

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

INDICE

Premessa

1. Dipendenti della Fondazione
2. Riferimenti Normativi
3. Criteri di Valutazione
4. Movimenti delle Immobilizzazioni
5. Variazioni nella Consistenza dello Stato Patrimoniale
6. Crediti e Debiti
7. Ratei e Risconti
8. Movimenti del Patrimonio Netto
9. Fondo Rischi ed Oneri
10. Fondo Trattamento di Fine Rapporto
11. Oneri Finanziari Imputati ai Valori dell'Attivo
12. Impegni e Conti d'Ordine

Premessa

Il Museo Nazionale della Scienza e della Tecnica "Leonardo da Vinci" di Milano, ente pubblico istituito con legge 2 aprile 1958, n. 332 sottoposto alla vigilanza del Ministero della pubblica istruzione a decorrere dal 1° gennaio 2000 è stato trasformato in Fondazione Museo Nazionale della Scienza e della Tecnologia "Leonardo da Vinci" in forza di quanto disposto dall'articolo 4 del Decreto Legislativo 20 luglio 1999 n. 258 per incorporazione del patrimonio dell'ente pubblico preesistente.

Lo statuto della Fondazione, approvato ai sensi del citato articolo con delibera n. 3/2000 del 20 febbraio 2000, è stato approvato con Decreto del 21 aprile 2000 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 8 maggio 2000.

Il presente Bilancio corredato dalla Nota Integrativa è redatto, in forza di quanto richiesto dall'articolo 5 dello Statuto, con applicazione – per quanto compatibili - dei principi di cui agli articoli 2423-bis e seguenti del codice civile e nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia di enti non commerciali.

La Fondazione intende peraltro tener parzialmente conto del Documento sotto forma di raccomandazione approvato il 28 febbraio 2001 dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

La Fondazione, in quanto ente dotato di personalità giuridica che persegue esclusivamente finalità educative, di istruzione e di ricerca, è assoggettata alle norme di cui al capo III dello stesso Decreto Legislativo 12 dicembre 2003 n. 344 istitutivo dell'IRES in forza della Legge Delega n. 80 del 7 aprile 2003 e permette ai donatori di poter dedurre quanto elargito alla Fondazione stessa in base all'art. 100 2° comma lettera a), e, verificandosi le fattispecie, ai sensi dell'art. 15 lettera h), nonché dello stesso art. 100 2° comma lettere e), f), m) del citato Decreto Legislativo 344/2003.

Si rendono altresì applicabili alle relative fattispecie le agevolazioni riguardanti l'imposta sulle successioni e donazioni nonché le imposte ipotecarie e catastali previste dagli articoli 3 del Decreto Legislativo 346/1990 (come sostanzialmente modificato dalla legge 383/2001) e del Decreto Legislativo 347/1990.

1. Dipendenti della Fondazione

Al 31 dicembre 2004 i dipendenti della Fondazione sono pari a 86 unità. Nel successivo prospetto sono evidenziate le variazioni rispetto al precedente esercizio con riferimento alla qualifica del personale impiegato:

Categorie	31/12/03	entrate	uscite	31/12/04
Dirigenti	1	0	0	1
Impiegati	57	37	9	85
TOTALE	58	37	9	86

Rispetto al 31 dicembre 2003, l'incremento netto di 28 unità è il saldo tra entrate per 37 unità ed uscite per 9 addetti. L'incremento di periodo è dovuto essenzialmente alla trasformazione di collaborazioni coordinate e continuative in rapporto di lavoro dipendente, anche in ottemperanza agli obblighi di cui del Decreto Legislativo 10 settembre 2003 n. 276, come risulta dal seguente prospetto:

Collaboratori	31/12/03	entrate	uscite	31/12/04
Collaboratori Coordinati e Continuativi	42	1	37	6
Collaboratori a Progetto	1	5	1	5
TOTALE	43	6	38	11

Nella successiva tabella si suddividono i lavoratori dipendenti secondo la tipologia di contratto:

