



*Accademia Italiana di Economia
Aziendale*

CONTO CONSUNTIVO

AL 31 DICEMBRE 2020



RELAZIONE DEL TESORIERE AL CONTO CONSUNTIVO 2020

Il conto consuntivo 2020 chiude con un Avanzo di € 28.742, in diminuzione rispetto all'esercizio 2019 (€ 33.817).

Per quanto concerne i componenti positivi, occorre evidenziare il buon andamento delle quote da accademici (in aumento da € 46.224 a € 75.969), a fronte del quale occorre però considerare i minori ricavi derivanti dalla mancata realizzazione del convegno annuale nel 2020, a causa della pandemia Covid-19.

Dal lato dei costi d'esercizio, si rileva una loro sensibile diminuzione, essendo passati da € 81.645 (2019) a € 58.438 (2020). I risultati ottenuti si innestano nella linea di contenimento e razionalizzazione già intrapresa negli scorsi esercizi. I minori costi beneficiano inoltre delle minori spese dovute alla mancata realizzazione del convegno associativo annuale.

La gestione del patrimonio ha prodotto interessi attivi per € 4.737 (€ 4.402 nel 2019).

Sotto il profilo patrimoniale si conferma la solida posizione dell'Associazione, la quale può contare su un totale delle attività pari a € 477.133 (€ 447.246 a fine 2019), principalmente costituite da:

- Liquidità in Cassa, per € 3.192 (€ 1.755 a fine 2019);
- Banche e Poste c/c, per € 129.270 (€ 79.305 a fine 2019);
- Titoli di proprietà, per € 302.210 (€ 343.251 a fine 2019)¹.

Quanto alle passività, non si riscontrano poste debitorie di particolare significatività, mentre il Patrimonio netto è composto da:

- Fondo di dotazione iniziale, invariato a € 1.032;
- Fondi accantonati dagli esercizi precedenti, pari a € 428.848;
- Avanzo di esercizio, sulla cui destinazione è chiamata a pronunciarsi l'Assemblea, pari a € 28.742.

Dopo il 31 dicembre 2020 non sono intervenuti fatti di rilievo.

Bologna, 16 giugno 2021

Il Tesoriere

Prof. Antonio Salvi

¹ La contabilizzazione al minore tra il costo di acquisto ed il valore corrente è effettuata per ciascuno dei titoli in portafoglio e non congiuntamente per il monte titoli.



Accademia Italiana di Economia Aziendale

CONTO CONSUNTIVO 2020

Stato Patrimoniale

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| ATTIVITA' | | |
| 10 Cassa | 3.192,55 | 1.755,51 |
| 11 Cassa Valori | 6.545,09 | 6.545,09 |
| 12 Banche e Poste c/c | 129.270,34 | 79.305,21 |
| 13 Titoli di proprietà | 302.210,17 | 343.251,98 |
| 14 Crediti diversi | 33.519,02 | 11.362,00 |
| 15 Mobili e attrezzature ufficio | 701,51 | 1.169,17 |
| 16 Ratei e Risconti attivi | 1.694,82 | 1.656,11 |
| 17 Partitario Società scientifiche e altri creditori | - | 2.201,85 |
| TOTALE ATTIVITA' | 477.133,50 | 447.246,92 |

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| PASSIVITA' | | |
| 20 Debiti Diversi | - | 1.661,30 |
| 22 Ratei e Risconti Passivi | 521,25 | 277,39 |
| 23 Fondi spese Future | 8.253,47 | 8.253,47 |
| 24 Fondi TFR | 5.966,55 | 4.659,89 |
| 25 Partitario Fornitori | 4.086,31 | 2.512,99 |
| PATRIMONIO NETTO | | |
| 21 Patrimonio netto | 458.624,15 | 429.881,88 |
| Avanzo | 28.742,27 | 33.817,85 |
| Disavanzo | | |
| TOTALE PASSIVITA' | 477.133,50 | 447.246,92 |



Conto Economico

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|-------------------|
| COMPONENTI POSITIVI | | |
| 40 Quote da Accademici | 75.969,02 | 46.224,47 |
| 41 Quote da Iscrizione Convegno | - | 49.370,00 |
| 42 Contributi per Scuole | - | - |
| 43 Contributi per Convegno AIDEA | - | - |
| 44 Contributi per Borse di Studio | - | 3.221,73 |
| 45 Contributi Generici | 2.178,20 | 2.201,85 |
| 46 Altri componenti positivi | 9.033,19 | 4.445,76 |
| 47 Utilizzo Fondo spese future | - | 10.000,00 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI | 87.180,41 | 115.463,81 |

