

223/06 che impone la riduzione del 10% delle spese per consumi intermedi e il corrispondente versamento alle casse erariali. Nel determinare l'entità di tale accantonamento la riduzione del 10% è stata applicata alla quota di trasferimento da parte dello Stato a copertura del disavanzo globale corrispondente all'incidenza delle spese per consumi intermedi sui costi globali sulla scorta delle conclusioni di un parere *pro veritate* della Sen. Prof. Ombretta Fumagalli Carulli e dell'Avv. Mattia Ferrero che si allega.

### 11. Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Di seguito si riporta la tabella che riassume la movimentazione del fondo in oggetto:

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	TFR	TOTALE
<b>ALL'INIZIO DELL' ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	<b>434.205</b>	<b>434.205</b>
ACCANTONAMENTO DELL'ANNO	138.486	138.486
UTILIZZO DELL'ANNO	-45.958	-45.958
<b>ALLA CHIUSURA DELL' ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	<b>526.733</b>	<b>526.733</b>
ACCANTONAMENTO DELL'ANNO	161.786	161.786
UTILIZZO DELL'ANNO	-532.868	-532.868
<b>ALLA CHIUSURA DELL' ESERCIZIO IN CORSO</b>	<b>155.651</b>	<b>155.651</b>

Il trattamento di fine rapporto pari a 526.733 euro al 31/12/2005, si è incrementato per 161.786 euro e si è decrementato per 532.868 euro ed ammonta a fine esercizio a 155.650 euro.

L'incremento di 161.786 euro risulta inferiore al costo esposto in Conto Economico pari a 163.089 euro poiché quest'ultimo comprende anche il trattamento di fine rapporto maturato in corso di esercizio che è stato erogato al personale dimesso e che pertanto non risulta accantonato nel fondo.

Con riferimento al decremento del fondo si fa presente che la Fondazione ha ricevuto nel corso dell'esercizio il rimborso da parte del Ministero della Pubblica Istruzione del debito per tfr in essere all'atto della trasformazione dell'ente pubblico in Fondazione di diritto privato e si è pertanto deciso, sulla base di intese con i Sindacati di concedere a tutti i dipendenti che ne avessero fatto richiesta anticipi sul trattamento di fine rapporto maturato.

**Il decremento del fondo dipende inoltre dalle somme liquidate al personale dimesso nonché dal versamento all'ente pubblico di competenza del fondo tfr relativo all'ultimo dipendente pubblico trasferito in altro ente nell'anno 2005.**

## **12. Oneri Finanziari imputati ai valori dell'attivo**

La Fondazione non ha capitalizzato alcun onere finanziario nell'esercizio.

## **13. Impegni e Conti d'Ordine**

Trattandosi di beni parzialmente di terzi e comunque indisponibili per la Fondazione, i beni museali trasferiti dal preesistente ente pubblico, unitamente ai beni librari, rimangono inseriti tra i conti d'ordine al valore simbolico di un euro. Una volta terminata la perizia in corso di redazione che individuerà e valorizzerà in modo analitico i beni museali e librari, si provvederà ad inserirli nel sistema dei conti d'ordine al loro valore di perizia.

Nei conti d'ordine tra i beni di terzi sono stati rilevati i beni mobili che la Fondazione detiene in forza di comodato d'uso gratuito. Tali beni risultano iscritti nei conti d'ordine unicamente con la funzione di segnalarne unicamente la disponibilità presso la Fondazione e non i rischi di perimento dal momento che tali beni risultano coperti da polizza assicurativa.

Si informa che il valore di mercato degli stessi è pari a 269.451 euro.

Si segnala che in un'ottica di prevalenza della sostanza sulla forma, riconosciuta dai Principi Contabili Internazionali (IAS/IFRS), essendo tali beni a completa disposizione della Fondazione, dovrebbero incrementare l'attivo patrimoniale anche in assenza del titolo di proprietà.

Onde evitare duplicazioni di informazioni con lo Stato patrimoniale essendo già iscritto il debito garantito tra le passività dello Stato Patrimoniale, non è stato inserito il valore della fideiussione a favore della Regione Lombardia rilasciata dalla Banca Popolare di Milano a garanzia del finanziamento ottenuto per la riqualificazione della sala del Auditorium. Si evidenzia peraltro che la fideiussione è stata rilasciata per l'intero finanziamento anche se al presente esercizio è stato erogato l' 86% dell'intero importo stabilito.

