

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2022

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 stati comparati con quelle del bilancio dell'anno precedente nei casi in cui tale confronto risultava significativo.

MODIFICHE DAL 2020 RISPETTO AL 2019 E DAL 2021 RISPETTO AL 2022

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.

Anche il piano dei conti 2022 presenta delle differenze rispetto a quello del 2021: per la migliore comparazione dei due esercizi potranno di seguito venir inserite delle note.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio 2021 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 (In precedenza “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, valorizzati nel 2015 secondo principi di prudenza e avendo riguardo al valore di presunto realizzo in caso di vendita, non sono più stati valorizzati a partire dal 2016, per cui da tale data il patrimonio culturale dell’Istituto è stato incrementato, agli effetti contabili, per il solo valore dei beni acquistati a titolo oneroso, al costo d’acquisto.

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' € 1.163.511,32

IMPIANTI E MACCHINARI € 14.640,00

IMPIANTI SPECIFICI € 14.640,00

Ammortizzato per € 14.255,40

MOBILI E ARREDI € 32.830,88

MOBILI E DOTAZIONI D'UFFICIO ORDINARIE € 32.830,88

Acquistati nel 2022 scaffalature per ampliamento biblioteca e cassette alluminio per alloggiamento schede archivio

MACCHINE D'UFFICIO € 13.679,66

MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE E COMPUTERS € 13.679,66

ALTRI BENI MATERIALI AMMORTIZZABILI € 671.352,50

BENI CULTURALI ISTITUZIONALI € 671.352,50

Al 31.12.2021 ammontava ad € 641.929,27

(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 € 367.027,009)

Si tratta del patrimonio storico-artistico dell'Istituto, per la cui valutazione si rinvia a quanto esposto in introduzione, costituito da 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, è costantemente oggetto di attenzione da parte del Consiglio Direttivo, anche in ottemperanza ai suggerimenti del Collegio dei Revisori dei Conti.

In fase iniziale, infatti, l'importo stimato del patrimonio dell'IRCI (€ 336.765,00 al 31.12.2015) ha consentito di chiudere contabilmente il corrispondente sbilancio patrimoniale accumulatosi negli esercizi precedenti al 2014, derivante da un uso improprio dei contributi concessi all'Istituto per la realizzazione del Museo degli Istriani.

Successivamente, il patrimonio dei beni culturali è stato incrementato con il solo costo d'acquisto dei beni, mentre non sono state valorizzate le donazioni, per quanto cospicue, pervenute all'Istituto da parte di privati.

Ciò consente di considerare fondamentalmente realistico, ad oggi, il valore patrimoniale del complesso dei beni che costituiscono il patrimonio storico/culturale dell'Istituto. Va segnalato infatti che le acquisizioni vengono effettuate o tramite asta pubblica o attraverso trattativa privata ottenendo, nella maggior parte dei casi, prezzi sensibilmente inferiori a quelli verificati sul mercato.

Nel 2022 sono stati acquistati beni per € 29.432,23 (quadri, volumi antichi, mappe)

CREDITI TRIBUTARI (EE) € 2.521,16

CREDITO IRAP (EE) € 1.192,00

CREDITO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SU DEBITI TFR (EE) € 1,63

IVA ACQUISTI (EE) € 1.327,53

CREDITI V/ALTRI (EE – att.circ.) € 127,02

CREDITI V/ DIPENDENTI (EE) € 0,36

DIPENDENTI C/ ARROTONDAMENTI € 0,86

PARTITE DA INPUTARE € 125,80

CREDITI V/ALTRI (OE – att. Circ.) € 107.782,40

DEPOSITI CAUZIONALI SU UTENZE € 3.052,40

ALTRI DEPOSITI CAUZIONALI € 2.000,00

Cauzione concessione demaniale mag 18

CREDITI PER CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI € 102.730,00

- Contributi dal Ministero per progetti 2011 € 27.151,00
- Contributi dall'Università Popolare per cimiteri € 13.500,00
- Credito v/ il Comune di Trieste per spese sostenute nel 2022 per il funzionamento della sede di via Torino, nella quota parte a carico del Comune € 36.000,00 -Credito v/ Comune di Trieste per la quota residua, non ancora rimborsata, delle spese sostenute nel 2021 per il trasferimento di parte dei beni museali di via Torino al Magazzino 26, € 26.079,00 (riscossi nel 2021 € 40.000,00 per spese trasferim. Beni Museo ed € 20.349,70 per spese di gestione via Torino sostenute dall'IRCI nel 2021, quota parte a carico del Comune)

DEPOSITI BANCARI E POSTALI € 314.077,22

Disponibilità liquide come segue

BANCA UNICREDIT SPA € 229.961,32

C/C POSTALE € 84.115,90

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. 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.

Al 31.12.2022 il TFR ammonta ad € 113.554,13 (da integrare quote anni precedenti € 29.438,23).

