Fondazione Querini Stampalia
Onlus

NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSUNTIVO 2023

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Introduzione

Il bilancio al 31 dicembre 2023 è stato redatto in conformità alle norme previste per la contabilità economico-patrimoniale della legislazione civilistica vigente, ai sensi dell'art. 25, secondo comma del Decreto Legislativo n. 460/1997 in materia di scritture ed obblighi formali delle Onlus.

Lo stato patrimoniale, il rendiconto della gestione e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Esenzioni fiscali

La Fondazione istituita con Decreto Reale del 21 giugno 1869, acquisita la qualifica di Onlus, gode delle agevolazioni previste dagli articoli 12 e seguenti del citato decreto legislativo 460/1997. In particolare, le attività istituzionali non costituiscono attività commerciale ai fini delle imposte sui redditi ed i proventi derivanti dall'esercizio delle attività connesse non concorrono alla formazione del reddito imponibile. In altri termini IRES ed altre imposte sui redditi non gravano sulle attività istituzionali e connesse.

Numero dipendenti

Alla fine dell'esercizio 2023 la Fondazione aveva 15 dipendenti.

Criteri di valutazione e redazione

I criteri di valutazione adottati sono stati determinati nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività della Fondazione e sono conformi ai principi adottati nell'esercizio precedente.

Immobilizzazioni materiali

I terreni e i fabbricati sono stati iscritti in bilancio con valori stimati nell'anno 2002 dalla società American Appraisal - Real Estate Advisory Group - specializzata in valutazioni immobiliari. Il criterio di valutazione adottato è quello del "Valore di Mercato" basato sul metodo comparativo o del mercato determinato dal confronto fra il bene in esame ed altri simili oggetto di compravendita o correntemente offerti sullo stesso mercato o su piazze concorrenziali. La valutazione dei terreni ha inoltre tenuto conto di specifici fattori quali: l'ubicazione, la qualità del terreno, la consistenza, la situazione locativa, l'eventuale miglioramento fondiario, i vincoli e le servitù. Anche le valutazioni degli immobili hanno tenuto conto di specifici fattori quali: l'ubicazione, le destinazioni d'uso insediabili, le caratteristiche costruttive ed architettoniche e lo stato d'uso.

Nei successivi anni gli immobili acquisiti a seguito di eredità o donazioni sono stati registrati ad un valore prudenziale pari al loro valore di mercato ridotto del cinquanta per cento. La registrazione dell'operazione è avvenuta nello stato patrimoniale nella sezione "Fabbricati" dell'attivo e nella sezione "Riserva reintegro patrimonio" del patrimonio netto. In tal modo si è voluto evidenziare la natura patrimoniale dell'eredità.

Le immobilizzazioni acquistate durante l'esercizio sono state valutate al costo, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato ammortizzato secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Negli anni si sono esclusi dal processo di ammortamento i beni museali acquistati nel corso degli esercizi (ad esempio: monete antiche, francobolli da collezione, le tazzine di Meissen) ritenendo la loro utilità non esauribile.

Rimanenze

Le rimanenze sono state valutate al valore di costo specifico.

Crediti

I crediti sono stati valutati e iscritti al valore nominale.

Attività finanziarie non immobilizzate

Il valore di bilancio delle attività finanziarie non immobilizzate corrisponde al valore di acquisto.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Debiti

I debiti sono iscritti per importi pari al loro valore nominale.

ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI IN STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

1) Fabbricati ad uso istituzionale	Euro	24.076.947,54
2) Beni museali	Euro	21.077,46
3) Terreni	Euro	8.692.035,88
4) Fabbricati civili e industriali	Euro	5.733.684,06
5) Impianti antincendio	Euro	41.236,19
6) Impianti di condizionamento	Euro	204.330,83
7) Impianti vari	Euro	16.954,91
10) Attrezzature attività connessa	Euro	5.868,22
11) Impianti vari attività patrimoniale	Euro	445.069,97
12) Mobili e arredi att. Patrimoniale	Euro	350.497,91
13) Lavori in corso lottizzazioni	Euro	135.066,18
Totale	**Euro**	**39.722.769,15**

Terreni e fabbricati

Il valore e la consistenza dei terreni non hanno subito sostanziali modifiche dopo la grande operazione di vendita di ca 200 ha nel Comune di Cavarzere realizzatasi nel 2017.