**14. Proventi delle vendite e delle prestazioni**

L'ammontare complessivo dei proventi di vendita e prestazioni pari a 3.538.889 euro è così composto:

Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	bilancio 2005	bilancio 2006	variazione	%
biglietteria	971.961	1.222.292	250.331	25,8%
visite guidate	420.432	875.921	455.489	108,3%
organizzazione eventi	517.717	888.785	371.068	71,7%
altri servizi	57.264	321.018	263.754	460,6%
royalties	59.222	64.284	5.062	8,5%
merchandising e prodotti editoriali	47.963	166.589	118.626	247,3%
<b>Totale</b>	<b>2.074.559</b>	<b>3.538.889</b>	<b>1.464.330</b>	<b>70,6%</b>

Si segnala il forte incremento pari a circa il 70% dei ricavi delle vendite e delle prestazioni caratteristiche della Fondazione.

**15. Altri Ricavi e Proventi**

La voce Altri Ricavi e Proventi è suddivisa in Contributi in Conto Esercizio e Utilizzo Fondo Contributi per Investimenti.

La sottoclasse Contributi in Conto Esercizio di competenza è suddivisa in contributi da Soci e altri contributi in conto esercizio per un totale pari a 4.171.754 euro; di seguito si riporta la tabella di dettaglio:

Contributi Gestionali dallo Stato e dai Soci	bilancio 2005	bilancio 2006	variazione	%
Stato (da capitolo di spesa mpi)	1.284.579	1.284.579	0	0,0%
ministero università e ricerca (mur)	970.000	1.050.000	80.000	8,2%
camera di commercio di milano	250.000	250.000	0	0,0%
comune di milano	258.230	258.230	0	0,0%
<b>Totale</b>	<b>2.762.809</b>	<b>2.842.809</b>	<b>80.000</b>	<b>2,9%</b>

<b>Altri Contributi in Conto Esercizio</b>	<b>bilancio 2005</b>	<b>bilancio 2006</b>	<b>variazione</b>	<b>%</b>
Progetti Finalizzati di natura Pubblica	579.087,00	733.307,07	154.220,07	26,6%
Progetti Finalizzati di natura Privata	1.543.351,00	595.638,25	-947.712,75	-61,4%
<b>Totale</b>	<b>2.122.438</b>	<b>1.328.945</b>	<b>-793.493</b>	<b>-37,4%</b>

Si segnala che i Progetti finalizzati di natura privata erano superiori nell'esercizio precedente per effetto della "componente straordinaria" legata all'operazione di trasporto e musealizzazione del Sommersibile Enrico Toti.

La sottoclasse Utilizzo Fondo Contributi per Investimento è invece costituita dall'impiego del relativo fondo per 916.076 Euro determinato in misura corrispondente all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono i contributi accantonati.

## 16. Oneri per Servizi

Questa posta accoglie spese derivanti da contratti di durata che prevedono la corresponsione di canoni periodici (anticipati o posticipati). L'evidenziazione degli stessi è avvenuta tenendo presente il principio della competenza economica.

Tali spese possono essere così classificate :

- fornitura di servizi: energia elettrica, gas, acqua, spese per la gestione dell'impianto di riscaldamento, spese telefoniche, spese per connettività, spese per spedizioni, riproduzioni esterne, pubblicità, inserzioni, assicurazioni, servizio mensa, spese per elaborazione dati, ecc.
- corrispettivi per prestazioni di lavoro autonomo: collaborazioni a Progetto, collaborazioni occasionali, assistenza e consulenza tecnica, legale, del lavoro, fiscale, amministrativa, scientifica, per la sicurezza (L. 626/1994), compensi e rimborsi Collegio dei Revisori, ecc.
- erogazione di contributi a partner di Progetto: il Museo, essendo capofila nella realizzazione di "Progetti di rete", riceve finanziamenti e li ripartisce ai partner;
- manutenzioni e riparazioni di natura ordinaria e straordinaria: locali Museo, magazzini e depositi, attrezzature, impianti, software, ecc.

