

### NOTA INTRODUTTIVA

Si è voluto, a partire dall'anno 2015, inserire nella presentazione del Bilancio Consuntivo dell'IRCI, insieme con la "Situazione Patrimoniale" ed il "Conto Economico" anche una rappresentazione della "Nota Integrativa" dando così allo stesso una configurazione civilistica così come prevista dal Codice Civile.

L'IRCI, nella sua forma giuridica di Associazione riconosciuta, non risulta obbligata, dalle norme in vigore, a tale formalità. Tuttavia appare per lo meno opportuno che un organismo come l'Istituto, che opera quasi esclusivamente utilizzando fondi pubblici, si adegui a rappresentazioni di bilancio che offrano maggiore chiarezza e siano più adeguate ai sistemi di verifica e controllo.

Questa scelta ha presupposto più di qualche cambiamento rispetto al sistema contabile adottato in precedenza, con conseguente maggior impegno nella gestione amministrativa e nel trattamento dei dati ma comporta, se compiutamente attuato, migliore conoscenza dei fatti, degli effetti economici delle scelte effettuate e del rapporto tra le fonti di finanziamento ed il loro utilizzo.

Chiaramente si è partiti dai dati già inseriti nella precedente contabilità e derivanti dagli anni pregressi che non sono del tutto omogenei e, in qualche caso, neanche del tutto congruenti. Tuttavia, il confronto dei dati a partire dall'anno 2015, hanno consentito un loro progressivo allineamento, operando, ove necessario, le rettifiche che si rendevano opportune: processo questo ancora in corso, vista la complessità della situazione contabile originariamente rilevata.

### CRITERI DI FORMAZIONE

Le norme del Codice civile ed i principi contabili prevedono l'adozione ed il rispetto di tutta una serie di norme di comportamento che possono da noi essere applicate, ancora oggi, in modo solamente parziale. Accanto agli aspetti contabili ci si è sforzati di fornire per quanto possibile, anche delle informazioni relative alle attività svolte, al fine di una più compiuta comprensione della situazione patrimoniale ed economica dell'Istituto. I valori delle singole voci patrimoniali ed economiche del Bilancio sono state comparate con quelle del bilancio dell'anno precedente nei casi in cui tale confronto risultava significativo.

### MODIFICHE RISPETTO AL 2018

Nel 2019 si è adottato un piano dei conti diverso da quello adottato per la rappresentazione dei dati contabili negli esercizi 2015-2018: per il raffronto tra i dati del consuntivo 2018 e quelli dell'esercizio 2019 sono state, in alcuni casi, inserite delle note.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio 2019 sono stati ispirati ai criteri generali dettati dai principi di buona e corretta amministrazione, quali quelli del rispetto della competenza economica, della comparabilità, della prudenza e della chiarezza.

In particolare:

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, con l'eccezione della voce "Beni culturali istituzionali" (nel 2018 conto "Beni Museo") che accoglie i beni acquistati e valorizzati al valore di acquisto ed i beni pervenuti con atti di donazione e/o liberalità: Questi ultimi sono valorizzati secondo principi di prudenza e avendo riguardo al valore di presunto realizzo in caso di vendita

I crediti al valore di presunto realizzo , talvolta rettificato da fondi svalutazione/rischio

I debiti al valore nominale

I ratei e i risconti con il criterio della competenza

I fondi rischi sono istituiti per coprire eventuali perdite su poste attive

Gli ammortamenti secondo le regole d'uso corrente.

## **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

### **ATTIVITA'**

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI € 307,44**

#### **DIRITTI BREVETTO – OPERE INGEGNO € 307,44**

LICENZE DI BREVETTI INDUSTRIALI € 307,44 per estensione, nel 2018, di licenza con Istituto Luce Cinecittà

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 457.106,35**

#### **IMPIANTI E MACCHINARI € 14.640,00**

Ammortizzato per € 9.349,48

#### **BENI MATERIALI € 442.466,35**

#### **MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO 20.100,97**

Ammortizzati per € 13.861,10

#### **MACCHINE UFF. ELETTRIC. ED ELETTRO. € 2.356,38**

Ammortizzate per € 2.003,20

#### **BENI CULTURALI ISTITUZIONALI € 420.009,00**

Nel 2018 il conto era denominato "BENI MUSEO" e, al 31.12.2018, registrava un importo di € 367.027,00

Si tratta del patrimonio storico-artistico dell'Istituto , per la cui valutazione si rinvia a quanto esposto in introduzione.

Si tratta di tutti i beni di natura storica ed istituzionale di proprietà dell'Istituto quali archivi, biblioteche, opere d'arte, masserizie, ecc.

