

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2020

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 omogenee 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 2019

Nel 2020 si è deciso di modificare la denominazione del conto “Altre Immobilizzazioni materiali” in “BENI CULTURALI ISTITUZIONALI” ritenendo intitolazione immediatamente rappresentativa dei beni ivi registrati che rappresentano il patrimonio storico ed artistico dell’IRCI.

Giova inoltre ricordare che 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 nella nota integrativa 2019, delle specifiche di rinvio.

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 “Altre Immobilizzazioni Materiali” (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'

DIRITTI BREVETTO – OPERE INGEGNO € 307,44 (= 2019)

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

IMPIANTI E MACCHINARI € 14.640,00

Ammortizzato per € 11.545,48 (quota ammortam. 2020 € 2.196,00)

BENI MATERIALI € 568.243,96

MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO 21.830,87

Acquistati nel 2020 sedie da ufficio, una scala ed un frigorifero

Ammortizzati per € 14.818,57 (quota ammortamento 2020 € 957,47)

MACCHINE UFF. ELETTRON. ED ELETTR. € 11.009,66

Acquistati nel 2020 : € 3.919,68 plotter e scanner Microsoft

€4.148,00 stampante multifunzione

€ 585,60 schermo in plexiglas a protezione anti covid banco ricezione

Ammortizzate per € 3.009,81 (quota ammortam. 2020 € 1.006,61)

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 61,00

Licenza d'uso per diritti stampa

BENI CULTURALI ISTITUZIONALI € 535.252,43

(ex ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 420.009,00 al 31.12.2019, 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, in fase iniziale, 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.

Nel 2020 sono stati acquistati beni per oltre 115.000,00 € (libri, quadri, volumi antichi, carte geografiche, lettere, ecc.)

ACCONTI PER MATERIE PRIME E MERCI € 6.000,00

FORNITORI CONTO ANTICIPI € 6.000,00

Per prestazioni archivistiche

CREDITI TRIBUTARI ENTRO 12 MESI € 835,00

ERARIO C/IRAP DA COMPENSARE € 835,00

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

DEPOSITI CAUZIONALI SU UTENZE € 3.113,28

DEPOSITI CAUZIONALI € 2.000,00 (cauzione concessione demaniale magazzino 18)

CREDITI VERSO ALTRI (ENTRO 12 MESI) € 65.651,36

DIPENDENTI C/ ARROTONDAMENTI ATTIVI € 0,36

CREDITI DIVERSI ENTRI 12 MESI € 65.651,00

CREDITI CONTRIBUTI DIVERSI ANNI PRECEDENTI € 40.651,00

Contributi dal ministero per progetti 2011 € 27.151,00 – contributi dall'Università popolare per cimiteri € 13.500,00

Nel 2020 la Regione ha pagato, oltre alla quota del 30% del contributo a saldo per il 2019, l'intero importo del contributo di 150.000,00€ relativo al 2020

CREDITI V/ COMUNE DI TS PER GEST. MUSEO € 25.000,00

Credito verso il Comune di Trieste per il rimborso a saldo 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.

DEPOSITI BANCARI E POSTALI € 252.877,80

Disponibilità liquide suddivise come segue:

UNICREDIT S.P.A € 198.049,73

BANCOPOSTA € 54.828,07

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 (€ 90.745,50 al 31.12.2020). 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

DENARO E VALORI IN CASSA € 1.751,18

Cassa al 31.12.2020

RISCONTI ATTIVI € 1.093,30

Risconti attivi per polizze assicurative

PASSIVITA'

IMPIANTI E MACCHINARI € 11.545,48

F.DO AMM. IMP. GEN. E SPECIFICI € 11.545,48

F.do ammortam. relativo al c.to "impianti e macchinari" di € 14.640, 00
quota ammortamento 2020 € 2.196,00

BENI MATERIALI € 17.828,38

F.DO AMM.TO MOBILI E MACCHINE ORD. € 14.818,57

Relativo al c.to "mobili e macchine ord. d'ufficio di € 21.830,87

quota ammortam. 2020 € 957,47

F.DO AMM. MACCHINE UFF. ELETTRON/ELETTOR. € 3.009,81

Relativo al c.to "macchine uff. elettrom. ed elettr. di € 11.009,66

quota ammortam. 2020 € 1.006,61

CAPITALE € 170.000,00

QUOTE SOCIALI € 170.000,00

Incrementata della quota sociale volontaria versata dall'Università popolare nel 2020.

Al 31.12.2020, il conto registra le 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 delle quote sociali straordinarie versate dell'Università popolare per il 2019 ed il 2020 (€ 30.000,00 per ciascun anno)

Le quote volontarie 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).

RISERVE DIVERSE € 16,91

UTILI PORTATI A NUOVO € 16,91

Utile esercizio 2019

ALTRI FONDI € 322.539,42

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

F.DO RISCHI RENDICONTAZ. IN ESSERE €237.539,42

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.

