



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo

PINACOTECA DI BRERA

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE

CHIUSO AL 31.12.2016

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente; con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (per categorie) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *La situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2016, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21.01.2016, con verbale n. 2 ed è stato approvato con nota del MEF-RGS prot. 5970 del 10.02.2016 e Decreto della DG Musei del Mi.B.A.C.T. rep. 120 del 15.03.2016.

Il documento, è stato redatto osservando i principi contenuti nell'allegato 1 al regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97, in attuazione della legge 20/03/1975 n. 70.

Nella determinazione degli stanziamenti di spesa del Bilancio di previsione dell'esercizio 2016, si è tenuto conto delle norme di contenimento della spesa pubblica e della circolare del MEF relativa alla predisposizione del bilancio di previsione 2016.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 il bilancio preventivo, è stato oggetto di quattro provvedimenti di variazione con verbali del CdA n. 3 del 28.04.2016, n. 5 del 23.06.2016, n. 6 del 23.09.2016 e n. 11 del 18.11.2016

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2016, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE - ESERCIZIO 2016								
ENTRATA								
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Variazioni -	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere	Differenza
Titolo I - Entrate correnti	2.933.408,00	1.163.193,02	0,00	4.096.601,02	4.412.766,94	4.105.643,07	307.123,87	316.165,92
Titolo II - Entrate c/ capitale	1.052.080,00	0,00	102.000,00	950.080,00	816.343,58	816.343,58	0,00	-133.736,42
Titolo IV - Partite di giro	0,00	880.860,39	0,00	880.860,39	386.707,17	386.707,17	0,00	-494.153,22
Totali entrata	3.985.488,00	2.044.053,41	102.000,00	5.927.541,41	5.615.817,69	5.308.693,82	307.123,87	-311.723,72
USCITA								
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Variazioni -	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Da pagare	Differenza
Titolo I - Uscite correnti	2.933.408,00	987.598,62	0,00	3.921.006,62	3.306.478,49	2.107.669,76	1.198.808,73	-614.528,13
Titolo II - Uscite c/ capitale	1.052.080,00	73.594,00	0,00	1.125.674,00	694.356,32	487.156,77	207.199,55	-431.317,68
Titolo IV - Partite di giro	0,00	880.860,36	0,00	880.860,36	386.707,17	384.027,17	2.680,00	-494.153,19
Totali uscita	3.985.488,00	1.942.052,98	0,00	5.927.540,98	4.387.541,98	2.978.853,70	1.408.688,28	1.539.999,00
Avanzo di competenza					1.228.275,71			
Avanzo di cassa						2.329.840,12		
TOTALE A PAREGGIO					5.615.817,69	5.308.693,82		

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo di €1.228.275,71 così costituito:

Riscossioni	(+)	5.308.693,82
Pagamenti	(-)	<u>2.978.853,70</u>
Differenza competenza		2.329.840,12
Residui attivi	(+)	307.123,87
Residui passivi	(-)	<u>1.408.688,28</u>
Differenza residui		-1.101.564,41
Avanzo di competenza		1.228.275,71

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 4.412.766,94 rispetto ad una previsione definitiva pari a €4.096.601,02, con maggiori accertamenti per € 316.165,92, pari a circa il 7,72%..

1) Entrate derivanti da trasferimenti correnti

Trasferimenti da parte dello Stato. Il totale accertato è di €2.431.743,13, rispetto alle previsioni definitive di €2.447.644,00 con minori accertamenti per € 15.900,87. Tali entrate sono costituite esclusivamente dai trasferimenti disposti dal Ministero Beni Attività Culturali e Turismo per il pagamento delle competenze accessorie al personale fuori dal cedolini unico (€ 87.111,16 a fronte di €179.478,00 previsti) e per le spese di funzionamento (€2.344.631,97 a fronte di €2.268.166,00 previsti).

2) Altre entrate.

Entrate per vendita di beni e prestazioni di servizi. A fronte di previsioni definitive pari ad €1.648.935,42 sono state accertate entrate per €1.981.002,21, con un incremento pari a circa il 20,14% sulle previsioni.

Redditi e proventi patrimoniali – Canoni concessori e interessi attivi. Sono compresi esclusivamente le riscossioni per interessi attivi, pari a €21,60.

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate ammonta ad €816.343,58, rispetto alle previsioni definitive di €950.080,00 con minori accertamenti per €133.736,42, pari circa il 14,08% sulle previsioni.

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di uno stanziamento definitivo di €880.860,39 sono state accertate entrate per €386.707,17 pari circa il 43,90% delle previsioni.

RESIDUI ATTIVI

I residui da riscuotere alla data del 31.12.2016 ammontano a €307.123,87, imputato totalmente all'anno 2016, primo anno di esistenza della Pinacoteca di Brera.

