

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Sede sociale in Milano, via San Vittore 21

Fondo Dotazione Euro 103.291,38=

RELAZIONE DEL COLLEGIO REVISORI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2006

Signori Consiglieri,

Il Collegio preliminarmente ritiene doveroso sottolineare che gli atti (Stato Patrimoniale – Conto Economico - Nota Integrativa – Relazione sulla Gestione) relativi al bilancio chiuso al 31 dicembre 2006, sono stati messi a disposizione del Collegio in data 13 aprile scorso e quindi non nel rispetto dei termini previsti dalle norme vigenti. Il Collegio, pur nelle difficoltà incontrate per la ristrettezza dei tempi a disposizione, ha provveduto a svolgere quanto di competenza per consentire la riunione del Consiglio di Amministrazione nella data prevista del 23 aprile p.v.

Il Collegio ritiene peraltro doveroso constatare la completezza dei dati del Bilancio di sintesi e di dettaglio delle poste.

Premesso quanto sopra, in occasione della odierna seduta, il Collegio ha avuto modo di effettuare, dopo una analisi preliminare globale, un riscontro a campione dei dati esposti in Bilancio con le relative schede contabili di riferimento, constatando l'accantonamento dell'IRAP relativa all'esercizio 2006 in via provvisoria ed unicamente in relazione alla parte "retributiva", sussistendo comunque in Bilancio un accantonamento tecnico attendibile in considerazione della discrepanza temporale tra il termine per l'approvazione del Bilancio ed il termine per la produzione della dichiarazione fiscale dell'esercizio.

Sulla base del predetto esame, si ritiene di riportare di seguito i dati riassuntivi contenuti nel bilancio 2006, evidenziando che detto bilancio chiude con un avanzo di Euro 506.= mentre il bilancio relativo al precedente esercizio 2005 aveva esposto un avanzo di Euro 3.787.=

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO 2005	BILANCIO 2006
ATTIVITA'		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.188.736	2.001.785
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.901.991	3.351.992
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.192	3.192
RIMANENZE	19.156	58.579
CREDITI CORRENTI	1.693.050	2.115.907
DISPONIBILITA'	1.214.351	1.328.260
RATEI E RISCONTI	47.097	68.715
TOTALE	8.067.572	8.928.430
PASSIVITA'		
FONDO DI DOTAZIONE	103.291	103.291
FONDO REGIONE LOMBARDIA	516.457	516.457
FONDO MINISTERO AMBIENTE	568.103	568.103
FONDO CONTRIBUTI INVESTIM.	3.584.067	3.957.214
FONDO GESTIONE FINALIZZATO	0	0
AVANZI/DISAVANZI A NUOVO	17.493	21.280
AVANZO DI ESERCIZIO	3.787	506
FONDO RISCHI E ONERI	30.957	205.154
FONDO T.F.R.	526.733	155.650
DEBITI CORRENTI	2.498.114	2.739.433
RATEI E RISCONTI	218.570	661.343
TOTALE	8.067.572	8.928.430
CONTI D'ORDINE	269.452	269.452
CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2005	BILANCIO 2006
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	7.526.896	8.666.141

COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	-7.426.202	-8.300.187
DIFFERENZA (A – B)	100.694	365.955
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-20.661	-12.581
PROVENTI / ONERI STRAORDINARI	52.631	-214.218
RISULTATO ANTE IMPOSTE	132.664	139.156
IMPOSTE DI ESERCIZIO	-128.877	-138.650
AVANZO DI ESERCIZIO	3.787	506

Poiché la Relazione sulla Gestione non evidenzia i dati relativi al Bilancio di Previsione si raccomanda di esporre tali dati per rendere contezza, al Consiglio di Amministrazione, di eventuali scostamenti.

Funzioni di controllo contabile

Nel corso dell'esercizio, attraverso le verifiche periodiche e la partecipazione ai Consigli di Amministrazione, si è avuto modo di controllare, a campione, e sotto l'aspetto formale, l'amministrazione della Fondazione, vigilando sull'osservanza delle leggi e dello statuto e, accertando altresì la corretta tenuta della contabilità, svolgendo pertanto anche le funzioni di cui all'art. 2309 cod. civ..

In particolare, si è provveduto a controllare gli adempimenti richiesti dalla legislazione societaria, tributaria e del lavoro.

Quanto alle procedure rilevanti dal punto di vista amministrativo il Presidente del Collegio rammenta che verso la fine dello scorso esercizio si è svolta una riunione con gli Organi amministrativi e il Consulente della Fondazione finalizzata alla valutazione legale e fiscale della separazione delle attività ai fini iva a decorrere dal 1° luglio 2005; tale procedura, oltre a consentire una maggiore chiarezza anche ai fini del bilancio, è stata finalizzata ad evitare almeno parzialmente l'aggravio di ingiustificata perdita di detraibilità sull'iva acquisti afferente operazioni di natura

commerciale, sussistendo inoltre il pro-rata di detraibilità in vigenza di operazioni esenti.

