

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2023

### 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 2023 RISPETTO AGLI ESERCIZI PRECEDENTI

Dal 2023 i conti del passivo patrimoniale accesi agli *impegni per contributi da rendicontare* accolgono, suddivisi per anno di competenza del contributo riscosso, le somme accantonate in quanto non spese nel medesimo esercizio.

Si tratta, per la maggior parte, di contributi assegnati all'IRCI a valere sulla L. 92/2004 o di contributi Regionali a specifica destinazione.

Nel 2020 si è deciso di modificare la denominazione del conto "Altre Immobilizzazioni materiali" in "BENI CULTURALI ISTITUZIONALI" ritenendo tale 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 2023 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 dal 2015 valorizzati al valore di acquisto ed i beni acquisiti antecedentemente cui è stato attribuito un valore di stima secondo principi di prudenza e avendo riguardo al valore di presunto realizzo in caso di vendita.

A partire dal 2015, 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.

A partire dal bilancio 2023, in considerazione del fatto che il valore dei soli beni acquistati dal 2015 ha raggiunto un valore praticamente pari ai beni inizialmente stimati e della progressiva regolarizzazione delle rendicontazioni relative ai contributi della L. 92 (cd legge sul giorno del ricordo) si è ritenuto di adeguare progressivamente a bilancio il valore dei beni culturali a quello dei soli beni acquistati a titolo oneroso, utilizzando i c.ti del passivo patrimoniale F.DO RISCHI PER RENDICONTAZIONE L. 92/2004 - € 25.000,99 completamente utilizzato e F.DO RISCHI RENDICONTAZIONI IN ESSERE - € 237.539,42 utilizzato per € 86.847,65) .

Per l'anno 2023 l'importo della riduzione è stato pari all'ammontare dei beni culturali acquistati nel medesimo esercizio (€ 111.847,65), per cui al 31.12 2023 l'ammontare a bilancio dei beni culturali è pari al valore degli stessi al 31.12.2022. Tale operazione verrà replicata negli esercizi successivi, fino a totale azzeramento, a bilancio, della quota di beni stimati antecedentemente al 2015 , pari ad € 334.475,00. Tali beni, con i relativi valori di stima trovano allocazione nell'inventario.

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***

***A T T I V I T A' € 1.265.923,70***

**IMPIANTI E MACCHINARI € 14.640,00**

**IMPIANTI SPECIFICI € 14.640,00**

Ammortizzato per € 14.432,91

**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. Nessun acquisto nel 2023

**MACCHINE D'UFFICIO € 13.679,66**

**MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE E COMPUTERS € 13.679,66**

**ALTRI BENI MATERIALI AMMORTIZZABILI € 671.352,50**

**BENI CULTURALI ISTITUZIONALI non ammortizzabili € 671.352,50**

(nel 2021 ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI, nel 2018 il conto era denominato "BENI MUSEO")

Al 31.12.2022 ammontava ad € 671.352,50

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 del patrimonio dell'IRCI (€ 334.475,00 ante 2014) stimato in base al criterio del presunto realizzo in caso di vendita ha consentito di chiudere contabilmente il corrispondente sbilancio patrimoniale accumulatosi negli esercizi precedenti.

.

In fase iniziale, infatti, l'importo stimato al valore di presunto realizzo dei beni patrimoniali di carattere culturale del patrimonio dell'IRCI (€ 334.475,00 ante 2014) 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.

A partire dal bilancio 2023 si è ritenuto di adeguare, come già indicato in premessa, il valore dei beni culturali iscritto a bilancio, a quello dei soli beni acquistati a titolo oneroso, operando progressivamente delle rettifiche tese ad assorbire il valore dei beni patrimoniali inizialmente rappresentati a bilancio il cui valore, non essendo reperibili fatture d'acquisto era stato stimato adottando il criterio del presunto realizzo in caso di vendita.

Sono stati utilizzati a tal fine i c.ti del passivo patrimoniale F.do rischi rendicontazioni L.92/2004(per € 25.000,00) e F.do rischi rendicontazioni in essere (per € 86.847,65) inizialmente accesi per fronteggiare i rischi da rendicontazione su contributi già riscossi ma non immediatamente rendicontabili a causa delle difficoltà di spesa connesse alla mancanza di fondi liquidi generata, come più volte ricordato nelle note precedenti, dall'uso improprio dei contributi concessi dalla Regione per l'ammortamento dei mutui accesi per la ristrutturazione dell'immobile di via Torino.

