



*Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo*

## **PINACOTECA DI BRERA**

### **NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE**

**CHIUSO AL 31.12.2017**

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 2017, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 09.11.2016, con verbale n. 7 ed è stato approvato con nota del MEF-RGS prot. 112247 del 30.12.2016 e Decreto della DG Musei del MiBACT rep. 80 del 01.02.2017.

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 2017, si è tenuto conto delle norme di contenimento della spesa pubblica e della circolare del MEF relativa alla predisposizione del bilancio di previsione 2017.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2017 il bilancio preventivo è stato oggetto di tre provvedimenti di variazione con verbali del CdA n. 1 del 17.02.2017, n. 4 del 10.07.2017 e n. 6 del 30.10.2017

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2017, 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 2017								
ENTRATA								
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Variazioni -	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere	Differenza
Titolo I - Entrate correnti	3.187.600,00	873.506,66	127.100,00	3.934.006,66	4.433.595,10	3.979.087,20	454.507,90	499.588,44
Titolo II - Entrate c/ capitale	620.000,00	3.004.837,00		3.624.837,00	3.610.837,00	644.837,00	2.966.000,00	-14.000,00
Titolo IV - Partite di giro	555.770,00	30.000,00		585.770,00	536.375,58	536.375,58		-49.394,42
<b>Totali entrata</b>	<b>4.363.370,00</b>	<b>3.908.343,66</b>	<b>127.100,00</b>	<b>8.144.613,66</b>	<b>8.580.807,68</b>	<b>5.160.299,78</b>	<b>3.420.507,90</b>	<b>436.194,02</b>
USCITA								
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Variazioni -	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Da pagare	Differenza
Titolo I - Uscite correnti	2.987.600,29	1.105.648,24	50.000,00	4.043.248,53	3.347.579,65	2.411.737,25	935.842,40	-695.668,88
Titolo II - Uscite c/ capitale	820.000,00	3.849.904,21		4.669.904,21	1.820.784,26	536.911,78	1.283.872,48	-2.849.119,95
Titolo IV - Partite di giro	555.770,49	30.000,00		585.770,49	536.375,58	536.375,58		-49.394,91
<b>Totali uscita</b>	<b>4.363.370,78</b>	<b>4.985.552,45</b>	<b>50.000,00</b>	<b>9.298.923,23</b>	<b>5.704.739,49</b>	<b>3.485.024,61</b>	<b>2.219.714,88</b>	<b>-3.594.183,74</b>
Avanzo di competenza					2.876.068,19			
Avanzo di cassa						3.313.755,25		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>					<b>9.298.923,23</b>	<b>8.580.807,68</b>		

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 € 2.876.068,19 così costituito:

Riscossioni	(+)	8.580.807,68
Pagamenti	(-)	<u>5.704.739,49</u>
Differenza competenza		<b>2.876.068,19</b>
Residui attivi	(+)	3.420.507,90
Residui passivi	(-)	<u>2.446.774,76</u>
Differenza residui		<b><u>973.733,14</u></b>
Avanzo di competenza		<b>2.876.068,19</b>

## CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

### TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 4.433.595,10 rispetto ad una previsione definitiva pari a € 3.934.006,66, con maggiori accertamenti per € 499.588,44, pari a circa il 12,87%.

#### 1) Entrate derivanti da trasferimenti correnti

**Trasferimenti da parte dello Stato.** Il totale accertato è di € 797.558,71, rispetto alle previsioni definitive di € 795.270,48 con maggiori accertamenti per € 2.288,23. 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 cedolino unico (€ 74.630,48) e per le spese di funzionamento (€ 722.928,23 a fronte di € 720.640,00 previsti).

## **2) Altre entrate.**

**Entrate per vendita di beni e prestazioni di servizi.** A fronte di previsioni definitive pari ad € 3.137.693,00 sono state accertate entrate per € 3.633.215,71, con un incremento pari a circa il 15,79% sulle previsioni. In questa voce sono comprese le entrate dal servizio di bigliettazione, indicate al lordo dell'aggio del concessionario, come indicato con nota prot. 4341 in data 03.04.2017 della Direzione Generale Bilancio del MiBACT. Detto aggio compare nelle uscite per interventi diversi – poste correttive e compensative di entrate correnti.

