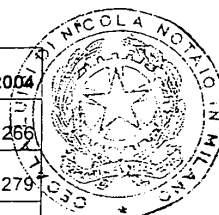


CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2005	BILANCIO 2004
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	7.526.896	5.973.266
COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	-7.426.202	-5.861.279
DIFFERENZA (A - B)	100.694	111.987
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-20.661	-20.119
PROVENTI / ONERI STRAORDINARI	52.631	35.691
RISULTATO ANTE IMPOSTE	132.664	127.559
IMPOSTE DI ESERCIZIO	-128.877	-113.862
AVANZO DI ESERCIZIO	3.787	13.697



Nel corso dell'esercizio, attraverso le verifiche periodiche e la partecipazione ai Consigli di Amministrazione, si è avuto modo di controllare, a campione, e sotto l'aspetto formale, l'amministrazione della Fondazione, vigilando sull'osservanza delle leggi e dello Statuto e, accertando altresì la corretta tenuta della contabilità, svolgendo pertanto anche le funzioni di cui all'art. 2309 cod. civ.. E' stata verificata anche la consistenza della cassa e degli altri valori di cui all'art. 2403 cod. civ. In particolare, si è provveduto a controllare gli adempimenti richiesti dalla legislazione societaria, tributaria e del lavoro.

Quanto alle procedure rilevanti dal punto di vista amministrativo il Presidente del Collegio rammenta che in data 03 novembre 2005 si è svolta una riunione con gli Organi amministrativi e il Consulente della Fondazione finalizzata alla valutazione legale e fiscale della separazione delle attività ai fini iva a decorrere dal 1° luglio 2005; tale procedura, oltre a consentire una maggiore chiarezza anche ai fini del bilancio, era finalizzata ad evitare almeno parzialmente l'aggravio di ingiustificata perdita di detraibilità sull'iva acquisti afferente operazioni di natura commerciale, sussistendo inoltre il pro-rata di detraibilità in vigenza di operazioni esenti. In merito la Fondazione ha attuato la scelta di effettuare l'opzione per la

suddetta separazione in sede consuntiva (apposito quadro della dichiarazione annuale senza indicazione dei codici di attività) così come consentito dalla legge, anziché in via di opzione preventiva (apposito quadro del modello di denuncia di variazione dati con indicazione dei codici di attività) così come sarebbe stato consigliato da una procedura tecnicamente più evidente.



In ordine al bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, accompagnati dalla relazione gestionale e dalla presente relazione, se ne è accertata la corrispondenza alle risultanze delle scritture contabili, nonché l'osservanza delle norme stabilite dal codice civile per la valutazione del patrimonio netto integrate, sul piano della tecnica, dai principi recentemente emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti in relazione agli Enti non Commerciali.

Sulla base di quanto contenuto nella nota integrativa e nella relazione sull'andamento della gestione, che in questa sede si richiamano integralmente, si ritiene opportuno sottolineare quanto segue:

- 1) il bilancio è stato redatto conformemente alle disposizioni degli art. 2423, 2423 bis, 2423ter, 2424, 2424bis, 2425, 2425bis, del Codice Civile e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile, in quanto applicabili alla Fondazione e secondo i già citati principi emanati in relazione agli Enti non commerciali;
- 2) gli oneri relativi a più esercizi classificati nelle immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritti al costo di acquisto compresi gli oneri accessori (costo storico);
- 3) gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati calcolati in modo congruo sulla base della loro residuale possibilità di utilizzazione, e sono stati stimati secondo le aliquote ordinarie fiscalmente vigenti;
- 4) i beni museali confluiti nella Fondazione sono tuttora oggetto di perizia atta a stabilirne il valore corrente e l'inserimento degli stessi, attualmente

valorizzati ad Euro 1,00 nei conti d'ordine e, sussistendone il titolo di proprietà, verrà effettuato al valore peritato; a riguardo il Collegio ritiene di dovere richiamare l'attenzione del Consiglio di Amministrazione per una sollecita definizione della procedura peritale;



- 5) i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo ed al netto della svalutazione crediti effettuata per l'abbattimento del credito inesigibile nei confronti dell'Associazione Amici del Museo, svalutazione supportata da specifico parere legale;
- 6) i debiti rappresentano anch'essi poste correnti al presumibile valore di liquidazione; all'interno dei medesimi si segna il debito ventennale inerente al finanziamento FRISL (Fondo Ristrutturazioni Infrastrutture Sociali Lombardia);
- 7) il debito verso l'erario per imposte dell'esercizio (IRAP) è stato iscritto tra i debiti tributari e nel conto economico tra le imposte e tasse; il calcolo è stato eseguito mediante l'accantonamento mensile dell'aliquota applicabile al sistema retributivo (retribuzioni dipendenti, retribuzioni collaboratori coordinati e continuativi e retribuzioni collaboratori occasionali), che costituisce la parte assolutamente più rilevante, non essendo tecnicamente possibile addivenire alla chiusura del conteggio prima della elaborazione del modello Unico dell'esercizio 2005;
- 8) la quantificazione e l'identificazione dei ratei e risconti attivi e passivi è stata effettuata nell'osservanza della stretta competenza temporale;
- 9) il fondo trattamento fine rapporto rappresenta integralmente il debito maturato a favore dei dipendenti a norma di contratto alla data del 31 dicembre 2005, al netto di quanto eventualmente erogato ai dipendenti per anticipazioni concesse e/o dimissioni; si ricorda che i dipendenti della Fondazione operavano sostanzialmente in base a due contratti, specificatamente il CCNL Pubblico cessato nell'esercizio e il CCNL