Per l'anno 2023 l'importo della svalutazione è stato pari all'ammontare dei beni culturali acquistati nel medesimo esercizio, per cui al 31.12.2023 il loro ammontare è pari al valore degli stessi al 31.12.2022. Tale operazione verrà replicata negli esercizi successivi, fino a totale

azzeramento, a bilancio, della quota di beni stimati ante 2014. Tali beni, con i relativi valori di stima, trovano allocazione nell'inventario.

**CREDITI TRIBUTARI (EE) 1,63**

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

**CREDITI V/ALTRI (EE – att.circ.) € 2,64**

DIPENDENTI C/ ARROTONDAMENTI € 2,64

**CREDITI V/ALTRI (OE – att. Circ.) € 48.552,40**

DEPOSITI CAUZIONALI SU UTENZE € 3.052,40

ALTRI DEPOSITI CAUZIONALI € 2.000,00

Cauzione concessione demaniale mag 18

CREDITI PER CONTRIBUTI CONCESSI E NON EROGATI € 43.500,00

-Contributi dall'Università Popolare per cimiteri € 13.500,00

-Credito v/Comune di Trieste per ammontare presunte spese di funzionamento dell'immobile di via Torino, quota a carico del Comune per l'esercizio 2023.

Riscossi nel 2023:

€ 32.625,61 per quota parte spese di funzionamento immobile via Torino, quota a carico del Comune, prevista a credito per 36.000 a bilancio 2022- 3.374,39 a sopravvenienze passive. Interamente riscossi nel 2023 i 26.079,00 euro iscritti a credito sul bilancio 2022 per somma a credito da rimborsare dal Comune per il trasferimento di parte dei beni

museali di via Torino al magazzino 26 (spese sostenute dall'IRCI nel 2021).

- Contributi dal Ministero per progetti 2011 € 27.151,00 portati a sopravvenienze passive visto il tempo trascorso senza riscontro

**DEPOSITI BANCARI E POSTALI € 477.851,96**

Disponibilità liquide come segue

BANCA UNICREDIT SPA € 360.594,39

C/C POSTALE € 84.115,90 117.257,57

Il deposito sul conto postale non viene utilizzato per introiti e pagamenti inerenti all'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 31.12.2023 il TFR ammonta ad € 121.268,01 (da integrare quote anni precedenti € 4.410,44).

**DENARO E VALORI IN CASSA € 5.001,92**

CASSA CONTANTI € 5.001,92

**RATEI E RISCONTI ATTIVI € 8,98**

RISCONTI ATTIVI € 8,98

Premi assicurazione

**(PERDITE) PORTATE A NUOVO € 858,38**

PERDITE ESERCIZI PRECEDENTI PORTATE A NUOVO € 858,38

Nel 2023 ridotta di € 335,77 con utilizzo utile es. 2022

**DEBITI TRIBUTARI (EE) € 1.142,78**

**Erario c/ imposta sostitutiva su rivalutaz. TFR (EE) 1.142,78**

**PASSIVITA' € 1.252.111,37**

**F.DO AMM. IMPIANTI E MACCHINARI € 14.432,91**

F.DO AMM. IMPIANTI GENERICI E SPECIFICI € 14.432,91

Quota ammortam. 2023 € 177,51

**F.DO AMMORTAM. MOBILI E ARREDI € 19.963,75**

F.DO AMM. MOBILI E DOT. D'UFFICIO ORDINARIE € 19.963,75

Quota ammortam. 2023 € 2.362,64

**F.DO AMMORTAMENTO MACCHINE D'UFFICIO € 9.214,69**

F.DO AMM. MACCH. UFF. ELETTRONICHE E COMPUTERS € 9.214,69

Quota ammortam. 2023 € 2.174,66

**RISERVE FACOLTATIVE € 230.000,00**

**RISERVA FACOLTATIVA € 230.000,00**

Al 31.12.2023, 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).

Dal 2023 si è ritenuto di non effettuare ulteriori accantonamenti, portando a ricavo la quota versata dall'Università popolare.

**ALTRI FONDI PER RISCHI E ONERI € 150.691,77**

**F.DO RISCHI RENDICONTAZ. IN ESSERE € 150.691,77**

Si tratta di f.do rischi su rendicontazioni in essere su vari contributi concessi all'Istituto. Nel 2023 il f.do rischi rendicontazioni l. 92/04 (€ 25.000,00) è stato interamente utilizzato ed il c.to f.do rischi rendicontazioni in essere utilizzato per € 86.847,65.