**Redditi e proventi patrimoniali – Canoni concessori e interessi attivi.** Sono compresi esclusivamente le riscossioni per interessi attivi, pari a € 11,90.

**Poste correttive e compensative di uscite correnti.** A fronte di previsioni definitive pari a € 711,28 sono state accertate entrate per € 2.488,78, con un incremento di € 1.777,50 (dovuto al rimborso da parte del Comune di Milano di tassa rifiuti per anni precedenti) pari a circa il 249,90%.

**Entrate non classificabili in altre voci.** E' stata rispettata la previsione definitiva e la Società che ha in gestione le macchinette per caffè e bevande in Biblioteca Braidense ha rimborsato la sua quota parte di energia elettrica consumata.

## **TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Il totale delle entrate in conto capitale accertate ammonta ad € 3.610.837,00, rispetto alle previsioni definitive di € 3.624.837,00 con minori accertamenti per € 14.000,00, pari circa lo 0,39% sulle previsioni.

Di queste entrate, costituite quasi interamente da fondi trasferiti dal MiBACT, una somma pari a € 2.966.000,00 deriva dal Piano Stralcio “Cultura e Turismo” – Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC 2014-2020) art. 1 c. 703 L.190/2014. Nel 2017 – primo anno di assegnazione – sono stati assegnati € 1.000.000,00 per realizzazione nuovi impianti ed € 1.966.000,00 per nuovi allestimenti museali. Al 31.12.2017 tali fondi non sono stati accreditati dal MiBACT: parte di essi è stata impegnata con contratti già sottoscritti e per la parte rimanente sono state indette le gare. Per gli anni 2018 e 2019 sono stati assegnati altri finanziamenti fino a complessivi € 13.000.000,00 nel triennio 2017-2020. Secondo quanto indicato nel disciplinare per la concessione del contributo dal FSC, l'assegnazione definitiva dei fondi è subordinata all'emissione da parte del Segretariato Generale dell'atto definitivo di comunicazione del contributo finanziario nella misura dell'importo rideterminato al netto delle economie derivanti dai ribassi d'asta e dalle attività di coordinamento e gestione.

## **TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO.**

A fronte di uno stanziamento definitivo di € 585.770,00 sono state accertate entrate per € 536.375,58 pari circa il 91,57% delle previsioni.

## **RESIDUI ATTIVI**

I residui da riscuotere alla data del 31.12.2017 ammontano a € 3.420.507,90, imputati totalmente all'anno 2017.

L'importo dei residui attivi ancora da riscuotere come sopra evidenziati, è costituito esclusivamente da entrate da riscuotere, in gran parte derivanti dal FSC sopra citato.

## **CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE**

### **TITOLO I - USCITE CORRENTI**

#### **1) Funzionamento**

**Uscite per gli organi dell'Ente.** Il totale impegnato nell'esercizio 2017 è pari a € 50.000,00 contro uno stanziamento iniziale di € 55.000,00, 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 € 164.630,48 sono stati assunti impegni fino a € 150.056,38. 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 € 2.447.300,00 e definitiva di € 2.954.760,84, sono stati assunti impegni per € 2.462.974,25. 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 € 120.000,00 sono stati assunti impegni per € 15.406,65.

## **2) Interventi diversi**

**Trasferimenti passivi.** A fronte di una previsione iniziale di € 320.000,00 e definitiva di € 402.745,54 sono stati assunti impegni di pari a € 2.402.745,54 costituiti esclusivamente da trasferimenti allo Stato ai sensi del D.L. 8/8/2013 n.91 legge 7/10/2013 n.112.

**Oneri finanziari. Commissioni bancarie.** A fronte di una previsione definitiva di € 300,00 sono stati presi impegni per € 49,25 corrispondenti alle spese bancarie per bonifici all'estero.

**Oneri tributari.** Lo stanziamento definitivo di € 31.686,67 è stato impegnato per € 31.670,67. La spesa si riferisce alla tassa smaltimento rifiuti solidi urbani.

