



*Ministero per i Beni e le Attività Culturali*

**PINACOTECA DI BRERA**  
**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE**  
**CHIUSO AL 31.12.2019**

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 2019, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29.10.2018 ed è stato approvato con nota del MEF-RGS prot. 3471 del 08.01.2019 e Decreto della DG Musei del MiBACT rep. 269 del 22.03.2019.

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.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 il bilancio preventivo è stato oggetto di due provvedimenti di variazione con verbali del CdA del 17.07.2019 e del 25.11.2019.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 201, 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 2019								
ENTRATA								
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Variazioni -	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere	Differenza
Titolo I - Entrate correnti	5.564.040,00	11.067,00	1.183.930,44	4.391.176,62	5.301.701,80	4.572.444,13	729.257,67	910.525,18
Titolo II - Entrate c/ capitale	5.428.320,00	993.200,00		6.421.520,00	6.421.520,00	1.993.200,00	4.428.320,00	
Titolo IV - Partite di giro	1.290.000,00	1.831,48		1.291.831,48	672.010,21	667.610,21	4.400,00	-619.821,27
<b>Totali entrata</b>	<b>12.282.360,00</b>	<b>1.006.098,54</b>	<b>1.183.930,44</b>	<b>12.104.528,10</b>	<b>12.395.232,01</b>	<b>7.233.254,34</b>	<b>5.161.977,67</b>	<b>290.703,91</b>
USCITA								
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Variazioni -	Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Da pagare	Differenza
Titolo I - Uscite correnti	5.306.038,00	685.246,99	748.066,20	5.243.218,79	4.364.558,64	2.937.487,68	1.427.070,96	-878.660,15
Titolo II - Uscite c/ capitale	5.686.322,00	8.623.720,78		14.320.042,78	669.372,22	96.414,67	572.957,55	-13.650.670,56
Titolo IV - Partite di giro	1.290.000,00	1.831,48		1.291.831,48	672.010,21	670.861,93	1.148,28	-618.821,27
<b>Totali uscita</b>	<b>12.282.360,00</b>	<b>9.320.799,25</b>	<b>748.066,20</b>	<b>20.855.093,05</b>	<b>5.705.941,07</b>	<b>3.704.764,28</b>	<b>2.001.176,79</b>	<b>-15.149.151,98</b>
Avanzo di competenza					6.689.290,94			
Avanzo di cassa						8.189.179,89		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>					<b>20.855.093,05</b>	<b>12.395.232,01</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 € 6.689.290,94 così costituito:

Riscossioni	(+)	12.395.232,01
Pagamenti	(-)	<u>5.705.941,07</u>
Differenza competenza		<b>6.689.290,94</b>
Residui attivi	(+)	5.161.977,67
Residui passivi	(-)	<u>2.001.176,79</u>
Differenza residui		<b>3.160808,88</b>
Avanzo di competenza		<b>6.689.290,94</b>

## CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

### **TITOLO I - ENTRATE CORRENTI**

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 5.301.701,80 rispetto ad una previsione definitiva pari a € 4.391.176,62 , con maggiori accertamenti per € 910.525,18, pari a circa il 20,74%.

#### **1) Entrate derivanti da trasferimenti correnti**

**Trasferimenti da parte dello Stato.** Il totale accertato è di € 2.039.797,90 rispetto alle previsioni definitive di € 1.039.059,56 con maggiori accertamenti per € 1.000.738,34. Tali entrate sono costituite esclusivamente dai trasferimenti disposti dal Ministero Beni Attività Culturali e Turismo per il pagamento delle spese di funzionamento e un acconto di € 1.000.000,00 per l'acquisto del fondo Umberto Eco.

#### **2) Altre entrate.**

**Entrate per vendita di beni e prestazioni di servizi.** A fronte di previsioni definitive pari ad € 3.340.710,00 sono state accertate entrate per € 3.255.810,75. La differenza è così determinata: - € 26.445,90 sulle previsioni relative alle royalties; maggiori incassi di biglietti per € 390.131,03; minori incassi di diritti di riproduzione per € 13.864,78; - € 10.511,23 sulle previsioni relative ai canoni di concessionari ex art.106 D.Lgs.42/2004; -€ 124.208,37 rispetto alle previsioni relative ai contributi da privati (famiglie).