Dipendenti	31/12/03	entrate	uscite	31/12/04
a tempo indeterminato - full time	56	29	8	77
a tempo indeterminato - part time	1	0	0	1
a tempo determinato - full time	1	6	1	6
a tempo determinato - part time	0	0	0	0
contratto di inserimento	0	2	0	2
TOTALE	58	37	9	86

Si evidenzia nel successivo prospetto come permangono a favore di 1 dipendente pubblico, in forza all'atto della trasformazione, i diritti previsti dal comma 10 dell'articolo 4 del citato Decreto Ministeriale:

Dipendenti Federpubblici	31/12/03	entrate	uscite	31/12/04
a tempo indeterminato - full time	3	0	2	1
a tempo indeterminato - part time	0	0	0	0
TOTALE	3	0	2	1

2. Riferimenti Normativi

Come richiesto dall'art. 5 dello Statuto della Fondazione il presente Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2004 di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1 del codice civile corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis del codice civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis, comma 1, del codice civile e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del codice civile.

3. Criteri di Valutazione

Si osserva che i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del codice civile. In particolare:

- le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte al costo di acquisto che comprende anche i costi accessori, costituiti per la maggior parte dall'onere per la mancata detrazione dell'IVA;
- le immobilizzazioni immateriali comprendono, oltre costi per software, le spese di manutenzione straordinaria sull'immobile del Comune di Milano aventi utilità pluriennale. Tali costi sono stati iscritti tra le immobilizzazioni immateriali, e non tra le materiali, dal momento che non sono separabili dall'immobile e non possono avere una loro autonoma funzionalità. Gli oneri per i materiali di consumo impiegati sono stati iscritti tra le attività unicamente quando gli stessi costituiscono costi diretti delle migliorie apportate all'immobile concesso in comodato dal Comune di Milano;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione. Le immobilizzazioni entrate in funzione nel corso dell'esercizio vengono ammortizzate con un'aliquota ridotta in modo da tener conto del loro minor utilizzo. Non si è provveduto ad ammortizzare i cespiti non ancora entrati in funzione in particolare la Cella Combustibile per 704.447 euro e gli investimenti relativi alla riqualificazione della Sala Cinema-Auditorium per complessivi 410.012 euro;
- i beni museali trasferiti alla Fondazione dal preesistente ente di diritto pubblico sono invece oggetto di perizia ancora in fase di redazione e pertanto sono iscritti, come anche il patrimonio librario, nei conti d'ordine al valore simbolico di un euro. Dal momento in cui saranno concluse le operazioni peritali si provvederà all'inserimento nei conti d'ordine del valore di perizia;

- i crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo e comprendono anche i contributi integralmente di competenza del periodo per i quali la Fondazione ha acquisito il diritto soggettivo all'erogazione;
- il debito verso l'erario per imposte a carico dell'esercizio è stato riportato tra i debiti e non tra gli accantonamenti riservati unicamente a poste rettificative non aventi caratteristica della certezza nell'*an* o nel *quantum*;
- nel rispetto del generale principio di correlazione dei costi e dei ricavi vi è stata necessità di iscrivere in Bilancio poste rettificative secondo la loro competenza temporale. Si ricorda inoltre che, sulla base della normativa vigente, le partite sospese o a scadere che non rappresentano costi o ricavi comuni a più esercizi sono state registrate tra i debiti ed i crediti;
- i contributi su progetti finanziati da enti pubblici e da enti privati si riferiscono sia alle somme a fronte di oneri d'esercizio sia a quelle per specifici investimenti. Per una loro corretta rappresentazione in Bilancio, la quota a fronte di costi spesabili nel periodo è stata iscritta tra i ricavi con eventuale rettifica attraverso i risconti passivi in base alla competenza economica, mentre la parte impiegata per l'acquisizione di beni pluriennali, che determineranno un beneficio anche negli esercizi futuri, è stata accantonata direttamente in un apposito fondo del passivo denominato "Fondo Contributi per Investimenti". I contributi, così stanziati nel fondo, vengono imputati pro quota al conto economico, nella voce altri proventi, a rettifica dell'ammortamento relativo ai beni stessi. Attraverso questa impostazione contabile, si realizza più efficacemente il principio di correlazione costi - ricavi: l'onere per il consumo-utilizzo del cespite, avvenuto nell'esercizio e misurato dall'ammortamento, risulta, infatti, bilanciato dall'imputazione simmetrica di un componente positivo, costituito dall'utilizzo del contributo precedentemente accantonato. In altri termini, il costo del cespite, sospeso tra le immobilizzazioni in quanto di durata ultrannuale e ripartito mediante l'ammortamento tra i diversi esercizi è, contestualmente,

