anno precedente, delle risorse tramite agenzia interinale a supporto del personale coadiutore, per poter gestire le tre sedi e le maggiori attività dovute alla crescita dell'Accademia e alle conseguenziali esigenze; il costo è ridotto in quanto sono stati sospesi alcuni corsi in presenza e sono stati erogati on line.

### **Ammortamenti**

<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>Consuntivo 2019</b>	<b>Preventivo 2020</b>	<b>Consuntivo 2020</b>
Quota di ammortamento beni immateriali	5.915,99	6.000,00	6.891,35
Quota di ammortamento beni materiali	101.586,61	89.000,00	106.053,61
<b>TOTALE SPESE PER AMMORTAMENTI</b>	<b>107.502,60</b>	<b>95.000,00</b>	<b>112.944,96</b>

Gli ammortamenti sono stati effettuati con sistematicità, applicando le aliquote ordinarie, tenuto conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni. Sono state implementate e ammodernate le dotazioni di diversi laboratori per renderli in linea con le esigenze della didattica in presenza e a distanza. Sono stati inoltre sostituiti i computer obsoleti di alcune aule e uffici per favorire lo smart working.

TOTALE SPESE PER AMMORTAMENTI	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
Accantonamento manutenzioni / rischi e oneri sede	950.000,00	0,00	1.500.000,00
<b>TOTALE SPESE ACC.TI FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>950.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500.000,00</b>

Viene accantonata in via prudenziale la somma di € 1.500.000,00 per interventi futuri delle sedi.

### Altri Oneri di Gestione

Le spese per altri oneri di gestione sono rappresentate nella seguente tabella:

ALTRI ONERI DI GESTIONE	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
Viaggi e trasferte / Pasti-pernott. / Rimb. km / Rimborsi	6.579,66	12.550,00	1.857,76
Spese varie attività istituzionali	15.758,00	18.500,00	3.207,60
Erasmus Co-finanziamento Studenti	17.000,00	12.000,00	11.000,00
Premi di Studio Studenti	8.700,00	8.000,00	2.000,00
Imposte e tasse	2.180,50	5.850,00	1.797,52
Altri oneri di gestione	15.975,82	22.650,00	1.666,07
<b>TOTALE SPESE ALTRI ONERI DI GESTIONE</b>	<b>66.193,98</b>	<b>79.550,00</b>	<b>21.528,95</b>

Le voci rilevanti riguardano:

- “Stampati e materiale pubblicitario” per stampa materiale pubblicitario diffuso;
- Alle voci “Viaggi e trasferte” e “Spese pasti e pernottamenti”, afferisce la spesa per i viaggi presso gli Uffici del MIUR per incontri con la Direzione generale e per riunioni con i rappresentanti delle Istituzioni AFAM; i rimborsi delle spese di trasferta sostenute dai commissari esterni delle commissioni di tesi di restauro e delle procedure per la selezione dei docenti esterni, e dei relatori intervenuti nell’ambito di seminari monografici e lezioni di approfondimento promosse dai docenti. Inoltre sono stati imputati i costi dei rimborsi riconosciuti ai collaboratori esterni per gli allestimenti di alcuni progetti specifici;
- “Spese progetti specifici”: afferiscono alla voce i costi dei progetti specifici illustrati nella relazione;
- “Erasmus Co-Finanziamento” è riferito al contributo a carico dell’Accademia deliberato dal Consiglio accademico e dal Consiglio di amministrazione a favore degli studenti beneficiari della borsa Erasmus, il cui importo equivale all’importo stanziato dal MIUR a favore degli studenti delle Accademie statali.
- Alla voce “Premi studio” afferisce il costo dei premi riconosciuti agli studenti selezionati nell’ambito della rassegna “First Step 10”.

Nelle altre voci non si rilevano importi evidenti e alcune voci non sono state movimentate per la riduzione di alcune attività dovute al lockdown per l’epidemia Covid19.

### Imposte e tasse

IMPOSTE E TASSE	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
Irap	34.616,00	15.000,00	43.809,00
Ires	0,00	35.000,00	77.091,00
<b>Totale Imposte sul reddito</b>	<b>34.616,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>120.900,00</b>

**Avanzo/Disavanzo d'esercizio**

<b>Avanzo/Disavanzo</b>	<b>Consuntivo 2019</b>	<b>Preventivo 2020</b>	<b>Consuntivo 2020</b>
Avanzo esercizio	35.768,19	0,00	111.040,41
<b>Totale Avanzo esercizio</b>	<b>35.768,19</b>	<b>0,00</b>	<b>111.040,41</b>

**Il Conto Consuntivo 2020 chiude con un avanzo d'esercizio pari a € 111.040,41 che si propone di portare ad incremento del patrimonio netto.**

Il documento comprende:

- Relazione illustrativa;
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota Integrativa;
- Rendiconto Finanziario.

Verona, 17 marzo 2021

Il Direttore amministrativo  
Loredana Teramo

Il Presidente  
Marco Giaracuni