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 concessionari e interessi attivi.** Sono compresi esclusivamente le riscossioni per interessi attivi, pari a € 2,06.

**Poste correttive e compensative di uscite correnti.** A fronte di previsioni definitive pari a € 11.032,00 sono state accertate entrate per € 5.718,00, con un decremento di € 5.313,91 determinato da un numero minore di pubblicazioni di bandi di gara rispetto al previsto.

**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 € 6.421.520,00, in linea con le previsioni definitive.

Di queste entrate, costituite interamente da fondi trasferiti dal MiBACT, una somma pari a € 4.428.320,00 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 2019 – terzo anno di assegnazione – sono stati assegnati € 4.428.320,00 per nuovi allestimenti museali. Al 31.12.2019 tali fondi non sono stati accreditati dal MiBACT. 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.

Inoltre, sono pervenuti gli stanziamenti ai sensi della **L. 232/2016** per il secondo anno (2019) relativi a realizzazione nuovi impianti di climatizzazione della Pinacoteca per complessivi € 500.000,00 e realizzazione nuovi impianti di climatizzazione della Biblioteca Braidense per complessivi €500.000,00

Infine, con la L. 190 sono stati stanziati € 993.200,00 nell'anno 2018 per il restauro delle superfici lapidee della Pinacoteca.

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

A fronte di una previsione definitiva di € 1.291.831,48 sono state accertate entrate per € 672.010,21 pari circa il 52,02% delle previsioni.

#### **RESIDUI ATTIVI**

I residui da riscuotere alla data del 31.12.2019 ammontano a € 11.411.318,71, imputati per € 5.161.977,67 al 2019 ed € 6.249.341,04 imputati agli anni precedenti.

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 2019 è pari a € 46.793,59 contro una previsione definitiva di € 56.300,00, 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 2019 sono stati liquidati i conguagli relativi ai compensi previsti per i revisori dei Conti anche per gli anni 2016 e 2017 e 2018.

**Oneri per il personale in attività di servizio.** A fronte di una previsione definitiva di € 87.000,00 sono stati assunti impegni fino a € 67.516,58. Gli impegni rappresentano la spesa relativa 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 € 4.123.85,00 e definitiva di € 4.352.491,36, sono stati assunti impegni per € 3.407.448,19. Va tenuto presente che le variazioni in aumento sono determinate in parte dalla necessità di sopperire a spese indifferibili e incompressibili (bollette per utenze varie), promozione della Pinacoteca e sue attività.

###### **2) Interventi diversi**

**Trasferimenti passivi.** A fronte di una previsione iniziale di € 732.573,00, che comprendeva l'accantonamento relativo al contenimento della spesa pubblica, e definitiva di € 431.777,43 – che non comprende più l'accantonamento citato - sono stati assunti impegni di pari a € 451.332,35 costituiti esclusivamente da trasferimenti allo Stato ai sensi del D.L. 8/8/2013 n.91 legge 7/10/2013 n.112. La maggiore spesa è determinata da un effettivo maggior introito di biglietti rispetto al previsto.

**Oneri finanziari. Commissioni bancarie.** A fronte di una previsione definitiva di € 250,00 sono stati presi impegni per € 51,00, corrispondenti alle commissioni esposte dalla Banca cassiera (UBI BANCA) a carico della Pinacoteca.

**Oneri tributari.** Lo stanziamento definitivo di € 40.400,00 è stato impegnato per € 30.939,00. La spesa si riferisce alla tassa smaltimento rifiuti solidi urbani.

**Poste correttive e compensative di entrate correnti.** A fronte di una previsione definitiva di € 210.000,00 vi è stato un impegno di € 360.477,93, con una maggiore spesa di € 150.477,93. In questa voce è inserito l'aggio da versare fittiziamente al concessionario del servizio di biglietteria. La maggiore spesa corrisponde all'aggio calcolato sull'effettivo maggior introito di biglietti rispetto al previsto.