rettificato attraverso l'utilizzo del contributo che ne ha consentito l'acquisizione;

- i contributi non monetari sono stati rilevati secondo quanto prevede la raccomandazione n. 2 relativa alle aziende no-profit elaborata dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti. In particolare sono stati iscritti al valore normale corrispondente ai prezzi di mercato indicati dai donatori sulla base dei rispettivi listini di vendita. Anche per i contributi non monetari si è seguita l'impostazione contabile di accantonare la quota a fronte di beni pluriennali nel "Fondo Contributi per Investimenti" da utilizzare poi a rettifica dell'ammortamento relativo ai beni stessi.

La parte di contributi non monetari riferita a materiali di consumo o servizi che non possono essere capitalizzati è stata invece rilevata attraverso un componente figurativo di costo a cui corrisponde in contropartita il relativo ricavo. L'effetto in conto economico è neutro essendo il relativo onere bilanciato dal componente positivo di reddito, ma in questo modo viene data una rappresentazione quantitativa in Bilancio dell'impiego della erogazione in natura ricevuta;

- l'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto è calcolato in base alla normativa vigente di legge e di contratto e rappresenta quanto maturato a carico della Fondazione a favore dei dipendenti in forza a fine esercizio al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni;
- gli accantonamenti al Fondo Rischi ed Oneri, appostati a partire dall'esercizio 2000, vengono prudenzialmente mantenuti anche in considerazione dei possibili oneri connessi a contenziosi con il personale dipendente;
- le modifiche dei criteri di classificazione, di cui si fa riferimento nei paragrafi successivi, hanno comportato anche l'adeguamento della corrispondente voce esposta nella colonna riferita al bilancio dell'esercizio precedente al fine di non alterare la comparabilità dei valori esposti.

4. Movimenti delle Immobilizzazioni

Si evidenziano di seguito acquisti, ammortamenti, spostamenti, rivalutazioni e svalutazioni in relazione alle immobilizzazioni del Museo.

Sono evidenziati a parte quegli immobilizzi che, non essendo ancora entrati in funzione, non sono oggetto di ammortamento.

La prima tabella è riferita alle Immobilizzazioni Immateriali:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	TOTALE	Software	Fidejussioni	Altre Immateriali
costo storico	218.571	30.542	17.732	170.297
rivalutazioni precedenti	-	-	-	-
svalutazioni precedenti	-	-	-	-
ammortamenti precedenti	26.496	9.466	-	17.030
valore all'inizio del periodo	192.075	21.075	17.732	153.268
acquisizioni dell'esercizio	505.988	1.079	-	504.909
spostamenti dell'esercizio	-17.732	-	-17.732	-
utilizzo fondo amm.to dell'esercizio	-	-	-	-
alienazioni dell'esercizio	-	-	-	-
rivalutazioni dell'esercizio	-	-	-	-
svalutazioni dell'esercizio	-	-	-	-
ammortamenti dell'esercizio	90.767	6.216	-	84.550
valore a fine esercizio	589.564	15.938	-	573.627
rivalutazione totale	-	-	-	-

La presente tabella si riferisce agli Impianti, Attrezzature e Macchinari:

IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	TOTALE	Attrezzature e Arredamento	Macchine di Proiezione e Impianto Sonoro	Attrezzature Generiche	Attrezzature Specifiche	Impianti, Attrezzature e Macchinari
costo storico	949.651	415.500	55.666	87.209	266.827	124.449
rivalutazioni precedenti	-	-	-	-	-	-
svalutazioni precedenti	-	-	-	-	-	-
ammortamenti precedenti	649.961	252.537	35.999	62.443	211.272	87.710
valore all'inizio del periodo	299.691	162.964	19.667	24.766	55.555	36.739
acquisizioni dell'esercizio	473.113	350.988	10.767	-	52.208	59.150
spostamenti dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
utilizzo fondo amm.to dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
alienazioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
rivalutazioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
svalutazioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
ammortamenti dell'esercizio	117.026	62.611	5.772	5.279	29.284	14.079
valore a fine esercizio	655.779	451.341	24.662	19.487	78.479	81.810
rivalutazione totale	-	-	-	-	-	-

Il seguente prospetto riguarda la categoria degli Altri Beni:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - ALTRI BENI -	TOTALE	Macchine d'Ufficio	Macchine Elettroniche ed Elettriche	Automezzi e Mezzi di Trasporto	Macchine Elettromeccaniche ed Elettroniche	Attrezzatura Varia
costo storico	1.093.057	217.869	545.530	31.234	222.505	75.918
rivalutazioni precedenti	-	-	-	-	-	-
svalutazioni precedenti	-	-	-	-	-	-
ammortamenti precedenti	778.890	145.531	512.748	28.724	72.341	19.547
valore all'inizio del periodo	314.167	72.338	32.782	2.510	150.164	56.372
acquisizioni dell'esercizio	108.636	46.624	62.012	-	-	-
spostamenti dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
utilizzo fondo amm.to dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
alienazioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
rivalutazioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
svalutazioni dell'esercizio	-	-	-	-	-	-
ammortamenti dell'esercizio	92.788	16.256	18.590	1.673	44.501	11.768
valore a fine esercizio	330.015	102.706	76.205	837	105.663	44.604
rivalutazione totale	-	-	-	-	-	-

La successiva tabella evidenzia le Immobilizzazioni in Corso non ancora ammortizzate:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - IN CORSO -	TOTALE	Cella	Cinema-Auditorium
costo storico	704.447	704.447	
rivalutazioni precedenti	-	-	-
svalutazioni precedenti	-	-	-
ammortamenti precedenti	-	-	-
valore all'inizio del periodo	704.447	704.447	
acquisizioni dell'esercizio	410.012		410.012
spostamenti dell'esercizio	-	-	-
utilizzo fondo amm.to dell'esercizio	-	-	-
alienazioni dell'esercizio	-	-	-
rivalutazioni dell'esercizio	-	-	-
svalutazioni dell'esercizio	-	-	-
ammortamenti dell'esercizio	-	-	-
valore a fine esercizio	1.114.459	704.447	410.012
rivalutazione totale	-	-	-

La conclusione dei lavori relativi alla riqualificazione del Cinema-Auditorium è prevista per il 2005.

5. Variazioni nella Consistenza dello Stato Patrimoniale

Di seguito vengono indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nelle poste dello Stato Patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2003	incrementi	decrementi	31.12.2004
ATTIVO				
A Crediti verso soci	0	0	0	0
B Immobilizzazioni				
Immateriali				
I - consistenza	218.571	488.256	0	706.827
- ammortamenti	-26.496	0	90.767	-117.263
	192.075	488.256	90.767	589.564
II Materiali				
- consistenza	2.747.156	991.762	0	3.738.917
- ammortamenti	-1.428.851	0	209.814	-1.638.665
	1.318.305	991.762	209.814	2.100.252
III Finanziarie	582	810	0	1.392
Totale Immobilizzazioni (B)	1.510.961	1.480.828	300.581	2.691.208
C Attivo Circolante				
II Crediti				
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.452.012	0	757.299	694.714
- esigibili oltre l'esercizio successivo	103.291	0	48.119	55.173
	1.555.304	0	805.417	749.887
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
IV Disponibilità liquide	443.084	552.623	0	995.706
Totale Attivo Circolante (C)	1.998.388	552.623	805.417	1.745.593
D Ratei e Risconti	99.166	0	41.033	58.133
TOTALE ATTIVO	3.608.514	2.033.450	1.147.030	4.494.934

Per quanto riguarda le attività immobilizzate, si evidenzia l'incremento globale della loro consistenza rispetto all'esercizio precedente pari 1.480.828 euro dovuto da una parte all'investimento dei contributi ricevuti in beni destinati a permanere negli esercizi futuri e dall'altra parte, allo stato di avanzamento della riqualificazione della Sala Cinema-Auditorium nonché all'utilizzo del fondo patrimoniale della Regione Lombardia.

