

Contributi da Pubbliche Amministrazioni per il Funzionamento	bilancio 2007	bilancio 2008	variaz.	%
Stato, per legge (determinato annualmente con decreto MIUR)	1.126.783	1.130.798	4.015	0,4%
ministero istruzione, università e ricerca (ex L. 6/2000 MIUR)	1.050.000	1.050.000	0	0,0%
camera di commercio di milano	250.000	250.000	0	0,0%
comune di milano	258.230	258.230	0	0,0%
Totale	2.685.013	2.689.028	4.015	0,1%

Mentre per quanto riguarda la sottoclasse Utilizzo Fondo Contributi per Investimento è costituita dall'impiego del relativo fondo per 1.729.574 euro determinato in misura corrispondente all'ammortamento dei cespiti finanziati cui si riferiscono i contributi accantonati.

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, buoni pasto, 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 (legge 81/2008), 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.

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.

La riduzione degli oneri rispetto agli esercizi precedenti è dovuta all'acquisizione di nuovi spazi gratuiti destinati a deposito dei beni di valore storico museale.

Costi per il Personale

Nonostante un aumento in valore assoluto (pari a circa il 5,6% rispetto all'esercizio precedente), l'incidenza del costo del personale, sul valore della produzione è cresciuta dello 0,3% rispetto ai precedenti esercizio e risulta diminuita rispetto agli esercizi 2006 e 2005, come si evince dalla tabella che segue:

analisi costo del personale	2005	2006	2007	2008
valore della produzione	7.526.896	8.666.141	9.520.660	9.979.019
costo per il personale	3.072.323	3.310.076	3.493.967	3.690.968
% incidenza	40,8%	38,2%	36,7%	37,0%

Il costo del personale tiene conto della:

- rilevazione, nel rispetto del principio di competenza, delle quote maturate per la quattordicesima mensilità comprensive dei relativi oneri sociali;
- rilevazione della quota di premio di produzione di competenza dell'anno ma la cui erogazione avverrà nel mese di aprile 2009;

Con riferimento alla politica di valorizzazione della struttura organizzativa 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.

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)

Proventi ed Oneri Finanziari

La Fondazione ha conseguito proventi finanziari per 5.134 euro e sostenuto oneri finanziari per 52.614 euro.

Proventi Finanziari	2007	2008	var
interessi su conti correnti	4.707	5.134	427
interessi su titoli	0	0	0
Totale	4.707	5.134	427

Oneri Finanziari	2007	2008	var
interessi su conti corrente	6.424	37.714	31.290
fidejussione FRISL	15.782	14.900	-882
Totale	22.206	52.614	30.408

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.

Proventi ed Oneri Straordinari

Il Bilancio è influenzato da un saldo positivo per complessivi 133.621 euro di partite straordinarie da riferire a componenti di reddito degli esercizi precedenti.

Proventi e Oneri Straordinari	2007	2008	var
proventi	48.517	155.180	106.663
oneri	-22.702	-21.560	-44.262
Totale	25.815	133.621	150.925

In particolare, le sopravvenienze attive presentano un importo di 155.180 euro mentre quelle passive ammontano ad 21.560 euro.

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 123.922 euro per l'IRAP. Tale importo deriva dalla applicazione dell'aliquota del 3,90% 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 previsto per le società commerciali unicamente per l'attività commerciale accessoria 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 la distinzione tra l'attività esente tipica della Fondazione e quella imponibile riferita alle attività accessorie.

Il costo per l'IVA indetraibile riflette il conguaglio definitivo annuale che verrà riportato in sede di dichiarazione annuale e ha raggiunto provvisoriamente nell'esercizio l'importo di circa 290.032 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 169.385 euro mentre la differenza pari a 120.647 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 ha consentito un miglioramento nella gestione del tributo con conseguente riduzione di quella che è stata definita anche a livello comunitario "imposta occulta".

Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO IAS IFRS	2007	2008	variazioni
Reddito operativo (ante interessi e imposte)	166.316	171.861	5.545
Rettifiche non-cash:			
Ammortamenti operativi	1.568.267	1.997.415	429.148
Accantonamenti operativi al netto utilizzi	87.962	190.194	102.232
Accantonamenti TFR Netti	134.614	122.430	-12.185
Accantonamenti Netti Fondo Contributi per Investimenti	290.407	387.478	97.071
CASH FLOW GESTIONE OPERATIVA (attività tipica)	2.247.566	2.869.378	621.812
(aumento) diminuzione			
Variazione crediti commerciali e da contributi	(471.522)	526.461	997.984
Variazione crediti diversi	(119.747)	(193.700)	(73.953)
Variazione altre attività	30.264	11.853	(18.411)
Variazione magazzino e acconti fornitori	(572)	(49.097)	(48.525)
aumento(diminuzione)			
Variazione debiti commerciali	37.693	22.484	(15.209)
Variazione debiti diversi	7.766	107.796	100.030
Variazione altre passività	41.843	(160.435)	(202.278)
VARIAZIONE CIRCOLANTE OPERATIVO	(474.276)	265.362	739.638
NET CASH FLOW DALLE OPERAZIONI	1.773.290	3.134.740	1.361.449
Interessi passivi versati	(22.206)	(52.614)	(30.408)
Imposte pagate	(250.576)	(254.877)	(4.301)
NET CASH FLOW DALLE ATTIVITA' OPERATIVE	1.500.508	2.827.249	1.326.741
Variazioni Investimenti Immobilizzazioni Tecniche	(519.735)	(646.827)	(127.093)
Variazioni Investimenti Immobilizzazioni Immateriali	(1.090.277)	(2.253.452)	(1.163.175)
Variazioni Investimenti Immobilizzazioni Finanziarie	0	2.382	2.382
Interessi Attivi	4.707	5.134	427
NET CASH FOW GENERATO (ASSORBITO) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	(1.605.305)	(2.892.764)	(1.287.459)
Aumenti (riduzione) di Capitale e Riserve Patrimoniali	0	0	0
Accensione (rimborso) di Finanziamenti a Lungo Termine	80.385	(44.209)	(124.594)
Accensione (rimborso) di Finanziamenti a Breve Termine	0	0	0
NET CASH FOW GENERATO (ASSORBITO) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	80.385	(44.209)	(124.594)
Variazione della liquidità ed equivalenti	(24.411)	(109.724)	(85.312)
Liquidità Iniziale	1.328.260	1.303.849	
Liquidità Finale	1.303.849	1.194.125	
Generazione di cassa totale dell'esercizio	(24.411)	(109.724)	