Il valore e la consistenza degli immobili sono invece leggermente diminuiti in ragione degli ammortamenti delle operazioni di riqualificazione degli stessi immobili, in particolare per l'immobile ubicato nel Sestiere di Santa Croce a Venezia.

Nel corso del 2023 si è pertanto contabilizzato il processo di ammortamento per i lavori realizzati nei fabbricati di Santa Croce a Venezia e di Corso del Popolo a Mestre e, sottoposti ad interventi strutturali rispettivamente nel 2005, 2019 e 2021.

Gli ammortamenti sono stati stabiliti, come da principi applicati dal 2002, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene applicando le aliquote fiscali previste dal Decreto Ministeriale del 31 dicembre 1988 in materia di coefficienti di ammortamento classe "Altre Attività":

Tabella 1

	Coefficiente	Quota Ammortamento 2022
Fabbricati Civili e Industriali	3,00%	€ 59.120,51

Impianti, Attrezzature ed Arredi

L'acquisizione dei valori iscritti in questa sezione ha avuto, nel corso degli anni, origine anche dal finanziamento Statale in ragione della Legge 798 del 29 novembre 1984 anche se nel corso degli ultimi anni i beni di tali voci sono stati acquisiti con fondi propri della Fondazione.

Per la trascrizione contabile dei finanziamenti derivanti della Legge 798/84 si è fatto riferimento oltre che alle normative civilistiche e tributarie anche ai principi contabili nazionali.

Si è pertanto ritenuto opportuno rilevare in prima istanza nell'attivo patrimoniale le acquisizioni dei beni durevoli conseguenti al finanziamento statale e corrispondentemente costituire una riserva nel patrimonio netto denominata "Riserva da Finanziamento Legge Speciale".

Ad oggi tali beni sono interamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni sottoposte al processo di ammortamento sono quelle contenute nei punti 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 e 12 stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione applicando le aliquote previste al Decreto Ministeriale del 31 dicembre 1988 in materia di coefficienti di ammortamento classe "Altre Attività":

Tabella 2

Beni durevoli	Coefficiente	Quota Ammortamento 2023	Valore residuo
Impianti elettrici	10,00%	€ 622,20	€ ------
Impianti antincendio	10,00%	€ 2.349,65	€ 41.236,19
Impianti vari	10,00%	€ 3.082,71	€ 16.954,91
Impianti condizionamento	10,00	€ 16.567,37	€ 204.330,83
Attrezzature	15,00%	€ 1.283,07	€ ------
Mobili e arredi	15,00%	€ 854,00	€ ------

In relazione alle attività connesse si è proceduto all'ammortamento delle attrezzature acquisite dalla Fondazione nel corso degli ultimi anni. Gli ammortamenti sono stabiliti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene applicando le aliquote previste al Decreto Ministeriale del 31 dicembre 1988 in materia di coefficienti di ammortamento classe "Altre Attività":

Tabella 3

Beni durevoli	Coefficiente	Quota Ammortamento 2023	Valore residuo
Attrezzatura varia	15,00%	€ 4.271,34	€ 5.868,22

Relativamente all'attività patrimoniale si è proceduto all'ammortamento degli impianti dei fabbricati siti in Santa Croce a Venezia e in Corso del Popolo a Mestre, stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione applicando le aliquote previste dal Decreto Ministeriale del 31 dicembre 1988 in materia di coefficienti di ammortamento classe "Altre Attività":

Tabella 4

Beni durevoli	Coefficiente	Quota Ammortamento 2023	Valore residuo
Impianto vari	10,00%	€ 35.307,97	€ 445.069,97
Mobili e arredi	15,00%	€ 51.110,68	€ 350.497,91

Al punto 2 sono classificate le monete antiche ed i francobolli da collezione per Euro 14.985,00 e le tazzine di Meissen della collezione permanente del Museo per Euro 6.092,46; tali beni come specificato nei criteri di valutazione non vengono sottoposti al processo di ammortamento.

Immobilizzazioni Finanziarie

La Fondazione non ha immobilizzazioni finanziarie.

C) Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze pubblicazioni	Euro	9.616,03
Rimanenze magazzino bookshop	Euro	23.352,72

Le rimanenze riportate si riferiscono alle giacenze di magazzino sia relative alle pubblicazioni della Fondazione realizzate per la vendita nel bookshop, sia alla merce concessa in conto vendita presso il bookshop gestito da Coopculture.

Crediti verso clienti

I crediti all'inizio dell'anno solare 2023 erano valutati in Euro 85.759,71 alla fine dell'anno in Euro 82.956,29. Tutti i crediti sono immediatamente esigibili, i principali vengono qui di seguito elencati:

Intesa San Paolo spa	Euro	20.000,00
Società Do Mori	Euro	18.300,00
Società cooperativa culture	Euro	18.300,00

Crediti verso Erario

Alla chiusura dell'esercizio 2023 non vi sono crediti verso erario.

Crediti diversi

I crediti all'inizio dell'anno solare 2023 erano valutati in Euro 519.708,15 e alla fine dell'anno in Euro 182.365,49. Tutti i crediti sono immediatamente esigibili, i principali vengono qui di seguito elencati:

Crediti Gestore Biglietteria	Euro	20.982,07
Cedole su obbligazioni	Euro	48.967,58
Crediti gestore Venice card	Euro	15.522,00

Clienti fatture da emettere

La fattura da emettere per Euro 20.960,96 attiene alle vendite del bookshop e ai canoni mensili.

Fornitori conto acconti

Il valore di Euro 43.940,41 si riferisce al pagamento dell'acconto del premio assicurativo per il 2024.

Attività finanziarie non immobilizzate

L'investimento complessivo al valore nominale di acquisto a bilancio delle attività finanziarie non immobilizzate è di Euro 3.478.825,92.

Trattatasi di obbligazioni così ripartite:

Obbligazioni Intesa San paolo	Euro	1.527.511,02
Obbligazioni Monte dei Paschi	Euro	558.822,65
Obbligazioni Unicredit	Euro	415.518,78
Obbligazioni BPM	Euro	454.757,42
Obbligazioni BTP 30 MG 24	Euro	99.854,29
Obbligazioni ISPIM TM	Euro	422.361,76

Le cedole di competenza del 2023 sommano complessivamente Euro 138.728,56.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai depositi bancari della Fondazione ed in particolare ai seguenti conti aperti in diversi istituti di credito:

Saldi conti correnti al 31-12-2023

Intesa San Paolo C/C 1000/60579	Euro	54.637,71
Intesa San Paolo Private Banking	Euro	20.017,09
BNL C/C 32500	Euro	22.490,44
Pay Pall	Euro	8.981,85
Banco Posta	Euro	2.833,59
Cassa	Euro	4.378,04
	Totale Euro	**113.338,72**

Ratei e risconti attivi

Non sono presenti ratei o risconti attivi.

PATRIMONIO NETTO

Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto quale risultante matematica della differenza tra l'attivo patrimoniale ed il passivo patrimoniale è costituito dalle seguenti voci:

Patrimonio	Euro 38.596.903,29
Riserva da Finanziamento Legge Speciale	Euro 2.000.000,00
Riserva Reintegro Patrimonio	Euro 245.397,88
Avanzo esercizi precedenti	Euro ////
Avanzo esercizio corrente	Euro ////

PASSIVO

Fondo per rischi ed oneri

La voce fondo per rischi ed oneri si riferisce al “Fondo garanzia di gestione” destinato alla copertura di eventuali disavanzi di gestione e costituitosi in ragione dell'accantonamento delle rimanenti quote di plusvalenza derivanti dalla vendita di immobili. Tale fondo è stato accresciuto nel 2023 per l’accantonamento del saldo positivo del bilancio per Euro 114.530,92, oltre ad aver inglobato il Fondo acqua alta per Euro 116.594,95. Oggi il valore del fondo è pari ad Euro 517.023,78.

Debiti di finanziamento

Debiti verso banche

La Fondazione Querini ha attivato un mutuo nel corso del 2021, il debito bancario di Euro 1.241.197,99 attiene interamente a tale finanziamento. Il mutuo è a tasso fisso al 1,85% annuo e ha una durata di 15 anni con scadenza ad aprile 2036.