La valorizzazione effettuata, ferma restando l'indiscutibile importanza scientifica e storica dei beni che lo compongono, dovrà opportunamente essere oggetto di ulteriore attenta ed approfondita analisi da parte del Consiglio Direttivo, anche in ottemperanza ai suggerimenti del Collegio dei Revisori dei Conti.

Si tratta infatti di un importo significativo che ha consentito di chiudere contabilmente un rilevante sbilancio patrimoniale accumulatosi negli esercizi precedenti al 2014 ed è pertanto necessario e doveroso accertare che i valori attribuiti siano congrui e coerenti da un punto di vista patrimoniale.

Per tale ragione si è deciso, in questa fase, di incrementare annualmente il valore del conto unicamente con le acquisizioni a titolo oneroso, al prezzo di acquisto dei beni.

Il valore è stato incrementato, nel 2019, dall'acquisto, per € 40.000,00 della collezione raccolta di cartoline e fotografie della collezione Steiner che riguardano tutte i territori di studio dell'Istituto a partire da Muggia fino alla Dalmazia e risalgono al periodo fra la fine dell'800 e gli anni '40 del '900.

Sono inoltre stati acquistati, da varie fonti, per complessivi € 12.982,00 libri, quadri, album fotografici, carte geografiche, ecc. destinati ad arricchire la collezione dei beni museali.

Tra questi ricordiamo in particolare: un acquisto dall'archivio storico della sig.a Cauzer per € 2.500,00; dalla Corsia Stadion un manifesto dell'Istria di Corelli per € 235,60; dalla Libreria Antiquaria Svevo un atlante geografico per € 1.400,00 ed altri acquisti per circa 8.000,00€ .

#### **CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE € 135.423,97**

CREDITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI € 977,00

ERARIO C/IRAP DA COMPENSARE € 977,00

CREDITI VERSO ALTRI (OLTRE 12 MESI) € 5.113,28

DEPOSITI CAUZIONALI SU UTENZE € 3.113,28

DEPOSITI CAUZIONALI € 2.000,00

CREDITI VERSO ALTRI (ENTRO 12 MESI) € 129.333,69

DIPENDENTI C/ ARROTONDAMENTI ATTIVI € 0,48

CREDITI DIVERSI ENTRI 12 MESI € 129.333,21

CREDITI CONTRIBUTI DIVERSI ANNI PRECEDENTI € 85.651,00

Saldo 30% contributo regionale per il 2020 € 45.000, Contributi dal ministero per progetti 2011 € 27.151,00 – contributi dall'Università popolare per cimiteri € 13.500,00

CREDITI V/ COMUNE DI TS PER GEST. MUSEO € 43.682,21

Credito verso il Comune di Trieste per il rimborso delle spese di gestione 2020 sostenute dall'IRCI per l'immobile di via Torino, calcolate in percentuale per gli spazi occupati dal civico museo della civiltà Istriana. Fiumana e dalmata

### **DISPONIBILITA' LIQUIDE € 275.500,03**

#### **DEPOSITI BANCARI E POSTALI € 273.898,20**

Disponibilità liquide suddivise come segue:

UNICREDIT S.P.A € 232.184,91

BANCOPOSTA € 41.713,29

Il deposito sul conto postale non viene utilizzato per introiti e pagamenti inerenti l'attività ordinaria dell'Istituto, ma viene incrementato periodicamente in ragione della somma relativa al TFR dell'anno di competenza e di un'ulteriore importo, valutato volta per volta tenuto conto delle disponibilità liquide e delle entrate e spese programmate per l'attività futura dell'Istituto, in modo da pervenire progressivamente alla copertura dell'intero importo dovuto (€ 84.198,55 al 31.12.2019). Tale prassi ha potuto essere avviata con l'estinzione dei mutui contratti per i lavori di riqualificazione dell'immobile (l'ultima rata è stata pagata nel corso del 2018) che, in occasione del pagamento delle semestralità, per le motivazioni più volte espresse nelle relazioni precedenti, ponevano periodicamente l'IRCI in crisi di liquidità.

La discrasia temporale tra la riscossione dei contributi, la scadenza delle rate di mutuo e delle spese fisse di funzionamento dell'Istituto, hanno fortemente condizionato, negli anni passati e sostanzialmente fino al 2018, le capacità di spesa per iniziative tipiche dell'Irci (convegni, mostre, produzione libraria, ecc.) che sono state sostenute con costante attenzione alle necessità di spesa improcrastinabili e quindi in stretta economia.

Solo dal 2018 le disponibilità liquide che vengono evidenziate a consuntivo e che possono parere ingenti tenuto conto dei fondi che annualmente vengono acquisiti dall'Istituto, consentono un'effettiva possibilità di programmazione della spesa, senza l'assillo delle scadenze improcrastinabili e permettono di individuare un percorso di progressiva espansione dell'attività che porti alla puntuale rendicontazione dei fondi già introitati sulla L. 92/2004 (debiti per impegni su contributi – da rendicontare) ed all'accantonamento (come sopra ricordato) dei fondi obbligatori (TFR dipendenti).