Il decremento della consistenza dei crediti e l'incremento delle disponibilità liquide è dovuto all'incasso nel periodo di competenza del contributo erogato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

STATO PATRIMONIALE	31.12.2003	incrementi	decrementi	31.12.2004
PASSIVO				
A Patrimonio Netto				
I Fondo di dotazione	103.291	0	0	103.291
II Fondo Regione Lombardia	516.457	0	0	516.457
III Fondo Ministero dell'Ambiente	568.103	0	0	568.103
IV Fondo contributi per investimento	264.876	793.323	0	1.058.199
V Fondo di gestione finalizzato	103.291	0	103.291	0
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-55.794	59.590	0	3.796
VII Utili (perdite) dell'esercizio	59.590	0	45.893	13.697
Totale Patrimonio Netto (A)	1.559.814	852.913	149.184	2.263.543
B Fondi per Rischi ed Oneri	94.618	0	85.778	8.840
C Trattamento di Fine Rapporto	364.073	70.132	0	434.205
D Debiti				
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.134.046	182.381	0	1.316.426
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	377.780	0	377.780
	1.134.046	560.161	0	1.694.207
D Ratei e Risconti	455.963	0	361.823	94.140
TOTALE PASSIVO	3.608.514	1.483.205	596.785	4.494.934

L'incremento della consistenza dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo, assenti nel bilancio dell'anno precedente, è dovuta essenzialmente al finanziamento della Regione Lombardia (Frisl). In proposito si rinvia al paragrafo successivo.

6. Crediti e Debiti

I crediti contabilizzati nell'attivo circolante ammontano complessivamente a 749.887 euro. Ne fanno parte, oltre a poste minori, 373.787 euro per contributi su progetti, 194.401 euro per crediti verso clienti, 113.503 euro di acconti IRAP, 14.225 euro per note di credito da ricevere, 18.516 euro per crediti tributari, 14.933 euro per crediti verso istituti previdenziali, 12.551 euro per anticipi a fornitori, 7.971 euro per fatture da emettere.

I debiti complessivi, esigibili entro e oltre l'esercizio successivo, risultanti dallo stato patrimoniale sono pari a 1.694.207 euro.

Comprendono 421.989 euro pari corrispondenti a circa il 50% dell'intero finanziamento della Regione Lombardia, pari a 884.174 euro.

Si ricorda che la restante parte per il 40% verrà erogata non appena sarà approvato lo stato di avanzamento lavori del progetto di riqualificazione della Sala Cinema-Auditorium in misura corrispondente al 60% del valore complessivo di 1.015.132 euro, mentre il saldo pari al 10% avverrà in sede di collaudo.

La differenza pari a 1.272.218 euro comprende, oltre a poste minori, debiti commerciali per 728.420 euro, fatture da ricevere per 189.799 euro, Debiti verso erario per 174.882 euro, Debiti verso enti previdenziali per 108.8971 euro (per 97.782 euro verso l'INPS per i lavoratori dipendenti e per 9.552 euro verso l'INPS per i collaboratori; la differenza è relativa a poste minori per debiti verso altri enti previdenziali), Debiti verso il Collegio dei Revisori per 6.735 euro, debiti verso il personale dipendente per 62.016 euro.

Quest'ultimo è costituito per 21.000 euro dal saldo del premio di risultato integralmente di competenza dell'esercizio ma che verrà finanziariamente erogato entro il I semestre dell'anno successivo. Il premio di risultato è stato iscritto tra i debiti e non tra i fondi rischi essendo certo sia nell'ammontare che nella data di sopravvenienza. Nell'esercizio precedente il premio di risultato era