Si fa presente che le spese per prestazioni di lavoro autonomo fanno riferimento ad attività che non possono essere svolte internamente poiché richiedono professionalità specifiche che non rientrano né nell'attività tipica né in quella accessoria della Fondazione (es. adempimenti obbligatori per legge nonché patrocini legali).

Inoltre una parte delle prestazioni professionali sono necessarie per l'esecuzione dei diversi Progetti svolti dalla Fondazione, finanziati dai relativi contributi finalizzati e vincolati al raggiungimento di specifici obiettivi.

A tal proposito di seguito si riporta una tabella che evidenzia il numero di contratti di collaborazione:

<b>Collaboratori</b>	<b>31/12/05</b>	<b>entrate</b>	<b>uscite</b>	<b>31/12/06</b>
Collaboratori Coordinati e Continuativi	1	0	1	0
Collaboratori a Progetto	4	20	5	19
<b>TOTALE</b>	<b>5</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	<b>19</b>

Ricordiamo che i corrispettivi per lavoro autonomo, come indicato dal documento CNDC n. 1, essendo lo schema di classificazione "per natura", non sono costi per il personale ma costi per prestazioni.

### **17. Oneri per Godimento Beni di Terzi**

Questa voce accoglie gli oneri sostenuti per avere la detenzione o l'uso di determinati beni di proprietà di terzi.

In particolare:

- locazione di due magazzini per deposito di beni museali <sup>2</sup>
- noleggi di strumentazione tecnica (audio-video) funzionale all'organizzazione di eventi e mostre temporanee

<sup>2</sup> Nel mese di febbraio 2006 è stato completato il trasferimento dei beni museali dal magazzino sito in Sesto San Giovanni (MI) ad un deposito ricavato all'interno del Padiglione Aeronavale (quota -9).

## **18. Costi per il Personale**

Nonostante un aumento in valore assoluto (pari a circa il 7% rispetto all'esercizio precedente), l'incidenza del costo del personale, sul volume dell'attività rispetto al precedente esercizio è diminuita circa del 2%.

*Il costo del personale tiene conto della:*

1. rilevazione, nel rispetto del principio di competenza, delle quote maturate per la quattordicesima mensilità comprensive dei relativi oneri sociali;
2. rilevazione della quota di premio di produzione di competenza dell'anno ma la cui erogazione avverrà nel mese di aprile 2007;

Con riferimento alla politica di valorizzazione del Capitale Umano si precisa che essa è orientata al raggiungimento della congruità della remunerazione del lavoro: in altre parole l'obiettivo è quello di raggiungere una coerenza delle retribuzioni corrisposte al personale di tutti i livelli e delle varie funzioni con quelle negoziate nell'ambiente professionale di riferimento.

Come sottolineato in passato e nella Relazione sulla Gestione, il personale rappresenta l'onere ma anche l'investimento più rilevante per la Fondazione.

È infatti l'elemento che continua a fare la differenza riguardo il tasso di attrattività della Fondazione rispetto agli investitori su Progetti, quindi alla crescente possibilità di raggiungere più celermente o agevolmente la maggior parte degli obiettivi della Fondazione.



**19. Oneri Diversi di Gestione**

Questa voce accoglie tutti gli oneri della gestione caratteristica non ricompresi nelle precedenti voci di Bilancio oltre che, secondo il documento CNDC n. 1, tutti gli oneri di natura tributaria diversi dalle imposte dirette.

In particolare:

- iva indetraibile
- costi per bolli e marche
- accise sui consumi di energia elettrica
- tassa rifiuti solidi urbani (TARSU)

**20. Proventi ed Oneri Finanziari**

La Fondazione ha conseguito proventi finanziari per 6.688 euro e sostenuto oneri finanziari per 19.268 euro.