Funzioni di vigilanza

In ordine al Bilancio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, accompagnati dalla Relazione sulla Gestione e dalla presente Relazione del Collegio, se ne è accertata la corrispondenza alle risultanze delle scritture contabili, nonché l'osservanza delle norme stabilite dal codice civile per la valutazione del patrimonio netto integrate, sul piano della tecnica, dai principi recentemente emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in relazione agli Enti non Commerciali.

Sulla base di quanto contenuto nella nota integrativa e nella relazione sull'andamento della gestione, che in questa sede si richiamano integralmente, si ritiene opportuno sottolineare quanto segue:

- 1) il bilancio è stato redatto conformemente alle disposizioni degli art. 2423, 2423 bis, 2423ter, 2424, 2424bis, 2425, 2425bis, del Codice Civile e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile, in quanto applicabili alla Fondazione e secondo i principi emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in relazione agli Enti non commerciali;
- 2) gli oneri relativi a più esercizi classificati nelle immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritti al costo di acquisto compresi gli oneri accessori (costo storico);
- 3) gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati calcolati sulla base della loro residuale possibilità di utilizzazione, e sono stati stimati secondo le aliquote ordinarie fiscalmente vigenti;
- 4) i beni museali confluiti nella Fondazione sono tuttora oggetto di perizia atta a stabilirne il valore corrente e l'inserimento degli stessi, attualmente valorizzati ad Euro 1,00 nei conti d'ordine e, sussistendone il titolo di

proprietà, verrà effettuato al valore peritato; a riguardo il Collegio ritiene di dovere richiamare l'attenzione del Consiglio di Amministrazione per una sollecita definizione della procedura peritale;

- 5) i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo e comprendono anche i contributi integralmente di competenza del periodo per i quali la Fondazione ha acquisito il diritto soggettivo alla erogazione;
- 6) i debiti rappresentano anch'essi poste correnti al presumibile valore di liquidazione; all'interno dei medesimi si segna il debito ventennale inerente al finanziamento FRISL (Fondo Ristrutturazioni Infrastrutture Sociali Lombardia);
- 7) il debito verso l'erario per imposte dell'esercizio (IRAP) è stato iscritto tra i debiti tributari e nel conto economico tra le imposte e tasse; il calcolo è stato eseguito mediante l'accantonamento mensile dell'aliquota applicabile al sistema retributivo (retribuzioni dipendenti, retribuzioni collaboratori coordinati e continuativi e retribuzioni collaboratori occasionali), che costituisce la parte assolutamente più rilevante, non essendo tecnicamente possibile addivenire alla chiusura del conteggio prima della elaborazione del modello Unico dell'esercizio 2006;
- 8) la quantificazione e l'identificazione dei ratei e risconti attivi e passivi è stata effettuata nell'osservanza della stretta competenza temporale;
- 9) il fondo trattamento fine rapporto rappresenta il debito maturato a favore dei dipendenti a norma di contratto alla data del 31 dicembre 2006, al netto di quanto erogato ai dipendenti per anticipazioni concesse e/o dimissioni; si ricorda che i dipendenti della Fondazione operavano nei precedenti esercizi in base a due contratti, specificatamente il CCNL Pubblico cessato nel 2005 e il CCNL Federculture attivo; il suddetto fondo, per la parte maturata dal precedente Ente pubblico (in regime di cassa) pari a circa euro 444.483.=, è stato finanziariamente trasferito alla Fondazione, in regime di competenza, come da comunicazione del 12/04/2006 scorso Prt. 360/P;

- 10) per quanto riguarda il costo del personale, nonostante un aumento in valore assoluto (pari a circa il 7% rispetto al 2005), si segnala che l'incidenza dello stesso sul volume dell'attività rispetto al precedente esercizio è diminuita circa del 2%; si prende atto che alla fine dell'esercizio il personale in organico è pari a 85 unità invariate rispetto alla consistenza dell'esercizio precedente;
- 11) Si segnala che in aggiunta alle predette 85 unità risultano 19 collaboratori a Progetto con un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari a 14 unità;
- 12) i Fondi contribuiti per investimenti sono diversificati e costituiti principalmente dai contributi ricevuti dal Ministero dell'Ambiente e dalla Regione Lombardia e soggetti diversi per la realizzazione dei relativi progetti.
- 13) il fondo rischi e oneri ha subito movimentazioni in utilizzo per euro 25.863 a fronte di oneri e spese legali per cause di lavoro; a riguardo il Collegio richiede agli Organi di gestione di relazionare al Consiglio di Amministrazione maggiori informazioni di dettaglio;
- 14) detto fondo ha subito per contro movimentazioni in incremento per complessivi euro 176.268 così composti: per euro 70.000, come meglio precisato in Nota Integrativa; per euro 53.150 a fronte di un probabile onere tributario a conguaglio per Tarsu relativa ad anni pregressi; per euro 53.110 per adempimenti connessi con l'art. 22 del D.L. N. 223\06 inerente la riduzione del 10% delle spese per consumi intermedi ed il corrispondente versamento alle casse erariali.