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|-------------------|
| COMPONENTI NEGATIVI | | |
| 31 Rivista | 12.319,85 | 9.063,83 |
| 32 Scuole AIDEA | - | - |
| 33 Convegno AIDEA | - | 23.462,91 |
| 34 Borse di studio | - | 3.000,00 |
| 35.1 Spese generali varie | 8.014,64 | 9.366,63 |
| 35.2 Assegnazione Medaglie e Distintivi | - | 756,40 |
| 36 Costi del personale | 24.495,66 | 21.338,34 |
| 37 Spese Organi Sociali | 9.632,73 | 19.917,97 |
| 38 Collaborazioni e Servizi | 831,58 | 866,20 |
| 39.1 Ammortamenti | 467,66 | 233,83 |
| 39.2 Componenti straordinarie | 1.146,05 | - 7.210,88 |
| 39.03 Oneri fiscali e contributivi | 1.529,97 | 850,73 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI | 58.438,14 | 81.645,96 |



Accademia Italiana di Economia Aziendale

NOTA INTEGRATIVA

AL CONTO CONSUNTIVO 2020

La nota integrativa espone in dettaglio, nelle Tabelle e nei commenti che seguono, la composizione dei principali elementi che compongono lo stato patrimoniale e il conto economico dell'Associazione.

STATO PATRIMONIALE

CASSA

Si tratta di contanti disponibili in Sede o presso l'Editor in Chief del *Journal of Management and Governance* per le spese minute.

| | 2020 | 2019 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| Cassa | 3.192,55 | 1.755,51 |
| Cassa Sede | 451,65 | 514,61 |
| F.do Cassa Scuole | - | - |
| F.do Cassa JMG | 2.740,90 | 1.240,90 |

CASSA VALORI

La Cassa Valori è costituita da valori bollati, da targhe in argento, distintivi e medaglie in materiale prezioso, valorizzati al costo storico di acquisto. La sola quotazione dell'oro garantisce un valore di realizzo delle medaglie superiore a quello di carico in bilancio.

BANCHE E POSTE DI C/C

I saldi per singolo rapporto al 31 dicembre 2020 sono di seguito riportati:

| | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|------------------|
| Banche | 129.270,34 | 79.305,21 |
| SanPaolo - Cassa di Risparmio in Bologna | 69.897,15 | 62.352,68 |
| Banca Sella | 59.373,19 | 16.952,53 |

L'elevato importo del saldo attivo dei conti correnti è conseguenza della dinamica di tesoreria verificatasi sul finire dell'anno ed anche della turbolenza in essere sul mercato dei Titoli di Stato



italiani che rendeva assai rischiosi gli investimenti mobiliari, soprattutto con scadenze medie e lunghe.

TITOLI DI PROPRIETÀ

La tabella che segue illustra il dettaglio dei titoli in portafoglio, il loro prezzo di acquisto ed il loro valore corrente di mercato, nonché la loro valorizzazione in bilancio.