**Poste correttive e compensative di entrate correnti.** A fronte di una previsione definitiva di € 216.093,20 vi è stato un impegno pari a € 231.675,40, maggiore di € 15.582,70 rispetto al previsto. In questa voce è inserito l'aggio da versare fittiziamente al concessionario del servizio di biglietteria e la somma è maggiore perché sono stati venduti più biglietti rispetto al previsto.

**Uscite non classificabili in altre voci.** La somma prevista definitivamente per € 3.001,51 è stata interamente spesa per il pagamento degli oneri derivanti da contenzioso aperto dalla soc. Real Project, manuttrice dell'impianto di riscaldamento della Biblioteca Braidense nel 2012, che ha adito le vie legali per il riconoscimento del credito nei confronti della Biblioteca.

**Fondi di riserva.** Lo stanziamento definitivo di € 95.030,29 dei fondi di riserva è stato utilizzato temporaneamente per tre volte nel 2017, dopo parere favorevole del CdA, per due interventi urgenti relativi a restauri di dipinti danneggiati e per il pagamento degli oneri da contenzioso sopra citati per evitare eventuali danni all'erario in attesa della variazione di bilancio che ha stanziato nell'apposito capitolo i fondi necessari. Successivamente a ogni utilizzo il fondo è stato prontamente ricostituito.

## **TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE**

**Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari.** A fronte di una previsione iniziale di € 200.000,00 e definitiva di € 2.266.000,00, sono stati assunti impegni per € 851.244,93. In questo capitolo sono compresi € 1.966.000,00 di allestimenti relativi al FSC sopracitato.

**Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.** A fronte di una previsione iniziale di € 620.000,00 e definitiva di € 2.403.904,21 sono state impegnate spese per € 969.539,33. In questo capitolo sono compresi € 1.000.000,00 di acquisizione impianti relativi al FSC sopracitato.

## **TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO**

A fronte di uno stanziamento definitivo di € 585.770,49 vi è stato un impegno pari a € 536.375,58.

## **RESIDUI PASSIVI**

I residui da pagare alla data del 31.12.2017, ammontano complessivamente ad € 2.446.774,76, così suddivisi:

- imputati all'anno 2016 € 227.059,88; impegnati principalmente per compenso revisori anno 2016 in attesa delle determinazioni ministeriali, per interventi di manutenzione effettuati e non ancora fatturati, trasporti di dipinti da effettuare per riportarli in Pinacoteca e restauri:

- imputati all'anno 2017 € 2.219.714,88; 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, fatturazione oltre i termini per la chiusura del bilancio 2017 molte manutenzioni ordinarie di impianti effettuate nel 2017, compenso dei revisori per il 2017 in attesa delle determinazioni ministeriali, versamento aggio concessionario biglietteria, riallestimenti espositivi incorso al 31.12.2017, realizzazione nuovi impianti in corso al 31.12.2017, digitalizzazione in corso di periodici e microfilm per Biblioteca Braidense e Mediateca e restauri in corso di dipinti.

## CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

<b>ENTRATA</b>						
<i>Descrizione</i>	<i>Residui fine 2017</i>	<i>Accertamenti 2017</i>	<i>Riscossioni 2017</i>	<i>Residui fine 2016</i>	<i>Accertamenti 2016</i>	<i>Riscossioni 2016</i>
Avanzo di amministrazione		1.225.504,57				
Fondo cassa iniziale			2.329.840,12			
Titolo II - Entrate correnti	454.507,90	4.433.595,10	4.266.211,07	307.123,87	4.412.766,94	4.105.643,07
Titolo II - Entrate c/ capitale	2.966.000,00	3.610.837,00	644.837,00		816.343,58	816.343,58
<b>Totali</b>		<b>8.044.432,10</b>	<b>4.911.048,07</b>		5.229.110,52	4.921.986,65
Titolo IV - Partite di giro		536.375,58	536.375,58		386.707,17	386.707,17
<b>Totali entrata</b>	<b>3.420.507,90</b>	<b>8.580.807,68</b>	<b>5.467.423,65</b>	<b>307.123,87</b>	<b>5.615.817,69</b>	<b>5.308.693,82</b>
<b>USCITA</b>						
<i>Descrizione</i>	<i>Residui fine 2017</i>	<i>Impegni 2017</i>	<i>Pagamenti 2017</i>	<i>Residui fine 2016</i>	<i>Impegni 2016</i>	<i>Pagamenti 2016</i>
Disavanzo di amministrazione						
Titolo I - Uscite correnti	1.104.363,20	3.347.579,65	3.262.189,13	1.198.808,73	3.306.478,49	2.107.669,76
Titolo II - Uscite c/ capitale	1.342.411,56	1.820.784,26	684.943,81	207.199,55	694.356,32	487.156,77
<b>Totali</b>		<b>5.168.363,91</b>	<b>3.947.132,94</b>		4.000.834,81	2.594.826,53
Titolo IV - Partite di giro		536.375,58	536.375,58	2.680,00	386.707,17	384.027,17
<b>Totali uscita</b>	<b>2.446.774,76</b>	<b>5.704.739,49</b>	<b>4.483.508,52</b>	<b>1.408.688,28</b>	<b>4.387.541,98</b>	<b>2.978.853,70</b>