Con riguardo a tale ultimo accantonamento il Collegio prende atto che la Fondazione ha modificato la precedente posizione di inadempimento degli obblighi di cui al predetto art. 22 del D.L. N. 223\06, uniformandosi a quanto richiesto dallo stesso Collegio e confermato dai Ministeri competenti. Tuttavia è da evidenziare che la Fondazione ha determinato l'entità di tale accantonamento con una metodologia difforme da quanto indicato dalla norma.

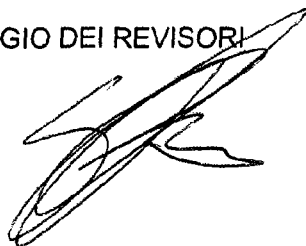
Premesso quanto sopra e con riserva specifica da parte della dott.ssa Germanò limitatamente all'entità dell'accantonamento in applicazione dell'art. 22 del D.L. 223\06 , il Collegio ritiene di poter esprimere il proprio parere favorevole alla approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006, come presentato e costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

Il Collegio ha conseguentemente sciolto l'odierna riunione, apertasi alle ore 10,00, alle ore 15,00 previa lettura e approvazione della presente relazione.

Milano, li 18 aprile 2007

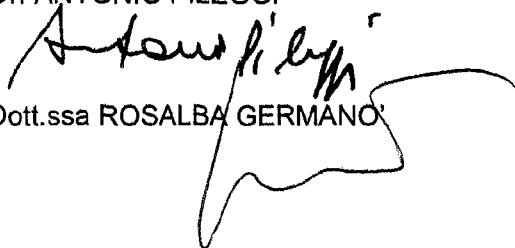
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. SERGIO VAGLIERI



Dr. ANTONIO PILEGGI

Dott.ssa ROSALBA GERMANO



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

STATO PATRIMONIALE		31 dicembre 2006	31 dicembre 2005	variazioni
ATTIVO				
A	Crediti verso soci	0	0	0
B	Immobilizzazioni			
I	Immateriali			
	- consistenza	3.018.758	2.640.757	378.002
	- ammortamenti	-1.016.973	-452.021	-564.952
		2.001.785	2.188.736	-186.950
II	Materiali			
	- consistenza	5.790.011	4.878.790	911.220
	- ammortamenti	-2.438.018	-1.976.799	-461.219
		3.351.992	2.901.991	450.001
III	Finanziarie	3.192	3.192	0
	Totale Immobilizzazioni (B)	5.356.969	5.093.918	263.051
C	Attivo Circolante			
I	Rimanenze			
	- prodotti finiti	58.579	19.156	39.423
II	Crediti			
	- esigibili entro l'esercizio successivo	2.115.907	1.693.050	422.857
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0
		2.115.907	1.693.050	422.857
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV	Disponibilità liquide	1.328.260	1.214.351	113.909
	Totale Attivo Circolante (C)	3.502.746	2.926.557	576.189
D	Ratel e Risconti	68.715	47.097	21.618
	TOTALE ATTIVO	8.928.430	8.067.572	860.858
PASSIVO				
A	Patrimonio Netto			
I	Fondo di dotazione	103.291	103.291	0
II	Fondo Regione Lombardia	516.457	516.457	0
III	Fondo Ministero dell'Ambiente	568.103	568.103	0
IV	Fondo contributi per investimenti	3.957.214	3.584.067	373.146
V	Utili (perdite) portati a nuovo	21.280	17.493	3.787
VI	Utili (perdite) dell'esercizio	506	3.787	-3.281
	Totale Patrimonio Netto (A)	5.166.850	4.793.198	373.652
B	Fondi per Rischi ed Oneri	205.154	30.957	174.196
C	Trattamento di Fine Rapporto	155.650	526.733	-371.083
D	Debiti			
	- esigibili entro l'esercizio successivo	2.068.270	1.782.742	285.528
	- esigibili oltre l'esercizio successivo	671.163	715.371	-44.209
		2.739.433	2.498.114	241.319
E	Ratel e Risconti	661.343	218.570	442.773
	TOTALE PASSIVO	8.928.430	8.067.572	860.858
	Conti d'Ordine			
	- beni museali	1	1	0
	- beni mobili di terzi	269.451	269.451	0