C/Titoli - al 31/12/2020

| Istituto | ISIN | Strumento | Anno di acquisto | Data scadenza | Costo d'acquisto | Valore a bilancio 31/12/2019 | Controvalore 31/12/2020 | Valore bilancio 31/12/2020 |
|---|--------------|----------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| <i>Titoli di stato</i> | | | | | | | | |
| | IT0000366655 | BTP - 1NV23 9,00% | <2007 | 1/11/23 | 164,56 | 164,56 | 208,41 | 164,56 |
| | XS1251926967 | BIMI S/U USD LUG20 | 2015 | | 27.432,33 | 25.274,74 | - | - |
| | IT0005137614 | CCTEU - DC22 TV EUR | 2016 | 15/12/22 | 65.656,00 | 63.285,50 | 65.710,06 | 63.285,50 |
| | IT0005218968 | CCTEU - FB24 TV EUR | 2017 | 15/2/24 | 29.973,04 | 28.328,73 | 30.407,94 | 28.328,73 |
| | IT0005331878 | CCTEU - ST25 TV EUR | 2020 | 15/9/25 | 24.716,29 | - | 25.179,20 | 24.716,29 |
| Titoli Intesa Sanpaolo | | | | | 147.942,22 | 117.053,53 | 121.505,61 | 116.495,08 |
| <i>Titoli di stato</i> | | | | | | | | |
| | IT0005104473 | CCT EU 15/06/2022 | 2015 | 15/6/22 | 30.008,90 | 29.202,44 | 30.215,55 | 29.202,44 |
| | IT0005056541 | CCT EU 15/12/2020 TV | 2014 | | 25.135,17 | 24.982,29 | - | - |
| | IT0004634132 | BTP 01/03/2021 3,75% | 2013 | 1/3/21 | 39.388,61 | 39.388,61 | 39.747,59 | 39.388,61 |
| | IT0005137614 | CCT EU 15/22/22 | 2016 | 15/12/22 | 80.950,50 | 77.904,20 | 80.880,31 | 77.904,20 |
| | IT0005252520 | CCT EU 15/10/24 TV | 2019 | 15/10/24 | 19.869,07 | 19.869,07 | 20.585,39 | 19.869,07 |
| <i>Obbligazioni ed etf Obbligazionari</i> | | | | | | | | |
| | IT0005108490 | AUTOSTRAD 1,625% 23 | 2019 | 12/6/23 | 20.369,38 | 19.350,77 | 20.227,82 | 19.350,77 |
| | IT0005118796 | MEDIOBC 2,75% 25 C | 2019 | | 15.501,07 | 15.501,07 | - | - |
| Titoli Banca Sella | | | | | 231.222,70 | 226.198,45 | 191.656,66 | 185.715,09 |
| TOTALI | | | | | 379.164,92 | 343.251,98 | 313.162,27 | 302.210,17 |

La valorizzazione dei titoli in bilancio è stata operata, nel rispetto del principio della prudenza, al minore tra il costo di acquisto/valore di sottoscrizione e il valore desumibile dall'andamento del mercato per ciascuno dei titoli in portafoglio. Per tale ragione il controvalore al 31 dicembre 2020 risulta di € 10.952,81 superiore a quello iscritto in bilancio.

CREDITI DIVERSI

I Crediti diversi si riferiscono a crediti per contributi dovuti dalle diverse società scientifiche relativi alla parte delle quote sociali relative al 2020. Sono altresì incluse le quote di rimborso per la copertura delle spese di segreteria da parte delle società SIDREA, SISR e SIMA.



| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Crediti diversi | 33.519,02 | 11.362,00 |
| Crediti per Contributi | - | 11.362,00 |
| ADEIMF - ASSOCIAZIONE DEI DOCENTI DI ECONOMIA DEGLI INTERMEDIARI E DEI MERCATI FINANZIARI | 14.847,57 | |
| AISME - ACCADEMIA ITALIANA DI SCIENZE MECEOLOGICHE | - | |
| ASSIOA - ASSOCIAZIONE ITALIANA DI ORGANIZZAZIONE AZIENDALE | 4.842,45 | |
| SISR - SOCIETA' ITALIANA DI STORIA DELLA RAGIONERIA | 10.660,00 | |
| SIM - SOCIETA' ITALIANA DI MARKETING | - | |
| SIMA - SOCIETA' ITALIANA DI MANAGEMENT | 1.369,00 | |
| SIDREA - SOCIETA' ITALIANA DOCENTI DI RAGIONERIA E ECONOMIA AZIENDALE | 1.800,00 | |

MOBILI E ATTREZZATURE UFFICIO

Nell'esercizio 2019 è stato acquistato un nuovo notebook per la segreteria al costo di € 1.403,00, comprensivi di accessori ed installazione.

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------|-----------------|
| Mobili e attrezzature ufficio | 701,51 | 1.169,17 |
| Notebook Lenovo e accessori 2019 | 1.403,00 | 1.403,00 |
| Fondo Notebook Lenovo e accessori 2019 | - 701,49 | - 233,83 |

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I Ratei si riferiscono in prevalenza a interessi maturati su titoli di proprietà al 31 dicembre 2020, il cui incasso avverrà nell'esercizio successivo.

I Risconti si riferiscono al rapporto con l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna, relativi all'utilizzo della sede sociale ed alla licenza di Cisco Webex il software per le assemblee virtuali.