**T.F.R. LAVORO SUBORDINATO € 121.268,01**

**TFR LAVORO SUBORDINATO € 121.268,01**

Per il valore TFR al 31.12.2023, a fronte del quale risultano accantonati i fondi esistenti su "bancoposta" (v. nota a c.to "c/c postale") per € 117.257,57

**DEBITI VERSO FORNITORI (EE) € 10.201,35**

FORNITORI ORDINARI (EE) € 714,92

FORNITORI FATT. DA RICEVERE ENTRO (EE) € 9.486,43

**DEBITI TRIBUTARI (EE) € 11.557,73**

ERARIO C/IRPEF SU RETRIBUZIONI (EE) € 3.791,73

IRPEF su stipendi mese di dicembre

ERARIO C/RITENUTE SU REDD. LAV. AUTONOMO E ASSIM (EE) € 1.440,00

IRPEF su compensi mese di dicembre

DEBITI PER IRAP (EE) € 6.326,00

**DEB. V/ISTIT. PREV.E SICUR. SOCIALE (EE) € 6.949,25**

DEB. v/ INPS L 335/95 COMPENSI CO.CO.CO. (EE) € 1.354,00

DEB.V/INPS (EE) € 5.542,00

DEBITI V/INAIL (EE) € 53,25

**ALTRI DEBITI (EE) € 656.180,45**

ALTRI DEBITI (OE) 4.199,85

IMPEGNI SU CONTR. DA RENDICONT. ANTE 2023 265.506,00

Rappresenta i contributi riscossi a tutto il 31.12.2022, ancora da impiegare e rendicontare

IMPEGNI SU CONTRIB. REG. DA RENDIC. (OE) 139.454,00

è la ridenominaz. del c.to impegni su contrib. di € 210.000,00 a bilancio 2022, ridotto all'importo ancora da spendere rispetto al contributo di 200.000,00 concesso dalla Regione nel 2022 per i lavori di sistemazione

dell'archivio delle Cooperative Operaie. Nel 2022 il conto comprendeva anche 10.000,00 €, per contrib. L. 92/2004 riscossi e non spesi nell'esercizio.

**IMPEGNI SU CONTR. DA RENDIC. ANNO 2023 247.020,60**

Corrispondono alla parte di contributi riscossi nel 2023, da spendere negli esercizi successivi

**RATEI e RISCONTI PASSIVI € 21.651,46**

**RATEI PASSIVI € 21.651,46**

Corrispondente al rateo ferie e permessi maturati e non goduti dai dipendenti nell'anno 2023

Le ferie, secondo la regolamentazione dell'Istituto, verranno godute dai dipendenti nei primi mesi del 2024.

**TOTALE PASSIVITA' € 1.252.111,37**

**UTILE D'ESERCIZIO € 13.812,33**

## **CONTO ECONOMICO**

### **RICAVI**

**ALTRI RICAVI E PROVENTI € 426.617,10**

**SOPRAVV. ATTIVE ALTRI RICAVI E PROVENTI € 23.155,87**

Per 92,56 liquidazione INAIL anno 2022 – ricalcolo, imposta su rival. TFR (214,71), tratt. Fine rapp. Lavoro sub. (393,49), rilev.sopravv. attive per costi spesi nel 2022 su contrib. Reg. coop. Operaie (21.980,29)

**ARROTONDAMENTI ATTIVI € 8,35**

**QUOTE ASSOCIATIVE € 32.634,37**

Quote associative per il 2023, comprensivo della quota sociale straordinaria versata da UPT (30.000,00)

**CONTRIBUTI LIBERALI E DONAZIONI € 14.427,00**

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

**CONTRIBUTI EROGATI DA STATO/ENTI € 356.391,51**

Per contributi da vari Enti pubblici per la quota imputata all'esercizio 2023

Da Regione FVG quota ordinaria anno 2023 € 150.000,00;

Da Ministero Att. Culturali per L. 92/2004 € 87.864,40 (Quota parte I. 92/2004 utilizzati nel corso del 2023 per € 87.864,40).

- Il contributo complessivamente versato dallo Stato per la I. 92/2004 è stato di € 334.885,00. Gli ulteriori 247.020,60 sono stati allocati al c.to del passivo "Impegni su contributi da rendicontare anno 2023" in quanto trattasi di importi riscossi che verranno spesi e rendicontati negli esercizi successivi);

-da Università popolare € 28.400,00 per progetti anno 2022 L. 72 /2001

– Da MIBAC L. 534, art.8 € € 21.098,00 quota anno 2023

-Da Comune di Trieste € 42.799,03 (contributo straordinario allestimento Museo € 11.803,76; quota parte presunta spese funzionamento immob. di via Torino € 30.000,00; contributo SBG anno 2023 € 995,27)

-Dallo Stato per L. 72 /2001 € 19.500,00 Saldo contributi vari progetti anno 2014