<b>Proventi Finanziari</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>var</b>	<b>%var</b>
interessi su conti correnti	3.112	6.688	3.576	115%
interessi su titoli	0	0	0	0%
<b>Totale</b>	<b>3.112</b>	<b>6.688</b>	<b>3.576</b>	<b>115%</b>

<b>Oneri Finanziari</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>var</b>	<b>%var</b>
interessi su conti corrente	6.223	2.881	-3.342	-14%
fidejussione FRISL	17.551	16.388	-1.163	-5%
<b>Totale</b>	<b>23.774</b>	<b>19.268</b>	<b>-4.505</b>	<b>-19%</b>

Le commissioni sulla fideiussione rilasciata a favore della Regione Lombardia, addebitate dalla Banca Popolare di Milano, sono state rilevate tra gli oneri finanziari e non tra i costi per i servizi. Tali commissioni hanno, infatti, natura

finanziaria in quanto il loro ammontare non costituisce un importo fisso ma è proporzionale al finanziamento in essere nel corso dell'esercizio.

## **21. Proventi ed Oneri Straordinari**

Il Bilancio è influenzato da un saldo negativo per complessivi 214.218 euro di partite straordinarie da riferire a componenti di reddito degli esercizi precedenti. In particolare, le sopravvenienze attive presentano un importo di 28.975 euro mentre quelle passive ammontano ad 243.193 euro.

Tra le sopravvenienze passive sono stati riclassificati, oltre a poste minori, oneri per 118.289 euro relativi al risarcimento del danno a favore della società Carbotermo S.p.a, vicenda già descritta nella presente relazione nel paragrafo relativo ai debiti, la differenza negativa risultante tra l'IRAP rilevata in via provvisoria alla data di chiusura del precedente esercizio e l'imposta effettiva risultante dalla successiva elaborazione della dichiarazione fiscale (modello Unico) per 22.767 euro, la tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni (TARSU) degli anni 2000-2006 relativa all'attività bar e self-service gestita da una società esterna e addebitati alla Fondazione in forza di un contratto stipulato nel 1999 per 44.034 euro, la rideterminazione dell' IVA indetraibile per 18.876 euro per effetto di modifica delle percentuali di detrazione a suo tempo definite, una successiva rettifica di contributo da parte dello sponsor per 25.000 euro.

## **22. Informazioni richieste dalla Normativa Tributaria**

Il Bilancio è inciso, per competenza, da oneri tributari che, in attesa della definizione della dichiarazione modello UNICO, sono stimati pari a 138.650 euro per l'IRAP. Tale importo deriva dalla applicazione dell'aliquota del 4,25% all'imponibile determinato, a partire dal 1 gennaio 2003, sulla base del metodo cosiddetto retributivo limitatamente all'attività non commerciale e sulla base del

metodo ordinario relativamente all'attività commerciale ai sensi dell'articolo 10 del Decreto Legislativo 446 del 1997 .

Nel corso dell'esercizio 2005 si è provveduto alla separazione delle attività ex art. 36 D.p.r. 633/1972 onde consentire una migliore gestione del tributo.

L'IVA indetraibile, che, in attesa del conguaglio da effettuarsi in sede di dichiarazione annuale, ha raggiunto provvisoriamente nell'esercizio l'importo di circa 293.075 euro, risulta a carico della Fondazione in quanto questa svolge prevalentemente attività esenti. L'onere per iva indetraibile è stato classificato tra gli oneri diversi di gestione per 201.450 euro mentre la differenza pari a 91.625 euro è stata capitalizzata a titolo di costo accessorio degli investimenti.

Per quanto concerne l'imposta sul valore aggiunto l'incremento delle attività soggette ad imposta e l'avvenuta separazione delle stesse potrebbe consentire in futuro un miglioramento nella gestione del tributo con conseguente riduzione di quella che è stata definita anche a livello comunitario "imposta occulta".

### **23. Rendiconto Finanziario**

Obiettivo del Bilancio di Esercizio è quello di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria. La normativa in tema di conti annuali impone l'indicazione delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo nonché, nel dettaglio, le movimentazioni, intercorse tra un esercizio e l'altro, delle immobilizzazioni.

Il rendiconto finanziario è un documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute, nel corso dell'esercizio, nel patrimonio con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie (fonti) e dei relativi impieghi.

In particolare il prospetto che proponiamo consente di effettuare il collegamento tra gli aspetti economici e quelli finanziari della gestione.

Il Rendiconto finanziario che segue è stato redatto secondo i Principi Contabili Internazionale (IAS/IFRS) ed è rivolto a rappresentare i flussi di liquidità dell'esercizio di riferimento.