#### **DENARO E VALORI IN CASSA € 1.601,83**

Cassa al 31.12.2019

### **RATEI E RISCONTI ATTIVI € 254,47**

RISCONTI ATTIVI € 245,00

Risconti attivi per polizze assicurative

DEBITI TRIBUTARI (ENTRO 12 MESI ) € 9,47

DEBITI V/ ERARIO IMP. SOST. DLGS 358 /

## **PASSIVITA'**

**FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZ. MATERIALI € 25.213,78**

IMPIANTI E MACCHINARI € 9.349,48

F.DO AMM. IMP. GEN. E SPECIFICI € 9.349,48

F.do ammortam. relativo al c.to "impianti e macchinari" di € 14.640, 00 quota ammortamento 2019 € 2.196,48

BENI MATERIALI € 15.864,30

F.DO AMM.TO MOBILI E MACCHINE ORD. €23.861,10

Relativo al c.to "mobili e macchine ord. d'ufficio di € 20.100,97, quota ammortam. 2019 € € 482, 76

F.DO AMM. MACCHINE UFF. ELETTRON/ELETT. € 2.003

Relativo al c.to "macchine uff. elettrom. ed elettr. Di € 2.356,38 , quota ammortam. 2019 € 141,28

**PATRIMONIO NETTO € 140.000,00**

CAPITALE € 140.000,00

QUOTE SOCIALI € 140.000,00

Si tratta delle quote sociali volontarie per il triennio 2016-2018, versate da alcuni dei Soci in via straordinaria per un ammontare complessivo di € 110.000,00 e della quota sociale straordinaria 2019 dell'Università popolare (€ 30.000,00)

Le quote versate dai soci in via straordinaria vengono capitalizzate e utilizzate per risanare progressivamente la situazione di sbilancio economico/finanziario che si è verificata in passato (v. nota in introduzione).

**FONDI PER RISCHI ED ONERI € 297.539,42**

**ALTRI FONDI € 297.539,42**

F.DO RISCHI RENDICONTAZIONE L. 92/2004 € 95.000,00

F.DO RISCHI RENDICONTAZ. IN ESSERE € 202.539,42

Si tratta di f.di rischi su rendicontazioni in essere su vari contributi concessi all'Istituto. Nel 2019 il f.do rischi rendicontazioni in essere è stato ridotto di € 36.335,88 per l'azzeramento, insieme con il c.to "utili portati a nuovo" (€ 2.628,57) delle perdite pregresse, come da deliberazione del Consiglio Direttivo del 18.11.2019.

I due f.di per spese impreviste e per spese future esistenti al 31.12.2018 sono stati rispettivamente utilizzati nel 2019 per il pagamento della fattura di Betta (€ 21.134,65) e portati a sopravvenienza (€ 11.600,00)

**TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORATORI DIPENDENTI € 84.198,55**

TFR IMPIEGATI € 84.198,55

Per il valore TFR al 31.12.2019, a fronte del quale risultano accantonati i fondi esistenti su "bancoposta"

**DEBITI VERSO FORNITORI (ENTRO 12 MESI) € 27.288,71**

FORNITORI PER FATTURE ENTRO 12 MESI € 692,21

DEB. FATT. DA RICEVERE ENTRO 12 MESI € 26.596,50

Per fatture da ricevere da fornitori vari (Cooperativa La Collina, Zel edizioni, Progit per consulenza RSPP, Hera Comm Nordest).

**DEBITI € 265.958,28**

**DEB. V/INPS-INAIL (ENTRO 12 MESI) € 3.051,28**

Debiti v/ INPS-INAIL per lavoratori dipendenti e lav. autonomi

DEB.V/INPS DIPENDENTI (ENTRO 12 MESI) € 2.225,00

DEBITI V/INPS PER LAV. AUTONOMI (ENTRO 12 MESI) € 737,00

DEBITI V/INAIL € 89,28

**ALTRI DEBITI (ENTRO 12 MESI) € 262.907,00**

Comprendono i debiti per ritenute IRPEF da versare all'Erario su stipendi e lavoro autonomo e regolazione stipendi dicembre per un totale di € 7.401,00 e gli impegni su contributi da rendicontare per € 255.506,00

RITENUTE IRPEF DIPENDENTI € 3.637,00

RITENUTE IRPEF REDDITI DA LAVORO AUTONOMO € 1.639,00

DEBITI PER STIPENDI € 2.125,00

DEBITI DIVERSI (ENTRO 12 MESI) € 255.506,00

IMPEGNI SU CONTRIBUTI (entro 12 m) € 255.506,00 - Corrispondono a contributi relativi alla L. 92/2004, percepiti negli anni dal 2013 al 2016 e non ancora rendicontati

**RATEI PASSIVI € 28.376,61**

Rateo stimato ferie maturate non godute dai dipendenti a tutto il 31.12.2019.