-Per acquisto libri nuovi € 4.230,08

Da Università Trieste € 2.500,00 per iniziativa espositiva

**COSTI € 412.804,77**

**COSTI MAT.PRIME, SUSSID, CONS, MERCI € 74.195,60**

ACQUISTI PUBBLICAZIONI E SERVIZI STAMPA € 46.094,69

Spese per produzione cataloghi e manifesti

Art Group Graphics, Edizioni Ares, Mosetti tecniche grafiche

ALTRI ACQUISTI € 17.687,93

Acquisti vari

CANCELLERIA E STAMPATI € 10.412,98

**COSTI PER SERVIZI € 147.287,04**

SPESE TELEFONICHE-FAX-INTERNET € 1.607,78

Fatture TIM

UTENZE GAS/RISCALDAMENTO/ACQUA € 3.954,35

Fatture Hera

UTENZE ENERGIA ELETTRICA € 27.913,15

Fatture IREN MERCATO Spa

UTENZE ACQUEDOTTO 633,84

Fatture COMM. Spa HERA

SPESE MANUTENZIONE/ASSISTENZA € 9.411,30

Fatture RI.MA.CO, CONS.I.E., DE CATA

COMPENSI COLLABORATORI CO.CO.CO. € 17.618,87

PREST. DI TERZI E PROFESS. INERENTI L'ATTIVITA' € 19.358,99

SERVIZI DI VIGILANZA € 3.952,80

Stabilimento Trieste Sorveglianza e Chiusura Srl

SPESE CONSULENTI DEL LAVORO € 2.692,54

GB &P Srl

CONSULENZA AMMINISTRATIVA E FISCALE € 6.344,01

OMNIA SERVICE Srl

EMOLUMENTI SINDACI (TITOLARI P.IVA) € 1.903,20

CONTRIBUTI PREVID. COMP. COLLABORATORI 5.459,84

cococo

COMPENSI OCCASIONALI LAVORO AUTONOMO 18.200,00

Compensi a collaboratori occasionali

SPESE PULIZIA € 5.068,22

MAPAT Servizi, CAD

SPESE DI TRASPORTO € 8.225,35

BRT Spa, S.A.T.

COSTI POSTALI € 426,30

Spese conto, bolli, piego libri

SERVIZI BANCARI € 1.010,76

Costi dei servizi banca per pagamenti stipendi, fatture, ecc.

SPESE PER ORGANIZZAZ.MOSTRE E CONVEGNI € 5.022,96

Acquisti da IN'S Mercato Spa

ASSICURAZIONI NON OBBLIGATORIE € 4.350,00

SPESE VIAGGIO DIPENDENTI/AMM/COLLAB/TITOLARE/SOCI € 454,65

Spese per partecipaz. Salone del libro

VITTO E ALLOGGIO (RAPPRESENTANZA) € 3.402,13

Varie in occasione di manifestazioni, presentazione libri, ecc.

SERVIZI C/O UFF. AMM.VI /PUBBLICI 276,00

Pagamento bollettino Comune di TS

**SALARI E STIPENDI € 106.875,07**

SALARI E STIPENDI € 106.895,07

Stipendi personale dipendente

**ONERI SOCIALI € 29.688,91**

Contributi INPS INAIL personale dipendente

CONTRIBUTI INPS € 29.130,75

CONTRIBUTI INAIL € 558,36

**QUOTA TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO € 8.873,39**

ACCANTONAM. AI TFR € 8.873,39

**AMM.TO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 4.804,81**

AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI € 177,51

AMM.TO MOBILI E DOTAZ.D'UFFICIO ORDINARIE € 2.362,64

AMM.TO MACCH. UFFICIO ELETTRONICHE E COMPUTERS € 2.264,66

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 33.797,95**

SOPRAVV. PASSIVE ONERI DIV. GESTIONE 33.400,07

IVA c.to acq, 2022 non detraibile 1.327,53; IRAP 2022 e preced. 851,62; accertam. Agenzia Entrate 2020 695,53; crediti progetti 2011 non erogati, 27.151,00; crediti v/ Comune per spese funzionam. 2022 edificio via Torino -determinazione importo dovuto rispetto importo presunto a credito 3.374,39

ARROTONDAMENTI PASSIVI € 7,88

QUOTE ASSOCIATIVE € 390,00

A.I.C.I. quota annuale

**IMPOSTE CORRENTI € 7.282,00**

IRAP € 7.282,00

Irap dell'esercizio

***TOTALE COSTI D'ESERCIZIO € 412.804,77***

***UTILE DELL'ESERCIZIO € 13.812,33***