**Fondi di riserva.** Lo stanziamento definitivo di € 65.000,00 del fondo di riserva non è stato mai utilizzato nel 2019.

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

**Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari.** A fronte di una previsione iniziale di € 4.428.320,00 e definitiva di € 8.252.325,28, sono stati assunti impegni per € 259.998,29. In questo capitolo

sono compresi € 4.428.320,00 di allestimenti relativi all'anno 2019, € 3.246.016,00 di allestimenti relativi all'anno 2018 e € 577.909,28 relativi all'anno 2017 imputati al **FSC** sopracitato.

**Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.** A fronte di una previsione iniziale di € 1.258.002,00 e definitiva di € 6.067.717,50 sono state impegnate spese per € 409.373,93. In questo capitolo sono compresi € 343.832,29 di acquisizione impianti relativi all'anno 2017 imputati al **FSC** sopracitato, € 1.992.079,54 per manutenzione straordinaria impianti relativi all'anno 2018 imputati al **FSC** sopra citato, € 1.000.000,00 per nuovi impianti di climatizzazione finanziati con L. 232/2016 anno 2019, per nuovi impianti ex L. 232/2016 – anno 2018 - € 715.970,4, € 400.000,00 per manutenzione straordinaria immobili finanziati con L. 232/2016 anno 2018 ed € 993.200,00 finanziati con L 190 per restauro superfici lapidee

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

A fronte di uno stanziamento definitivo di € 1.291.831,48 vi è stato un impegno pari a € 672.010,21.

#### **RESIDUI PASSIVI**

I residui da pagare alla data del 31.12.2019, ammontano complessivamente ad € 2.863.550,67, così suddivisi:

- imputati all'anno 2019 € 337.229,66; impegnati per interventi di manutenzione effettuati e non ancora fatturati, trasporti di dipinti da effettuare per riportarli in Pinacoteca e restauri:

- imputati all'anno 2019 € 2.001.176,79; 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 2019 molte manutenzioni ordinarie di impianti effettuate nel 2019, versamento aggio concessionario biglietteria, riallestimenti espositivi incorso al 31.12.2019, realizzazione nuovi impianti in corso al 31.12.2019, digitalizzazione in corso di periodici e microfilm per Biblioteca Braidense e Mediateca e restauri in corso di dipinti.

- imputati agli anni precedenti € 862.373,88; impegnati per interventi di manutenzione effettuati e non ancora fatturati, trasporti di dipinti da effettuare per riportarli in Pinacoteca e restauri, digitalizzazione in corso.

#### **CONTO DI BILANCIO DECISIONALE**

<b>ENTRATA</b>						
<i>Descrizione</i>	<i>Residui fine 2019</i>	<i>Accertamenti 2019</i>	<i>Riscossioni 2019</i>	<i>Residui fine 2018</i>	<i>Accertamenti 2018</i>	<i>Riscossioni 2018</i>
Avanzo di amministrazione		10.047.656,99			4.287.488,39	
Fondo cassa iniziale			4.909.952,39			3.313.755,25
Titolo I - Entrate correnti	729.257,67	5.301.701,80	5.046.132,21	473.688,08	4.767.746,22	4.748.566,04
Titolo II - Entrate c/ capitale	10.677.661,04	6.421.520,00	3.029.777,06	7.285.918,10	7.110.479,54	2.790.561,44
<b>Totali</b>		<b>11.723.221,80</b>	<b>8.075.909,27</b>		<b>11.878.225,76</b>	<b>7.539.127,48</b>
Titolo IV - Partite di giro	4.400,00	672.010,21	667.610,21		891.599,51	891.599,51
<b>Totali entrata</b>	<b>11.411.318,71</b>	<b>12.395.232,01</b>	<b>8.743.519,48</b>	<b>7.759.606,18</b>	<b>12.769.825,27</b>	<b>8.430.726,99</b>
<b>USCITA</b>						
<i>Descrizione</i>	<i>Residui fine 2019</i>	<i>Impegni 2019</i>	<i>Pagamenti 2019</i>	<i>Residui fine 2018</i>	<i>Impegni 2018</i>	<i>Pagamenti 2018</i>