Debiti commerciali

Debiti verso fornitori

I debiti all’inizio dell’anno solare 2023 erano valutati in Euro 465.899,20 e alla fine dell’anno in Euro 311.185,17. Tutti i debiti sono immediatamente esigibili: i principali vengono qui di seguito elencati:

IMPIANTISTICA VENEZIANA	Euro	44.521,57
SPAZIO LUCE SRL	Euro	37.417,40
COOPCULTURA	Euro	34.147,72
AUCLEAN SERVIZI	Euro	20.409,04

Altri debiti

Debiti Tributari

La voce comprende le ritenute IRPEF a dipendenti, collaboratori e prestatori di lavoro autonomo trattenute nel mese di dicembre 2023 ed interamente versate nel mese di gennaio 2024.

Debiti verso istituti di previdenza e ritenute sindacali

La voce comprende le ritenute sindacali ed i contributi INPS ex gestione INPDAP, INAIL ed INPS maturati nel corso dell'anno ed interamente versate nel mese di gennaio 2024.

Debiti diversi

I debiti diversi rimanenti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, fanno principale riferimento alle seguenti voci:

Fornitori fatture da ricevere	Euro	175.295,51
Debiti diversi	Euro	169.355,00
Clienti C/ anticipi	Euro	304.891,44

Ratei e risconti passivi

Non sono presenti ratei o risconti passivi.

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

PROVENTI

Contributi ordinari enti pubblici

La Fondazione ha ricevuto il contributo ordinario dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali di Euro 335.620,73 ai sensi della legge 534/1996. Il contributo ordinario dal Comune di Venezia di Euro 320.000,00.

Contributi da Privati

La Fondazione ha ricevuto e riscosso contributi dalle persone fisiche che compongono il gruppo degli Amici della Querini Stampalia per complessivi Euro 48.718,00 e dal gruppo di aziende che compongono il progetto Opificio Querini per Euro 107.000,00. Nel capitolo si è registrata anche l'entrata di Euro 23.840,64 dal contributo derivante dal 5x1000.

Contributi Finalizzati

Nel corso del 2023 la Fondazione ha ricevuto contributi straordinari finalizzati per Euro 77.065,34 destinati a diversi progetti: stampa libro Conservare il Futuro, didattica e altri progetti minori.

Proventi Museo

La voce contiene i proventi derivanti dalla vendita dei biglietti del Museo pari ad Euro 343.799,00 oltre ad Euro 334.644,00 derivanti dalla collaborazione con Vela sul progetto Venice card. Tale voce deve però essere confrontata con una voce di costo relativa al servizio offerto e pari a Euro 245.510.34, il saldo attivo del servizio è pertanto di ca Euro 90.000,00.

Proventi Biblioteca

La voce si riferisce alla campagna di raccolta fondi "Adotta una rivista" destinata a sostenere l'acquisto degli abbonamenti dell'emeroteca e al finanziamento pubblico per l'acquisto di libri.

Proventi Manifestazioni Culturali

La Fondazione ha realizzato ed ospitato manifestazioni culturali per complessivi Euro 229.996,28, a cui corrispondono nella sezione delle spese Euro 112.277,72, con un avanzo di ca 117.000,00 euro.

Proventi da progetti speciali

In questa voce sono riportati gli storni dei fondi “PNRR” e “8x1000” destinati a coprire le spese realizzate nel 2023, per complessivi Euro 40.636,00.

ONERI

Personale

Il costo del personale dipendente, comprensivo degli oneri sociali, dei ticket restaurant e delle spese per l’aggiornamento, ammonta ad Euro 864.206,00.

Consulenze

Le spese per le consulenze assommano ad Euro 295.519,28.

Servizi appaltati

La Fondazione ha sostenuto costi complessivi pari ad Euro 396.484,46 per i servizi propri della Biblioteca ed inerenti la visita del museo oltre ai servizi di guardiania notturna armata e non armata e per le pulizie del palazzo.

Spese Generali attività istituzionale

Le spese generali della Fondazione fanno riferimento principale ai costi sostenuti per le assicurazioni, per le manutenzioni e per le utenze, il cui uso è ripartito con l’attività connessa e sommano complessivamente Euro 626.362,27.

Museo

Questa voce contiene gli oneri minori sostenuti per l'attività del museo come la piccola manutenzione, oltre alla voce di costo per il servizio svolto da Vela per la vendita di Venicecard, la voce è di complessivi 263.068,91 euro.