DENARO E VALORI IN CASSA € 1.906,73

CASSA CONTANTI € 1.906,73

RATEI E RISCONTI ATTIVI € 3.399,60

RISCONTI ATTIVI € 3.399,60

Premi assicurazione

(PERDITE) PORTATE A NUOVO € 1.194,15

PERDITE ESERCIZI PRECEDENTI PORTATE A NUOVO € 1.194,15

Nel 2022 ridotta di € 367,68 con utilizzo utili esercizi precedenti portati a nuovo

PASSIVITA' € 1.163.511,32

F.DO AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI € 14.255,40

F.DO AMM. IMPIANTI GENERICI E SPECIFICI € 14.255,40

Quota ammortam. 2022 € 513,92

F.DO AMMORTAM. MOBILI E ARREDI € 17.601,11

F.DO AMM. MOBILI E DOTAZIONI D'UFFICIO ORDINARIE € 17.601,11

Quota ammortam. 2022 € 1.721,27

F.DO AMMORTAMENTO MACCHINE D'UFFICIO € 6.950,03

F.DO AMM. MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE E COMPUTERS € 6.950,03

Quota ammortam. 2022 € 2.068,28

CAPITALE € 230.000,00

QUOTE SOCIALI € 230.000,00

Incrementata della quota sociale volontaria di € 30.000,00 versata dall'Università popolare nel 2022

Al 31.12.2022, 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 dal 2019 al 2022 (€ 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).

ALTRI FONDI PER RISCHI E ONERI € 262.539,42

F.DO RISCHI RENDICONTAZIONE L. 92/2004 € 25.000,00

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 2021 il f.do rischi rendicontazioni l. 92/04 è stato ridotto di € 63.000,00: La rideterminazione di tale fondo è stata resa possibile dai cospicui acquisti effettuati nel 2021 (v. c.to beni culturali istituzionali) che, continuando il trend degli anni precedenti, consentirà di rendicontare l'impiego dei contributi ottenuti nel 2021 (€ 84.885,00) e parzialmente quelli relativi agli esercizi precedenti.

Va ribadito che gli acquisti sono stati resi possibili dalla disponibilità di cassa verificatisi in seguito all'accantonamento delle quote straordinarie (€ 230.000,00 al 31.12.2022), nel periodo 2016-2022, come più sopra specificato.

T.F.R. LAVORO SUBORDINATO € 113.554,13

TFR LAVORO SUBORDINATO € 113.554,13

Per il valore TFR al 31.12.2022, a fronte del quale risultano accantonati i fondi esistenti su "bancoposta" (v. nota a c.to "c/c postale") per € 84.115,90

DEBITI VERSO FORNITORI (EE) € 17.917,84

FORNITORI ORDINARI (EE) € 9.408,13

FORNITORI FATT. DA RICEVERE ENTRO (EE) € 8.509,71

DEBITI TRIBUTARI (EE) € 6.405,89

ERARIO C/IRPEF SU RETRIBUZIONI (EE) € 2.943,86

IRPEF su stipendi mese di dicembre

ERARIO C/RITENUTE SU REDD. LAV. AUTONOMO E ASSIM (EE) € 1.210,00

IRPEF su compensi mese di dicembre

ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZ. TFR (EE) € 1.296,03

DEBITI PER IRAP (EE) € 956,00

DEB. V/ISTIT. PREV.E SICUR. SOCIALE (EE) € 6.493,53

DEB. v/ INPS L 335/95 COMPENSI CO.CO.CO. (EE) € 1.253,90

DEB.V/INPS (EE) € 5.190,00

DEBITI V/INAIL SU COMPENSI CO.CO.CO. (EE) € 43,18

DEBITI V/INAIL (EE) € 6,45

ALTRI DEBITI (EE) € 210.000,00

IMPEGNI SU CONTRIBUTI ((EE) € 210.000,00

Corrispondono a contributi già riscossi nel 2022 dalla REGIONE FVG per sistemazione archivio Coop Operaie e dal Ministero per la L. 92/04, da utilizzarsi nel 2023 (v. nota in Ricavi per contributi erogati da Stato/Enti)

ALTRI DEBITI (OE) € 259.705,85

ALTRI DEBITI (OE) € 4.199,85

IMPEGNI SU CONTRIBUTI (OE) € 255.506,00

RATEI e RISCONTI PASSIVI € 17.752,32</

Corrispondente al rateo ferie e permessi maturati e non goduti dai dipendenti nell'anno 2022

Le ferie, secondo la regolamentazione dell'Istituto, verranno godute dai dipendenti nei primi mesi del 2023.