Il Net Cash Flow delle attività operative (flusso di cassa netto generato dalla gestione operativa o attività tipica senza considerare oneri finanziari e imposte) risulta essere pari a 1.440.653 euro. Tale flusso positivo è stato generato anche grazie ad una gestione efficiente dell'incasso dei crediti e del pagamento dei debiti (circolante operativo) che ha determinato un saldo positivo pari a 222.143 euro. Si sottolinea che il Net Cash Flow è stato impiegato per effettuare investimenti pari a 1.282.535 euro e se si considera anche il rimborso dei finanziamenti a lungo termine per 44.209 euro (FRISL) residua comunque un incremento finale di liquidità rispetto all'esercizio precedente pari a 113.909 euro.

## XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

<b>RENDICONTO FINANZIARIO IAS   IFRS</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>variazioni</b>
<b>Reddito operativo (ante interessi e imposte)</b>	<b>153.326</b>	<b>151.737</b>	<b>(1.589)</b>
Rettifiche non-cash:			
Ammortamenti operativi	672.892	1.026.171	353.279
Accantonamenti operativi al netto utilizzi	-63.661	174.197	237.858
Accantonamenti TFR Netti	162.660	(371.083)	-533.743
Accantonamenti Netti Fondo Contributi per Investimenti	3.319.191	373.147	-2.946.044
<b>CASH FLOW GESTIONE OPERATIVA (attività tipica)</b>	<b>4.244.408</b>	<b>1.354.168</b>	<b>(2.890.240)</b>
(aumento) diminuzione			
Variazione crediti commerciali e da contributi	10.230	(419.191)	(429.421)
Variazione crediti diversi	(147.978)	147.978	295.956
Variazione altre attività	52.069	(21.618)	(73.687)
Variazione magazzino e acconti fornitori	(19.156)	(39.423)	(20.267)
aumento(diminuzione)			
Variazione debiti commerciali	298.179	110.931	(187.248)
Variazione debiti diversi	185.085	693	(184.392)
Variazione altre passività	(237.392)	442.772	680.164
<b>VARIAZIONE CIRCOLANTE OPERATIVO</b>	<b>141.037</b>	<b>222.143</b>	<b>81.106</b>
<b>NET CASH FLOW DALLE OPERAZIONI</b>	<b>4.385.445</b>	<b>1.576.311</b>	<b>(2.809.134)</b>
Interessi passivi versati	(23.774)	(19.268)	4.506
Imposte pagate	(7.654)	(116.390)	(108.736)
<b>NET CASH FLOW DALLE ATTIVITA' OPERATIVE</b>	<b>4.354.017</b>	<b>1.440.653</b>	<b>(2.913.364)</b>
Investimento Imm. Tecniche	(1.921.820)	(911.220)	1.010.600
Disinvestimento Imm. Tecniche	0	0	0
Investimento Imm. Immateriali	(2.331.418)	(378.002)	1.953.416
Disinvestimento Imm. Immateriali	0	0	0
Investimento Imm. Finanziarie	(2.610)	0	2.610
Disinvestimento Imm. Finanziarie	0	0	0
Interessi Attivi ricevuti	3.112	6.688	3.576
<b>NET CASH FOW GENERATO (ASSORBITO) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>	<b>(4.252.736)</b>	<b>(1.282.535)</b>	<b>2.970.201</b>
Aumenti (riduzione) di Capitale e Riserve Patrimoniali	(89.594)	(1)	89.593
Accensione (rimborso) di Finanziamenti a Lungo Termine	715.371	(44.208)	(759.579)
Accensione (rimborso) di Finanziamenti a Breve Termine	44.209	0	(44.209)
<b>NET CASH FOW GENERATO (ASSORBITO) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>669.986</b>	<b>(44.209)</b>	<b>(714.195)</b>
<b>Variazione della liquidità ed equivalenti</b>	<b>771.267</b>	<b>113.909</b>	<b>(657.358)</b>
<b>Liquidità Iniziale</b>	<b>443.084</b>	<b>1.214.351</b>	
<b>Liquidità Finale</b>	<b>1.214.351</b>	<b>1.328.260</b>	
<b>Generazione di cassa totale dell'esercizio</b>	<b>771.267</b>	<b>113.909</b>	

PAGINA BIANCA