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 8.044.432,10.

Il totale delle uscite impegnate, sia di parte corrente sia in conto capitale, escluse le partite di giro, ammonta ad € 5.168.363,91.

Le entrate correnti della bigliettazione sono esposte al lordo dell'aggio (10%), ai sensi di quanti disposto dalla nota prot. 4341 in data 03.04.2017 della Direzione Generale Bilancio del MiBACT. Detto aggio compare nelle uscite per interventi diversi – poste correttive e compensative di entrate correnti.

## 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 2017.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 e sotto riportata si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **4.287.488,39**, così costituito: parte vincolata

per € 2.457.761,47 destinata a obbligazioni assunte nell'esercizio 2017 su importi assegnati dal Ministero e con destinazione d'uso vincolata come da prospetto sotto esposto; la parte rimanente, per € 1.829.726,92, è da considerarsi libera.

Descrizione	Parziali	Totali
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (1/01/2017)		2.329.840,12
Riscossioni in c/ competenza	5.160.299,78	
in c/ residui	307.123,87	5.467.423,65
Pagamenti in c/ competenza	3.485.024,61	
in c/ residui	998.483,91	4.483.508,52
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2017)		<b>3.313.755,25</b>
Residui attivi degli esercizi precedenti	0,00	
Residui attivi dell'esercizio	3.420.507,90	3.420.507,90
Residui passivi degli esercizi precedenti	227.059,88	
Residui passivi dell'esercizio	2.219.714,88	2.446.774,76
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2017		<b>4.287.488,39</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Catalogazione per Biblioteca Braidense	54.548,41	
Fondo Sviluppo e coesione per impianti e allestimenti	2.226.651,83	
Manutenzione straordinaria beni di valore culturale ....	22.000,00	
Manutenzione straordinaria impianti	154.561,23	
totale parte vincolata		<b>2.457.761,47</b>

## 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 2017, pari ad € 3.313.755,25 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2017 del Tesoriere (UBI BANCA – Filiale di via Monte di Pietà n. 7, Milano).

### TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indice di tempestività dei pagamenti rilevato per l'anno 2017 è pari a: - 4 ,13.

## **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 2017 nelle attività del Museo Pinacoteca di Brera risulta complessivamente di n. 164 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. 117 UNITA'**

I AREA servizi ausiliari – totale:1 unità;

II AREA servizi tecnico-amministrativi – totale: 102 unità;

III AREA servizi tecnico- amministrativi – scientifici totale: 13 unità;

1 dirigente di prima fascia;

**BIBLIOTECA BRAIDENSE: TOT. 47 UNITA'**

I AREA servizi ausiliari – totale:1 unità;

II AREA servizi tecnico-amministrativi – totale: 34 unità;

III AREA servizi tecnico- amministrativi – scientifici totale: 12 unità;

Al 31/12/2017 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.

Per sopperire alla carenza di organico per la sorveglianza delle sale e l'accoglienza dei visitatori, la Pinacoteca si è avvalsa di personale assunto appositamente dalla Società ALES, società in house del MiBACT.

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, 9 marzo 2017

**IL DIRETTORE GENERALE**  
(dott. James M. Bradburne)