L'importo dei residui attivi ancora da riscuotere come sopra evidenziati, è costituito esclusivamente da entrate da riscuotere.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

1) Funzionamento

Uscite per gli organi dell'Ente. Il totale impegnato nell'esercizio 2016 è pari a €50.092,00 contro uno stanziamento iniziale di €60.000,00, ed è riferito alle spese per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti e a quelle per il rimborso ai componenti degli Organi collegiali dell'Amministrazione.

Nel corso dell'esercizio non sono stati liquidati i compensi previsti per i revisori dei Conti in quanto ancora in attesa del decreto dirigenziale.

Oneri per il personale in attività di servizio. A fronte di una previsione definitiva di €225.478,20 sono stati assunti impegni fino a €115.464,71. Gli impegni rappresentano la spesa relativa ai compensi al personale fuori cedolino unico, a corsi di formazione in lingua inglese e a rimborsi per missioni in Italia e all'estero.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi. A fronte di una previsione iniziale di €2.362.769,00 e definitiva di €3.288.067,43, sono stati assunti impegni per €2.898.177,08. Va tenuto presente che le variazioni in aumento sono determinate in parte dalla necessità di sopperire a spese indifferibili e incomprimibili (bollette per utenze varie), promozione della Pinacoteca e sue attività.

Uscite per manutenzione ordinaria immobili. A fronte di una previsione definitiva di €105.000,00 sono stati assunti impegni per €98.019,68

2) Interventi diversi

Trasferimenti passivi. A fronte di una previsione iniziale di €276.200,00 e definitiva di €210.993,08 sono stati presi impegni di pari a €210.993,08 costituiti esclusivamente da trasferimenti allo Stato ai sensi del D.L. 8/8/2013 n.91 legge 7/10/2013 n.112.

Oneri finanziari. A fronte di una previsione iniziale di €15.000,00 e definitiva di €9.686,00 non sono stati presi impegni poiché la Pinacoteca non ha fatto ricorso a fidi o prestiti bancari.

Oneri tributari. Lo stanziamento definitivo di €31.589,62 è stato impegnato per pari importo. La spesa si riferisce alla tassa smaltimento rifiuti solidi urbani.

Poste correttive e compensative di entrate correnti. A fronte di una previsione definitiva di €162,00 vi è stato un impegno di pari importo. La spesa è costituita esclusivamente da una somma versata erroneamente per una concessione spazi, poi restituita al versante.

Fondi di riserva. Lo stanziamento definitivo di €95.030,29 dei fondi di riserva non è stato utilizzato;

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari. A fronte di una previsione iniziale e definitiva di €350.000,00, sono stati assunti impegni per €342.599,83.

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche. A fronte di una previsione iniziale di €702.080,00 e definitiva di €775.674,00 sono state impegnate spese per €351.756,49.

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di uno stanziamento definitivo di €880.860,36 vi è stato un impegno pari a €386.707,17.

RESIDUI PASSIVI

I residui da pagare alla data del 31.12.2016, ammontano complessivamente ad €1.408.688,28, tutti imputati all'anno 2016, primo anno di esistenza della Pinacoteca di Brera.

La causa della maggior parte dei residui passivi consiste nella ritardata fatturazione di numerose utenze da parte delle Società erogatrici dei servizi di energia elettrica, acqua e gas per riscaldamento, a seguito delle volture dei contratti prima intestati all'ex Soprintendenza Beni Storici Artistici ed Etnoantropologici di Milano, che aveva sede negli stessi locali. Inoltre, sono state fatturate oltre i termini per la chiusura del bilancio 2016 molte manutenzioni ordinarie di impianti effettuate nel 2016.

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

ENTRATA						
<i>Descrizione</i>	<i>Accertamenti 2016</i>	<i>Accertamenti 2015</i>	<i>Differenze</i>	<i>Riscossioni 2016</i>	<i>Riscossioni 2015</i>	<i>Differenze</i>
Titolo I - Entrate correnti	4.412.766,94	0,00	4.412.766,94	4.105.643,07	0,00	4.105.643,07
Titolo II - Entrate c/ capitale	816.343,58	0,00	816.343,58	816.343,58	0,00	816.343,58
Totali	5.229.110,52	0,00	5.229.110,52	4.921.986,65	0,00	4.921.986,65
Titolo IV - Partite di giro	386.707,17	0,00	386.707,17	386.707,17	0,00	386.707,17
Totali entrata	5.615.817,69	0,00	5.615.817,69	5.308.693,82	0,00	5.308.693,82
USCITA						
<i>Descrizione</i>	<i>Impegni 2016</i>	<i>Impegni 2015</i>	<i>Differenze</i>	<i>Pagamenti 2016</i>	<i>Pagamenti 2015</i>	<i>Differenze</i>
Titolo I - Uscite correnti	3.306.478,49	0,00	3.306.478,49	2.107.669,76	0,00	2.107.669,76
Titolo II - Uscite c/ capitale	694.356,32	0,00	694.356,32	487.156,77	0,00	487.156,77
Totali	4.000.834,81	0,00	4.000.834,81	2.594.826,53	0,00	2.594.826,53
Titolo IV - Partite di giro	386.707,17	0,00	386.707,17	384.027,17	0,00	384.027,17
Totali uscita	4.387.541,98	0,00	4.387.541,98	2.978.853,70	0,00	2.978.853,70

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo le partite di giro, ammonta ad €5.229.110,52.