DEBITI DIVERSI

La posta risulta dalle seguenti voci:

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| PASSIVITA' | | |
| 20 Debiti Diversi | - 318,23 | 1.661,30 |
| Erario c/oneri previdenziali e assistenziali | - 406,11 | 1.411,99 |
| Erario c/Inail | 87,88 | 1,31 |
| Partite sospese passive - quote anticipate | - | 248,00 |



FONDO SPESE FUTURE

Si tratta: per un ammontare di € 3.253,47, del residuo non ancora utilizzato delle somme accantonate per rimborsare le spese sostenute da giovani ricercatori per la pubblicazione dei propri lavori su riviste internazionali; per un ammontare di € 5.000, di risorse accantonate per la pubblicazione degli Atti del Convegno di Torino 2019.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

L'importo comprende ratei per € 521,25, relativi a imposte su interessi attivi e spese su operazioni in titoli per 123,21, per € 116,35 relativi ai servizi Telecom, per € 195,59 spese del consulente del personale ed infine per € 86,10 commissioni bancarie.

PATRIMONIO NETTO

La consistenza della Dotazione iniziale è di € 1.032,93, invariata rispetto all'anno precedente. I "Fondi accantonati da esercizio precedente" per gli scopi dell'Ente ammontano a € 428.848,95. L'avanzo corrente è pari a € 28.742,27.

PATRIMONIO NETTO

| | 2020 | 2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <i>Patrimonio netto</i> | <i>458.624,15</i> | <i>429.881,88</i> |
| Dotazione iniziale | 1.032,93 | 1.032,93 |
| Fondi accantonati da esercizio precedente | 428.848,95 | 395.031,10 |
| Avanzo /Disavanzo | 28.742,27 | 33.817,85 |



CONTO ECONOMICO

QUOTE DA ACCADEMICI

L'importo complessivo mostra un forte aumento rispetto al precedente esercizio (€ 75.969,02 nel 2020 contro i € 46.224,47 nel 2019) dovuto all'efficace raccolta delle quote da parte delle società scientifiche del gruppo in vista dell'assemblea. Il 14 dicembre 2020 si è tenuta l'assemblea elettiva e per essere ammesso al voto il socio doveva essere in regola coi pagamenti delle quote almeno fino al 2019. Il trend positivo di raccolta delle quote è ancora in essere grazie all'attività sistematica di tutte le società scientifiche.

QUOTE DA ISCRIZIONE CONVEGNO E CONTRIBUTI PER CONVEGNO AIDEA

Nel 2020 non sono stati registrati ricavi a tal riguardo, poiché il convegno periodico non ha avuto luogo.

CONTRIBUTI GENERICI

A partire dal 2019, l'editore Springer Science eroga un contributo annuale per sponsorizzare attività di pubblicizzazione del Journal. Il contributo annuale ricevuto è pari a \$ 2.500:

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Contributi Generici | 2.178,20 | 2.201,85 |
| Contributi generici | - | - |
| Springer Science Sponsorship annuale | 2.178,20 | 2.201,85 |

ALTRI COMPONENTI POSITIVI

Si tratta prevalentemente di proventi generati dalla normale gestione finanziaria dei fondi a disposizione dell'Ente. Nel 2020 è stata generata la nuova posta relativa al contributo che le società scientifiche SIDREA, SISR e SIMA hanno erogato dal mese di luglio a copertura dell'attività di segreteria:

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Altri componenti positivi | 9.033,19 | 4.445,76 |
| Interessi Attivi | 4.737,77 | 4.402,92 |
| Diritti d'autore | 195,42 | 42,84 |
| Copertura spese attività di segreteria | 4.100,00 | - |

UTILIZZO FONDO SPESE FUTURE

Il fondo non è stato utilizzato nel corso del 2020.



RIVISTA

Il corrispettivo erogato a Springer per il periodico scientifico AIDEA (JMG) è stato di € 12.319,85 in sensibile aumento rispetto allo scorso anno (€ 9.063,83), a causa del maggior numero di soci iscritti alle società scientifiche.

SPESE CONVEGNO AIDEA

Nel 2020 non sono state registrati costi inerenti questa voce perché non era previsto lo svolgimento del periodico convegno associativo.

SPESE GENERALI VARIE

Le spese generali sono state ridotte, essenzialmente a causa dell'interruzione dell'attività operativa della sede in seguito al cd. "lockdown" da pandemia Covid 19.