**UTILE D'ESERCIZIO € 16,91**

## **CONTO ECONOMICO**

### **RICAVI**

**RICAVI DELLE PRESTAZIONI € 43.682,21**

PROVENTI DA COMUNE DI TS PER GESTIONE MUSEO € 43.682,21

Rimborso, da parte del Comune di Trieste delle spese di funzionamento sostenute dall'IRCI per l'Immobile di via Torino, calcolate in percentuale per la parte corrispondente agli spazi occupati dal Civico Museo della cultura istriana, fiumana e dalmata

**ALTRI RICAVI E PROVENTI € 361.716,00**

ARROTONDAMENTI ATTIVI € 67,08

SOPRAVV. ATTIVE ORDINARIE € 66.187,78

Sopravvenienze attive rilevate in corso d'anno, come segue:

da f.do rischi spese future (progetto Venezia) €11.600,00 non utilizzato– da fondo rischi per quote associative volontarie € 10.000,00 – da Regione FVG € 15.000,00 quota parte saldo 2018, in eccedenza rispetto al credito registrato a bilancio 2018 – da f.do rischi generici €10.000,00 non utilizzato - € 7.500,00 per maggiori costi preventivati nel 2018 - € 4.400,00 per maggiori previsioni insussistenza ratei 2018 - arrotondamenti

QUOTE ASSOCIATIVE € 2.479,14

Quote associative ordinarie per il 2019

CONTRIBUTI LIBERALI E DONAZIONI € 13.685,00

Somma di piccole donazioni da privati devolute in occasione di visite, mostre, ecc

CONTRIBUTI EROGATI DA STATO ED ENTI PUBBLICI € 279.297,00

Per contributi da vari Enti pubblici:

Regione FVG € 150.000,00 ( 70% anno 2019 € 105.000,00 - saldo 30% anno 2018 €45.000,00 + 15.000,00 portati a sopravv. attive in quanto non riportati a credito al 31.12.2018) - Ministero per L. 92/2004: € 84.885,00 - Tutela patrimonio art. culturale € 24.500,00 - Comune di Trieste, sistema bibl. Giuliano € 1.300,00 - MIBAC L. 534 € 8.612,00 - Sist.bibl. giuliano € 10.000,00

## **COSTI**

ACQUISTI PROD.NE E COMM.LE € 57.201,76

ACQUISTI PUBBLICAZIONI E SERVIZI STAMPA € 57.201,76

Produzione cataloghi mostre, volumi e depliant

ALTRI ACQUISTI €4.482,45

Per materiali di pulizia e manutenzione su beni propri, ed acq. Modico valore

SERVIZI DIRETTI A PRODUZIONE RICAVI € 15.646,54

LAVORAZIONI ESTERNE

Fatture Cooperativa La Collina, Cooperativa degli archivisti, Alfieri per progettazione nuovo sito web dell'Istituto.

SERVIZI COMMERCIALI € 1.929,40

PUBBLICITA, SERVIZI VARI E SPESE DI RAPPRESENTANZA

SERVIZI AMMINISTRATIVI E GENERALI € 172.840,74

Per. Compensi a Sindaci e Revisori (1.903,20) , comp. e contr. a CO.CO.CO. e lav. a progetto (15.415,04), spese viaggio, vitto e alloggio relatori Convegno (5.021,47), prestazioni rese da professionisti (4.180,00), compensi a collaboratori occasionali (19.875,00), spese per organizz. mostre e convegni (38.973,15), energia elettrica-gas/riscaldamento-canoni manutenzione assistenza (58.859,40), telesorveglianza e vigilanza e consulenze tecniche (7.466,40), assicurazioni (8.203,84), spese bancarie, servizi amministr. e contabili, spese telefoniche, ecc.

SALARI E STIPENDI € 88.754,55

ONERI SOCIALI € 25.170,46

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO € 6.797,82

quota TFR di competenza del 2019

AMM.TO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 2.820,04

Quote di ammortam. 2019

AMMORTAM. IMPIANTI GEN. E SPECIFICI € 2.196,00

AMMORTAM. MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFF. € 482,76

MACCHINE UFF. ELETTRON/ELETT. € 141,28

IMPOSTE E TASSE € 136,29

ALTRI ONERI DI GESTIONE € 29.601,22

sopravvenienze passive per quota stimata ferie mature non riscosse dai dipendenti al 31.12.2019 (24.825,61), spese di cancelleria (4.358,78), altre

INTERESSI E ONERI FINANZIARI € 0,03

UTILE D'ESERCIZIO € 16,91