Nel 2020 il fondo RISCHI RENDICONTAZIONI IN ESSERE viene prudenzialmente incrementato di € 35.000,00

T.F.R. LAVORO SUBORDINATO € 90.745,50

TFR IMPIEGATI € 90.745,50

Per il valore TFR al 31.12.2020, a fronte del quale risultano accantonati i fondi esistenti su "bancoposta" (v. nota a c.to "bancoposta")

DEBITI VERSO FORNITORI (ENTRO 12 MESI) € 17.739,32

FORNITORI PER FATTURE ENTRO 12 MESI € 10.739,32

DEB. FATT. DA RICEVERE ENTRO 12 MESI € 7.000,00

DEBITI TRIBUTARI (ENTRO 12 MESI) € 214,71

ERARIO IMPOSTE SOST. DLGS 358/97 € 214,71

DEB. V/INPS-INAIL (ENTRO 12 MESI) € 5.160,52

DEB. v/ INPS-INAIL per lavoratori dipendenti e lav. Autonomi relativi al mese di dicembre 2020. Si registra – rispetto al 2019 - un sensibile aumento nel c.to relativo ai lavoratori dipendenti, a seguito del nuovo inquadramento del Direttore Delbello, della dipendente Fenili e dell'assunzione della dipendente Penna (precedentem. Lavoratrice autonoma)

DEB.V/INPS DIPENDENTI (ENTRO 12 MESI) € 4.801,00

DEBITI V/INPS PER LAV. AUTONOMI (ENTRO 12 MESI) € 263,32

DEBITI V/INAIL € 96,20

ALTRI DEBITI (ENTRO 12 MESI) €262.907,00

RITENUTE IRPEF DIPENDENTI € 2.901,95

Comprendono i debiti per ritenute IRPEF da versare all'Erario sugli stipendi di dicembre 2020 per un totale di € 2.901,95 (inferiore al 2019 che comprendeva anche una quota di regolazione stipendi al Direttore Delbello) e gli impegni su contributi da rendicontare per € 255.506,00

RITENUTE IRPEF REDDITI DA LAVORO AUTONOMO € 1.750,00

Ritenute sui compensi di lavoro autonomo del mese di dicembre 2020

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 in via anticipata e non ancora rendicontati

RATEI PASSIVI € 10.214,36

Corrispondente al rateo ferie maturate e non godute dai dipendenti nell'anno 2020

Le ferie 2020, secondo la regolamentazione dell'Istituto, verranno godute dai dipendenti nei primi mesi del 2021.

UTILE D'ESERCIZIO € 350,77

CONTO ECONOMICO

RICAVI

ALTRI RICAVI E PROVENTI € 367.298,10

ARROTONDAMENTI ATTIVI € 17,65

SOPRAVV. ATTIVE ORDINARIE € 667,63

Sopravvenienze attive rilevate in corso d'anno per errata registrazione fattura (€ 495,93) e giroconto ratei precedenti (€ 171,70)

QUOTE ASSOCIATIVE € 2.996,14

Quote associative ordinarie per il 2020

CONTRIBUTI LIBERALI E DONAZIONI € 16.932,73

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

CONTRIBUTI EROGATI DA STATO ED ENTI PUBBLICI € 371.683,95

Per contributi da vari Enti pubblici:

Regione FVG anno 2020 € 150.000,00 - Ministero Att. Culturali per L. 92/2004: € 84.885,00 – da Università Popolare 4 progetti L 72/2001 annualità 2019 per € 58.500,00 - Regione Veneto per saldo 2018 € 3.200,00 - -Comune di Trieste, sistema bibl. Giuliano € 600,00 – Fondo Emergenza Biblioteche 2020 € 4.998,95 – Università Popolare progetti anno 2020 € 12.000,00 – Federazione Esuli Giuliani L 72/2001 annualità 2015, 5 progetti per complessivi € 32.500,00, da Comune di Trieste € 25.000,00

COSTI

ACQUISTI PROD.NE E COMM.LE € 76.992,01

ACQUISTI PUBBLICAZIONI E SERVIZI STAMPA € 57.201,76

Produzione cataloghi mostre, volumi e depliant

ALTRI ACQUISTI € 1.798,06

Per materiali di pulizia e manutenzione su beni propri, ed altri acquisti di modico valore

SERVIZI DIRETTI A PRODUZIONE RICAVI € 20.965,00

LAVORAZIONI ESTERNE

2 fatture per prestazioni archivistiche ed una fattura per archivio fotografico Benussi (€ 10.998,00)

SERVIZI COMMERCIALI € 2.921,56

PUBBLICITA, SERVIZI VARI E SPESE DI RAPPRESENTANZA

SERVIZI AMMINISTRATIVI E GENERALI € 146.610,51

Per. Compensi a Sindaci e Revisori (1.903,20) , compensi e contributi CO.CO.CO. e lav. a progetto (12.406,76), spese postali e bancarie (1.430,91) spese viaggio, vitto e alloggio (943,91), prestazioni rese da professionisti (5.525,38), compensi a collaboratori occasionali (21.625,00), spese per organizzazione mostre e convegni (18.909,91), energia elettrica-gas/riscaldamento-canoni manutenzione assistenza, accantonamento a F.do rischi rendicontazioni in essere (€ 35.000,00), spese telefoniche telesorveglianza e vigilanza (33.796,66), spese di pulizia

(5.146,70) assicurazioni (4.473,74), spese amministrative e contabili e varie generali amministr. (5.428,34)

SALARI E STIPENDI € 90.972,89

ONERI SOCIALI € 26.303,18

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO € 6.761,66

quota TFR di competenza del 2020

AMM.TO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 4.160,08

Quote di ammortam. 2020

AMMORTAM. IMPIANTI GEN. E SPECIFICI € 2.196,00

AMMORTAM. MOBILI E MACCHINE ORD. D'UFF. € 957,47

MACCHINE UFF. ELETTRONICHE/ELETT. € 1.006,61

IMPOSTE E TASSE € 6.551,58

TARI anni 2017-2018-2019-2020 € 6.332,50

Imposta sostitutiva ed F24 professionisti € 219,08

ALTRI ONERI DI GESTIONE € 7.770,20

Spese di cancelleria

IMPOSTE SUL REDDITO LIQUIDATE € 142,00

Irap comp. es. precedente