Il totale delle uscite impegnate, sia di parte corrente sia in conto capitale, escluse le partite di giro, ammonta ad €4.000.834,81.

Le entrate correnti della bigliettazione sono esposte al netto dell'aggio (10%) trattenuto dal concessionario. Pertanto, l'importo complessivo di competenza delle entrate esposte aumenta di € 150.965,90.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2016.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2016 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad €**1.228.275,71**, così costituito:

Descrizione	Parziali	Totali
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (1/01/2016)		0,00
Riscossioni in c/ competenza	5.308.693,82	
in c/ residui	0,00	5.308.693,82
Pagamenti in c/ competenza	2.978.853,70	
in c/ residui	0,00	2.978.853,70
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2016)		2.329.840,12
Residui attivi degli esercizi precedenti	0,00	
Residui attivi dell'esercizio	307.123,87	307.123,87
Residui passivi degli esercizi precedenti	0,00	
Residui passivi dell'esercizio	1.408.688,28	1.408.688,28
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2016		1.228.275,71
Parte vincolata		
Catalogazione per Biblioteca Braidense	120.000,00	
Acquisto materiale librario per Biblioteca	1.742,28	
Manutenzione straordinaria dotazioni bibliografiche	50.000,00	
Manutenzione straordinaria impianti	120.000,00	

totale parte vincolata

291.742,28

Il residuo avanzo di amministrazione disponibile ammonta a € 1.228.275,71 di cui: € 291.742,28 iscritti nella parte vincolata e destinati ad obbligazioni assunte dall'ente nell'esercizio 2016 su importi assegnati dal Ministero con destinazione d'uso vincolata come sopra indicato.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il **conto economico** è stato redatto riclassificando e cumulando tra i costi le voci relative agli impegni non liquidati in via definitiva, così come evidenziando tra i ricavi i residui attivi dettagliati nella contabilità.

Lo **Stato patrimoniale**, pertanto, ricomprende le voci relative alle disponibilità liquide ed ai crediti rappresentati dai residui attivi. Non ricomprende beni propri all'attivo essendo le relative voci di spesa classificate tra le manutenzioni su beni di terzi non capitalizzate, spese in conto esercizio tra i servizi. Tra i

debiti sono esposti i residui passivi come sopra individuati. Il patrimonio netto, pertanto, coincide con l'utile di esercizio.

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa del Museo alla fine dell'esercizio 2016, pari ad € 2.329.840,12 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2016 del Tesoriere (UBI BANCA – Filiale di via Monte di Pietà n. 7, Milano).

PERSONALE DIPENDENTE E T.F.R.

Il personale, assunto nei ruoli del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo, impegnato nel corso dell'anno 2016 nelle attività del Museo Pinacoteca di Brera risulta complessivamente di n. 178 unità (in posizione di distacco ovvero nell'organico della struttura), tutte inquadrare a tempo indeterminato, così ripartite:

- **RISORSE UMANE IN ORGANICO**

PINACOTECA DI BRERA: TOT. 122 UNITA'

I AREA servizi ausiliari – totale:1 unità;

II AREA servizi tecnico-amministrativi – totale: 105 unità;

III AREA servizi tecnico- amministrativi – scientifici totale: 15 unità;

1 dirigente di prima fascia;

BIBLIOTECA BRAIDENSE: TOT. 56 UNITA'

I AREA servizi ausiliari – totale:1 unità;

II AREA servizi tecnico-amministrativi – totale: 37 unità;

III AREA servizi tecnico- amministrativi – scientifici totale: 18 unità;

Al 31/12/2016 non risultano accantonamenti per il Trattamento di Fine Rapporto ed indennità di anzianità in quanto le spese per il personale sono gestite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Si rinvia alla Relazione sulla Gestione del Direttore Generale, per le notizie in merito alla gestione dell'ente nei suoi settori operativi e per i fatti di rilievo meritevoli di segnalazione avvenuti anche dopo la chiusura dell'esercizio.

Milano, 20 marzo 2017

IL DIRETTORE GENERALE
(dott. James M. Bradburne)