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| <i>Spese generali varie</i> | 8.014,64 | 9.366,63 |
| Manutenzioni macchine ufficio | 878,40 | 878,40 |
| Cancelleria e attrezzature ufficio | 19,99 | 195,11 |
| Spese postali e di trasporto | 8,96 | 57,65 |
| Spese telefoniche e collegamento Internet | 1.408,40 | 1.453,66 |
| Commissioni Bancarie | 274,43 | 366,62 |
| Spese varie | - | 42,42 |
| Contributo spese locali | 3.952,78 | 3.952,80 |
| Pulizia | 659,11 | 1.043,47 |
| Dominio annuale - accademiaaidea.it - | 354,70 | 87,90 |
| Sito Web | 378,40 | 1.200,00 |
| Codice Lei - annualità | 79,47 | 88,60 |



COSTI DEL PERSONALE

La voce “Costi del personale” riguarda la segreteria di Bologna. L’aumento è essenzialmente dovuto all’incremento delle ore lavorative giornaliere, passate da 4 a 6 a partire dal 1° luglio 2020. L’allungamento dell’orario dell’attività di segreteria anche alle ore pomeridiane ha permesso di dare sostegno alle società scientifiche SIDREA, SISR e SIMA nella raccolta delle quote associative e nella gestione dei soci.

Parte dei costi sono rimborsati dalle medesime società.

| | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Costi del personale</i> | 24.495,66 | 21.338,34 |
| Stipendi | 15.530,00 | 11.231,00 |
| Oneri previdenziali e assistenziali | 7.495,80 | 9.030,46 |
| INAIL | 163,20 | 1,31 |
| Trattamento fine rapporto | 1.306,66 | 1.075,57 |

SPESE ORGANI SOCIALI

La spesa per organi sociali si è ridotta (-48,3%) nel 2020 per effetto della pandemia Covid 19, a seguito della quale sono stati interrotte le trasferte dei membri del Consiglio Direttivo e della Commissione Riviste, così abbattendo i relativi costi a carico dell’Associazione.

E’ stata introdotta la posta che riflette i costi sostenuti per il software Webex Cisco necessario per il collegamento alle riunioni virtuali e il software necessario per le votazioni effettuate in modalità elettronica. In leggera riduzione è invece la spesa per missioni dell’Editor in Chief del JMG, la quale comprende peraltro anche la quota di competenza del costo di un incarico di collaborazione di € 3.000,00 annui.

| | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|------------------|
| <i>Spese Organi Sociali</i> | 9.632,73 | 19.917,97 |
| Rimborsi Consiglio Direttivo | 1.546,64 | 10.154,92 |
| Accoglienza Consiglio Direttivo e Assemblea dei Soci | 252,55 | 2.546,22 |
| Spese per missioni JMG | 3.000,00 | 3.392,22 |
| Rimborsi spese commissioni varie e attività istituzionali | 353,80 | 3.824,61 |
| Collegamento Assemblea Telematica - Consiglio Direttivo | 4.479,74 | - |

COMPONENTI STRAORDINARI

La svalutazione dei titoli di proprietà (€ 501,07) è conseguenza della scelta prudenziale di riallineare ai valori di mercato i titoli con valore di mercato a fine anno inferiore al valore di carico in contabilità. Come già evidenziato, il valore di mercato dei titoli in portafoglio al 31 dicembre 2020 è superiore rispetto a quello in bilancio.



| | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|
| Componenti straordinarie | 1.146,05 | - 7.210,88 |
| Sopravvenienze attive | - 6,98 | - 8.348,39 |
| Sopravvenienze passive | 651,96 | 118,90 |
| Svalutazione Titoli di proprietà | 501,07 | 1.018,61 |

ONERI FISCALI E CONTRIBUTIVI

La situazione fiscale e contributiva, di seguito riportata, è legata all'ordinario svolgimento dell'attività.

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|---------------|
| Oneri fiscali e contributivi | 1.529,97 | 850,73 |
| Tasse e ritenute su c/c e su interessi attivi di c/c | 764,31 | 502,95 |
| Imposte su prodotti finanziari | 159,96 | 158,58 |
| IRAP | 334,80 | 102,00 |
| Marche da bollo | 270,90 | 87,20 |