TOTALE PASSIVITA' € 1.163.175,52

UTILE D'ESERCIZIO € 335,80

CONTO ECONOMICO

RICAVI

ALTRI RICAVI E PROVENTI € 389.921,62

SOPRAVV. ATTIVE ALTRI RICAVI E PROVENTI € 99,82

Sopravvenienze attive in corso d'anno

ARROTONDAMENTI ATTIVI € 3,56

ALTRI RICAVI E PROVENTI € 2.201,24

QUOTE ASSOCIATIVE € 3.047,91

Quote associative ordinarie per il 2022

CONTRIBUTI LIBERALI E DONAZIONI € 11.197,00

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

CONTRIBUTI EROGATI DA STATO/ENTI € 373.372,09

Per contributi da vari Enti pubblici per la quota imputata all'esercizio 2022

Da Regione FVG quota ordinaria anno 2022 € 150.000,00; quota straordinaria per progetto archivio Cooperative Operaie € 200.000,00

Da Ministero Att. Culturali per L. 92/2004 € 134.885,00

Parte della quota straordinaria versata dalla Regione per il progetto archivio Coop Operaie e del contributo per la L.92/2004, non utilizzati nel 2022, per un ammontare complessivo di € 210.000,00; sono stati allocati al c.to del PASSIVO Patrimoniale ALTRI DEBITI "Impegni su contributi 2022 per acquisti e lavori da eseguire" e verranno utilizzati nel 2023 per spese in c.to capitale inerenti il patrimonio dell'Istituto (indicativamente acquisti di mobili e arredi per la sistemazione dell'archivio Coop e beni culturali istituzionali)

Non sono quindi compresi nel totale del conto in esame

Da Comune di Trieste: per contabilizzazione Credito nei confronti del Comune per quota parte spese di funzionamento di via Torino anticipate dall'IRCI nel 2022 € 36.000,00

(dal Comune di Trieste riscossi nel 2022 a scalare crediti all'1.1.2022:

per ulteriore acconto spese trasferimento Civico Museo degli Istriani da via Torino al Magazzino 26 € 40.000,00, (SP in apertura € 66.079,00) - per spese di funzionamento del Museo, quota parte Comune per esercizio 2021 € 20.349,00)

Da Università Popolare per progetti € 18.500.00

Da MIBAC L. 534, art.8 € 31.957,00 quota anno 2022– € 3.620,00 integrazione anno 2021

Da MIBAC, contributi per pubblicazioni anno 2022 € 2.798,00 - € 788,00 integrazione anno 2021

COSTI € 389.585,82

COSTI MAT.PRIME, SUSSID, CONSUMO, MERCI € 105.170,49

ACQUISTI DI MATERIE PRIME € 8.500,28

ACQUISTI PUBBLICAZIONI E SERVIZI STAMPA € 46.297,24

ALTRI ACQUISTI € 24.399,12

TRASPORTI SU ACQUISTI € 20.220,04

CANCELLERIA E STAMPATI € 4.134,90

BENI DI COSTO INF. € 516,46 DED.LI € 352,80

ALTRI ACQUISTI INERENTI L'ESERCIZIO DELL'ATTIVITA' € 1.266,11

COSTI PER SERVIZI € 136.286,06

LAVORAZIONI ESTERNE € 17.636,40

Prestazioni archivistiche

SPESE TELEFONICHE-FAX-INTERNET € 1.610,72

UTENZE GAS/RISCALDAMENTO/ACQUA € 4.104,02

UTENZE ENERGIA ELETTRICAA € 37.971,99

MANUTENZIONE ORDINARIA IMM.LI STRUMENTALI € 1.990,12

SPESE MANUTENZIONE/ASSISTENZA € 6.411,12

SERVIZI VARI COMMERCIALI € 88,94

COMPENSI COLLABORATORI CO.CO.CO. € 29.304,00

SERVIZI DI VIGILANZA € 3.952,80
SPESE CONSULENTI DEL D LAVORO € 2.250,90
CONSULENZA AMMINISTRATIVA E FISCALE € 5.490,00
EMOLUMENTI SINDACI (TITOLARI P.IVA) € 1.903,20
SPESE PULIZIA € 4.715,37
COSTI POSTALI € 18,26
SPESE POSTALI € 422,56
SERVIZI BANCARI € 953,85
SPESE PER ORGANIZZAZ.MOSTRE E CONVEGNI € 9.909,09
ASSICURAZIONI NON OBBLIGATORIE € 5.709,23
VITTO E ALLOGGIO (RAPPRESENTANZA) € 62,50
VITTO E ALLOGGIO (RAPPRESENTANZA) € 870,99

SALARI E STIPENDI € 94.936,22

SALARI E STIPENDI € 94.936,22

Stipendi personale dipendente

ONERI SOCIALI € 31.129,68

Contributi INPS INAIL personale dipendente

CONTRIBUTI INPS € 30.635,81

CONTRIBUTI INAIL € 493,87

ACCANTONAM. TRATT.TO QUIESCENZA E SIMILI € 16.244,62

ACCANTONAM. TRATT.TO QUIESCENZA E SIMILI € 16.244,62

AMM.TO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 4.303,47

AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI € 513,92

AMM.TO MOBILI E DOTAZ.D'UFFICIO ORDINARIE € 1.721,27

AMM.TO MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE E COMPUTERS € 2.068,28

ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 559,28

ARROTONDAMENTI PASSIVI € 0,59

SPESE DI RAPPRESENTANZA (BENI) € 152,69

QUOTE ASSOCIATIVE € 390,00

ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 16,00

IMPOSTE CORRENTI € 956.000,00

IRAP € 956.000,00

TOTALE COSTI D'ESERCIZIO € 398.585,82

UTILE DELL'ESERCIZIO € 335,80