Disavanzo di amministrazione						
Titolo I – Uscite correnti	1.769.291,99	4.364.558,64	3.652.743,97	1.057.477,32	3.603.549,57	3.650.435,45
Titolo II - Uscite c/ capitale	1.093.110,40	669.372,22	1.136.728,40	1.560.466,58	2.514.507,59	2.296.452,57
<b>Totali</b>		<b>5.033.930,86</b>	<b>4.789.472,37</b>		6.128.057,16	5.946.888,02
Titolo IV - Partite di giro	1.148,28	672.010,21	674.819,61	3.957,68	891.599,51	887.641,83
<b>Totali uscita</b>	<b>2.863.550,67</b>	<b>5.705.941,07</b>	<b>5.464.291,98</b>	<b>2.621.901,58</b>	<b>7.009.656,67</b>	<b>6.834.529,85</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 € 11.723.221,80.

Il totale delle uscite impegnate, sia di parte corrente sia in conto capitale, escluse le partite di giro, ammonta ad € 5.033.930,86.

Le entrate correnti della bigliettazione sono esposte al lordo dell'aggio (10% fino ad aprile e 18,5% da maggio a dicembre), ai sensi di quanto 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.

Le entrate correnti della bigliettazione comprendono anche € 31.583,20 versate nette dall'Associazione Abbonamento Musei Lombardia: peranto, su questa somma non è calcolato alcun aggio.

## 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 2019.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 e sotto riportata si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **16.736.947,93**, così costituito: parte vincolata per € 15.497.132,80 destinata a obbligazioni assunte nell'esercizio 2018 e 2019 su importi assegnati dal Ministero e con destinazione d'uso vincolata come da prospetto sotto esposto; la parte rimanente, per € 1.239.815,13, è da considerarsi libera.

Descrizione	Parziali	Totali
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (1/01/2019)		4.909.952,39
Riscossioni in c/ competenza	7.233.254,34	
in c/ residui	1.510.265,14	8.743.519,48
Pagamenti in c/ competenza	3.704.764,28	
in c/ residui	1.759.527,70	5.464.291,98
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2019)		<b>8.189.179,89</b>
Residui attivi degli esercizi precedenti	6.249.341,04	
Residui attivi dell'esercizio	5.161.977,67	11.411.318,71

Residui passivi degli esercizi precedenti	862.373,88	
Residui passivi dell'esercizio	2.001.176,79	2.863.550,67
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2019		<b>16.736.947,93</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Catalogazione per Biblioteca Braidense e Mediateca	87.298,41	
Fondo Sviluppo e coesione per impianti e allestimenti	9.985.206,54	
Acquisto fondo Umberto ECO	1.000.000,00	
Acquisizione impianti L. 232	2.495.435,15	
Manutenzione straordinaria immobili L.232	1.793.200,00	
Manutenzione straordinaria immobili	135.992,70	
Totale parte vincolata		<b>15.497.132,80</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** 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 2019, pari ad € 8.189.179,89 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2019 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 2019 è pari a: - 11,01 (meno 11,01).

## 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 2019 nelle attività del Museo Pinacoteca di Brera risulta complessivamente di n. 155 unità (in posizione di distacco ovvero nell'organico della struttura), tutte inquadrato a tempo indeterminato, così ripartite:

- RISORSE UMANE IN ORGANICO TOT. 155 UNITA'

PINACOTECA DI BRERA: TOT. 112 UNITA'

I AREA servizi ausiliari – totale: 1 unità;

II AREA servizi tecnico-amministrativi – totale: 88 unità;  
III AREA servizi tecnico- amministrativi – scientifici totale: 22 unità;  
1 dirigente di prima fascia;

BIBLIOTECA BRAIDENSE: TOT. 43 UNITA'

I AREA servizi ausiliari – totale: 1 unità;

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

III AREA servizi tecnico- amministrativi – scientifici totale: 8 unità

Al 31/12/2019 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, 31 marzo 2020

IL DIRETTORE GENERALE  
(dott. James M. Bradburne)