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CONTO ECONOMICO	31 dicembre 2006	31 dicembre 2005	variazioni
A Valore della Produzione			
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.538.889	2.074.559	1.464.329
2 Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti	39.423	19.156	20.267
5 Altri ricavi e proventi			
- contributi in conto esercizio	4.171.754	4.885.247	-713.493
- utilizzo fondi	916.076	547.934	368.141
Totale	8.666.141	7.526.896	1.139.245
B Costi della Produzione			
6 per materie di consumo	308.978	286.494	22.484
7 per servizi	3.057.874	2.787.319	270.555
8 per godimento beni di terzi	170.137	243.897	-73.760
9 per il personale			
- salari e stipendi	2.479.585	2.275.280	204.305
- oneri sociali	613.495	622.299	-8.804
- trattamento di fine rapporto	163.089	148.853	14.236
- altri costi	53.908	25.891	28.017
	3.310.076	3.072.323	237.753
10 Ammortamenti e Svalutazioni			
- amm. Immob. Immateriali	564.952	334.758	230.194
- amm. Immob. Materiali	461.219	338.134	123.085
- svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	50.664	-50.664
	1.026.171	723.557	302.614
12 Accantonamenti per rischi	176.268	25.000	151.268
13 Altri accantonamenti	23.791	0	23.791
14 Oneri diversi di gestione	226.892	287.612	-60.720
Totale Costi della Produzione (B)	8.300.187	7.426.202	873.984
Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A-B)	365.955	100.694	265.261
C Proventi e oneri Finanziari			
Proventi	6.688	3.112	3.575
Interessi e altri Oneri Finanziari	-19.268	-23.774	-4.505
Totale Oneri e Proventi Finanziari	-12.581	-20.661	-8.080
D Rettifiche di Valore	0	0	0
E Proventi ed Oneri Straordinari			
- proventi	28.975	91.561	-62.586
- oneri	-243.193	-38.930	204.263
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	-214.218	52.631	-266.849
Risultato prima delle imposte	139.156	132.664	6.492
Imposte di Esercizio	-138.650	-128.877	9.773
Utile/Perdita di Esercizio	506	3.787	-3.281

Nota Integrativa

anno 2006

Premessa

Il Museo Nazionale della Scienza e della Tecnica "Leonardo da Vinci" di Milano, ente pubblico istituito con legge 2 aprile 1958, n. 332 sottoposto alla vigilanza del Ministero della Pubblica Istruzione a decorrere dal 1° gennaio 2000 è stato trasformato in Fondazione Museo Nazionale della Scienza e della Tecnologia "Leonardo da Vinci" in forza di quanto disposto dall'articolo 4 del Decreto Legislativo 20 luglio 1999 n. 258 per incorporazione del patrimonio dell'ente pubblico preesistente.

Lo Statuto della Fondazione, approvato ai sensi del citato articolo con delibera n. 3/2000 del 20 febbraio 2000, è stato approvato con Decreto del 21 aprile 2000 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 8 maggio 2000.

Il presente Bilancio corredato dalla Nota Integrativa è redatto, in forza di quanto richiesto dall'articolo 5 dello Statuto, con applicazione – per quanto compatibili - dei principi di cui agli articoli 2423-bis e seguenti del codice civile e nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia di enti non commerciali.

La Fondazione intende peraltro tener parzialmente conto del Documento sotto forma di raccomandazione approvato il 28 febbraio 2001 dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

La Fondazione, in quanto ente dotato di personalità giuridica che persegue esclusivamente finalità educative, di istruzione e di ricerca, è assoggettata alle norme di cui al capo III dello stesso Decreto Legislativo 12 dicembre 2003 n. 344 istitutivo dell'IRE in forza della Legge Delega n. 80 del 7 aprile 2003 e permette ai donatori di poter dedurre quanto elargito alla Fondazione stessa in base all'art. 100 2° comma lettera a) o in base al primo comma dell'art. 14 del D.L. 35/2005 convertito con L. 80/2005. Quest'ultima disposizione ha introdotto un ulteriore regime di deducibilità alternativo a quello previsto dall'art. 100 lettera a). Verificandosi le fattispecie, sono inoltre ammesse le deduzioni ai sensi dell'art. 15 lettera h), nonché dello stesso art. 100 2° comma lettere e), f), m) del citato Decreto Legislativo 344/2003.