Biblioteca

Per l'aggiornamento e la conservazione del fondo bibliografico la Fondazione ha speso complessivamente Euro 62.338,27. Nella voce è contenuta anche la spesa sostenuta per il deposito dei libri presso il magazzino di Mestre.

Manifestazioni Culturali

Questa voce contiene le spese sostenute per le attività culturali della Fondazione. Complessivamente la Fondazione ha sostenuto oneri diretti alla realizzazione di manifestazioni culturali per Euro 112.277,72.

Altre spese attività istituzionali

In questa voce sono riportati una serie di oneri relativi a: spese promozionali per l'attività della Fondazione Euro 50.419,22, spese per Euro 30.467,39 per la gestione del progetto OpificioQuerini, spese per Euro 71.543,67 per progetti finanziati da contributi specifici e altri oneri minori.

Oneri da progetti speciali

In questa voce sono riportati gli oneri relativi ai costi sostenuti per il progetto del PNRR e per il progetto della biblioteca presentato per ottenere il finanziamento dell'8x1000.

ATTIVITÀ CONNESSE

Le attività connesse della Fondazione sono riconducibili alla vendita delle pubblicazioni della Fondazione stessa, ai prestiti di opere d'arte, alla vendita dei diritti di riproduzione, alla vendita di libri e gadget presso il bookshop della Fondazione, gestito da una società esterna, all'attività di fotocopiatura legata al servizio di Biblioteca e ai servizi per la promozione di iniziative culturali funzionali all'attività istituzionale della Fondazione.

PROVENTI

I proventi delle attività connesse sono così ripartiti:

Prestiti di opere d'arte	Euro	25.200,00
Diritti di riproduzione	Euro	1.100,00
Vendita pubblicazioni e gadget	Euro	8.488,02
Concessione di servizi per caffetteria e bookshop	Euro	42.500,00
Servizi per uso spazi ed Auditorium	Euro	79.712,64

Le rimanenze finali relative al magazzino destinato alla vendita in bookshop ammontano ad Euro 23.352,72 mentre quelle dell'attività editoriale ammontano ad Euro 9.616,06.

ONERI

Gli oneri per l'attività connessa ammontano ad Euro 169.247,70 e sono conseguenti all'attività di vendita libri e gadget, all'attività di fotocopiatura e alle altre attività connesse.

ATTIVITÀ PATRIMONIALE

PROVENTI

I proventi dell'attività patrimoniale sono complessivamente pari a Euro 1.221.443,91. Tali proventi derivano dagli affitti dei terreni, dagli affitti degli immobili, dall'affitto delle antenne per radio-mobili poste sia sul tetto del Palazzo Sede che su alcuni terreni della Fondazione e dall'usufrutto dei terreni concesso al Comune di Venezia.

ONERI

Gli oneri della gestione patrimoniale ammontano ad Euro 347.189,82. Tali oneri sono legati alla gestione dell'intero patrimonio ed in essi sono contenute anche le imposte complessivamente pagate dalla Fondazione per Euro145.295,17 afferenti all'Ires, Irap e Imu. Rispettivamente Euro 60.893,18 per l'Ires, Euro 24.599,10 per l'Irap e Euro 52.170,00 per l'Imu. Tra le imposte sono ricomprese anche le tasse consortili per Euro 3.697,35.

ATTIVITÀ FINANZIARIA

PROVENTI

I proventi dell'attività finanziaria derivano dalle cedole legate alle obbligazioni Intesa SanPaolo, Uncredit, Monte dei Paschi e Banca Popolare di Milano.

ONERI

Gli oneri dell'attività finanziaria derivano da interessi passivi per il mutuo e da spese bancarie per la gestione dei conti correnti.

ATTIVITÀ STRAORDINARIA

PROVENTI

I proventi dell'attività straordinaria per complessivi Euro 54.348,03 derivano principalmente da un credito fiscale per lavori sul patrimonio fruttifero e per il recupero di crediti.

ONERI

Gli oneri dell'attività straordinaria per complessivi Euro 122.267,10 derivano dall'accantonamento al Fondo Garanzia di gestione a copertura di disavanzi futuri per Euro 114.530,92.