Federculture; il suddetto fondo, per la parte maturata dal precedente Ente pubblico (in regime di cassa) pari a circa euro 444.483.=, sarà finanziariamente trasferito alla Fondazione, in regime di competenza, come da comunicazione del 12/04/2006 scorso Prt. 360/P;

- 10) per quanto riguarda il costo del personale, nonostante un aumento in valore assoluto (pari a circa il 18% rispetto al 2004), si segnala che l'incidenza dello stesso sul volume dell'attività rispetto al precedente esercizio è diminuita circa del 7%; al riguardo il Collegio ritiene opportuno di segnalare al Consiglio l'opportunità di motivare le suddette variazioni nella relazione gestionale; da ultimo si prende atto che alla fine dell'esercizio il personale in carico è pari a 85 unità con un decremento di 01 unità rispetto alla consistenza dell'esercizio precedente, decremento costituito essenzialmente dalla trasformazione di collaborazioni coordinate e continuative in rapporto di lavoro dipendente (incremento +11 contro decremento -12);
- 11) per quanto riguarda la voce "oneri per servizi" si segnala l'opportunità di integrare le relazioni allegate al bilancio con la specifica delle consulenze esterne;
- 12) il fondo rischi e oneri, precedentemente accantonato principalmente per presunti adeguamenti al fondo T.F.R., derivanti dal CCNL Pubblico, è stato utilizzato nell'esercizio principalmente per dimissioni e modifiche dell'inquadramento contrattuale;
- 13) i Fondi contributi per investimenti sono diversificati e costituiti principalmente dai contributi ricevuti dal Ministero dell'Ambiente e dalla Regione Lombardia e soggetti diversi per la realizzazione dei relativi progetti.

Pertanto è da ulteriormente convalidare la segnalazione in base alla quale, a seguito della determinazione n.20 del 18 aprile 2003 della Corte dei Conti – Sezione

controllo enti, concernente la gestione relativa all'anno 2001, il Ministero vigilante con nota protocollo n. 671 del 30 maggio 2003, ha posto in evidenza la necessità di "porre rimedio con sollecitudine" a due "carenze" riscontrate dalla stessa Corte dei Conti. Tali carenze si riferiscono alla mancata adozione dell'apposito "regolamento della Fondazione" previsto dall'art. 10 dello Statuto e all'esigenza di provvedere alla formulazione del piano dei conti, della contabilità analitica e porre in essere il controllo di gestione. In relazione a quanto sopra, il Collegio prende atto che sono state colmate le suindicate carenze limitatamente alla formulazione di un piano dei conti finalizzato anche al controllo di gestione, mentre il "regolamento ex art. 10 di statuto" deve essere ancora predisposto ed approvato.



Premesso quanto sopra, il Collegio ritiene di poter esprimere il proprio parere favorevole alla approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005, come evidenziato e costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione.

Milano, li 19 aprile 2006

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. SERGIO VAGLIERI

Dr. ANTONIO PILEGGI

Dott.ssa ROSALBA GERMANO

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

INDICE

Bilancio

Schema di Bilancio

Nota Integrativa

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
7. Svalutazione dei Crediti iscritti nell'Attivo Circolante
8. Debiti
9. Ratei e Risconti
10. Movimenti del Patrimonio Netto
11. Fondi Rischi ed Oneri
12. Fondo Trattamento di Fine Rapporto
13. Oneri Finanziari Imputati ai Valori dell'Attivo
14. Impegni e Conti d'Ordine
15. Proventi delle Vendite e delle Prestazioni
16. Altri Ricavi e Proventi
17. Oneri per Servizi
18. Oneri per Godimento Beni di Terzi
19. Costi per il Personale
20. Oneri diversi di Gestione
21. Proventi e Oneri Straordinari
22. Proventi e Oneri Finanziari

23. Informazioni Richieste dalla Normativa Tributaria

24. Altre Informazioni

25. Rendiconto finanziario

Relazione sulla Gestione

Premessa

Servizi Educativi

Collezioni

Allestimenti e Grafica

Marketing & Fundraising

Relazioni Esterne e Comunicazione

Organizzazione Eventi

Allegati:

- All. A: Linee Guida
- All. B: Musei Saperi e Culture
- All. C: Sintesi del lavoro del Comitato Scientifico
- All. D: Elenco di beni concessi in comodato d'uso
- All. E: Sintesi Organizzativa

SCHEMA DI BILANCIO

PAGINA BIANCA

STATO PATRIMONIALE	31 dicembre 2005	31 dicembre 2004	variazioni
ATTIVO			
A Crediti verso soci	0	0	0
B Immobilizzazioni			
I Immateriali			
- consistenza	2.640.757	706.827	1.933.930
- ammortamenti	-452.021	-117.263	-334.758
	2.188.736	589.564	1.599.171
II Materiali			
- consistenza	4.878.790	3.738.917	1.139.873
- ammortamenti	-1.976.799	-1.638.665	-338.134
	2.901.991	2.100.252	801.739
III Finanziarie	3.192	1.392	1.800
Totale Immobilizzazioni (B)	5.093.918	2.691.208	2.402.710
C Attivo Circolante			
I Rimanenze			
- prodotti finiti	19.156	0	19.156
II Crediti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.693.050	694.714	998.336
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	55.173	-55.173
	1.693.050	749.887	943.163
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
IV Disponibilità liquide	1.214.351	995.706	218.644
Totale Attivo Circolante (C)	2.926.557	1.745.593	1.180.964
D Ratei e Risconti	47.097	58.133	-11.036
TOTALE ATTIVO	8.067.572	4.494.934	3.572.637

STATO PATRIMONIALE	31 dicembre 2005	31 dicembre 2004	variazioni
PASSIVO			
A Patrimonio Netto			
I Fondo di dotazione	103.291	103.291	0
II Fondo Regione Lombardia	516.457	516.457	0
III Fondo Ministero dell'Ambiente	568.103	568.103	0
IV Fondo contributi per investimenti	3.584.067	1.058.199	2.525.868
V Utili (perdite) portati a nuovo	17.493	3.796	13.697
VI Utili (perdite) dell'esercizio	3.787	13.697	-9.910
Totale Patrimonio Netto (A)	4.793.198	2.263.543	2.529.655
B Fondi per Rischi ed Oneri	30.957	8.840	22.117
C Trattamento di Fine Rapporto	526.733	434.205	92.528
D Debiti			
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.782.742	1.316.426	466.316
- esigibili oltre l'esercizio successivo	715.371	377.780	337.591
	2.498.114	1.694.207	803.907
E Ratei e Risconti	218.570	94.140	124.431
TOTALE PASSIVO	8.067.572	4.494.934	3.572.637
Conti d'Ordine			
- beni museali	1	1	0
- beni mobili di terzi	269.451	198.951	70.500

CONTO ECONOMICO	31 dicembre 2005	31 dicembre 2004	variazioni
A Valore della Produzione			
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.074.559	1.841.677	232.882
2 Variazioni delle rimanenze di prodotti finiti	19.156	0	19.156
5 Altri ricavi e proventi			
- contributi in conto esercizio	4.885.247	3.967.894	917.353
- utilizzo fondi	547.934	163.695	384.239
Totale	7.526.896	5.973.266	1.553.630
B Costi della Produzione			
6 per materie di consumo	286.494	159.452	127.043
7 per servizi	2.887.005	2.275.548	611.457
8 per godimento beni di terzi	144.211	125.753	18.458
9 per il personale			
- salari e stipendi	2.275.280	1.928.088	347.192
- oneri sociali	622.299	510.661	111.638
- trattamento di fine rapporto	148.853	127.546	21.308
- altri costi	25.891	31.115	-5.224
	3.072.323	2.597.410	474.913
10 Ammortamenti e Svalutazioni			
- amm. Immob. Immateriali	334.758	90.767	243.992
- amm. Immob. Materiali	338.134	209.814	128.321
- svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	50.664	0	50.664
	723.557	300.581	422.977
12 Accantonamenti per rischi	25.000	0	25.000
13 Altri accantonamenti	0	0	0
14 Oneri diversi di gestione	287.612	402.536	-114.924
Totale Costi della Produzione (B)	7.426.202	5.861.279	1.564.923
Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A-B)	100.694	111.987	-11.293
C Proventi e oneri Finanziari			
Proventi	3.112	2.797	316
Interessi e altri Oneri Finanziari	-23.774	-22.916	857
Totale Oneri e Proventi Finanziari	-20.661	-20.119	-40.781
D Rettifiche di Valore	0	0	0
E Proventi ed Oneri Straordinari			
- proventi	91.561	295.614	-204.053
- oneri	-38.930	-259.923	-220.993
Totale Proventi ed Oneri Straordinari	52.631	35.691	16.940
Risultato prima delle Imposte	132.664	127.559	5.105
Imposte di Esercizio	-128.877	-113.862	15.015
Utile/Perdita di Esercizio	3.787	13.697	-9.910

Il Direttore Generale

Fiorenzo Galli



Il Presidente

Michele Perini

