

**FONDAZIONE BRESCIA MUSEI**  
**BILANCIO PREVENTIVO 2018**

		Esercizio 2017 Previsionale*	Esercizio 2018 Preventivo
<b>A</b>	<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>		
<b>A</b>	<b>TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI</b>	-	-
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
1	Costi di impianto e ampliamento	-	-
2	Costi di sviluppo	-	-
3	Diritti brevetto industr. e utilizz. op. ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti similari	1.900	380
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-
<b>I</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.900</b>	<b>380</b>
<b>II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
1	Terreni e fabbricati	-	-
2	Impianti e macchinari	-	-
3	Attrezzature industriali e commerciali	11.340	8.410
4	Altri beni	72.290	48.860
5	Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<b>II</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>83.630</b>	<b>57.270</b>
<b>III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
1	Partecipazioni in :		
1	TOTALE Partecipazioni	-	-
2	Crediti verso :		
2	TOTALE Crediti	-	-
3	Altri titoli (immobilizzazioni finanziarie)	1.208.330	1.209.530
4	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-
<b>III</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>1.208.330</b>	<b>1.209.530</b>
<b>B</b>	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.293.860</b>	<b>1.267.180</b>
<b>C</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>	<b>RIMANENZE</b>		
1	materie prime, sussidiarie e consumo	-	-
2	prodotti in corso di lavorazione semilavorati	-	-
3	lavori in corso su ordinazione	-	-
4	prodotti finiti e merci	-	-
5	acconti	-	-
<b>I</b>	<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II</b>	<b>CREDITI</b>		
<b>1</b>	<b>Clienti :</b>		
a	Crediti v/clienti entro 12 mesi	261.600	121.550
b	Crediti v/clienti oltre 12 mesi	-	-
<b>1</b>	<b>TOTALE Clienti</b>	<b>261.600</b>	<b>121.550</b>
<b>2</b>	<b>Imprese controllate:</b>		
<b>2</b>	<b>TOTALE Imprese controllate</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3</b>	<b>Imprese collegate:</b>		
<b>3</b>	<b>TOTALE Imprese collegate</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4</b>	<b>Controllanti: Comune di Brescia</b>		
a	entro 12 mesi	-	-

		Esercizio 2017 Previsionale*	Esercizio 2018 Preventivo
b	oltre 12 mesi	-	-
<b>4</b>	<b>TOTALE Controllanti: Comune di Brescia</b>	-	-
5	Imprese sottoposte al controllo di controllanti	-	-
<b>5-bis</b>	<b>Per crediti tributari</b>		
a	entro 12 mesi	125.000	100.000
b	oltre 12 mesi	18.975	18.975
<b>5-bis</b>	<b>TOTALE crediti tributari</b>	<b>143.975</b>	<b>118.975</b>
<b>5-ter</b>	<b>Per imposte anticipate</b>	-	-
<b>5-quater</b>	<b>Altri :</b>		
a	esigibili entro 12 mesi	140.000	50.000
b	esigibili oltre 12 mesi	8.419	8.419
<b>5-quater</b>	<b>TOTALE Altri</b>	<b>148.419</b>	<b>58.419</b>
<b>II</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>553.994</b>	<b>298.944</b>
<b>III</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
1	Partecipazioni in imprese controllate	-	-
2	Partecipazioni in imprese collegate	-	-
3	Partecipazioni imprese controllanti	-	-
3-bis	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo di controllanti	-	-
4	Altre partecipazioni	-	-
5	Strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6	Altri titoli	-	-
<b>III</b>	<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-
<b>IV</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
1	Depositi bancari e postali	1.500.000	1.200.000
2	Assegni	-	-
3	Denaro e valori in cassa	12.000	5.000
<b>IV</b>	<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>1.512.000</b>	<b>1.205.000</b>
<b>C</b>	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>2.065.994</b>	<b>1.503.944</b>
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei e risconti	5.306	3.506
<b>D</b>	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>5.306</b>	<b>3.506</b>
<b>A</b>	<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	<b>3.365.160</b>	<b>2.774.630</b>
<b>P</b>	<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>		
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Capitale - Fondo di dotazione	1.188.430	1.188.430
II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III	Riserve di rivalutazione	-	-
IV	Riserva legale	-	-
V	Riserve statutarie	140.020	140.020
VI	Altre riserve distintamente indicate		-
	Varie altre riserve :		
	<i>Fondo liberalità donazioni e lasciti testamentari</i>	<i>83.700</i>	<i>83.700</i>
	<i>Riserva per arrotondamento unità di euro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	Totale altre riserve	83.700	83.700
VII	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo - Fondo di gestione	167.953	37.690
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
X	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
<b>A</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.449.840</b>	<b>1.449.840</b>
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza e obbl. simili	-	-

		Esercizio 2017 Previsionale*	Esercizio 2018 Preventivo
2	Per imposte anche differite	-	-
3	Strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4	Altri	55.300	8.500
<b>B</b>	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>55.300</b>	<b>8.500</b>
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>329.500</b>	<b>386.600</b>
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>		
1	Obbligazioni	-	-
2	Obbligazioni convertibili	-	-
3	Debiti verso soci per finanziamenti	-	-
<b>4</b>	<b>Debiti verso banche</b>		
a	esigibili entro 12 mesi	2.000	-
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-
<b>4</b>	<b>TOTALE Debiti verso banche</b>	<b>2.000</b>	<b>-</b>
5	Debiti verso altri finanziatori	-	-
<b>6</b>	<b>Acconti</b>		
a	esigibili entro 12 mesi	100.000	90.000
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-
<b>6</b>	<b>TOTALE Acconti</b>	<b>100.000</b>	<b>90.000</b>
<b>7</b>	<b>Debiti verso fornitori</b>		
a	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.000.000	500.000
b	Debiti verso fornitori oltre 12 mesi	-	-
<b>7</b>	<b>TOTALE Debiti verso fornitori</b>	<b>1.000.000</b>	<b>500.000</b>
8	Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9	Debiti verso imprese controllate	-	-
10	Debiti verso imprese collegate	-	-
11	Debiti verso imprese controllanti: Comune di Brescia	-	-
11-bis	Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	-	-
<b>12</b>	<b>Debiti tributari</b>		
a	esigibili entro 12 mesi	90.000	90.000
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-
<b>12</b>	<b>TOTALE Debiti tributari</b>	<b>90.000</b>	<b>90.000</b>
<b>13</b>	<b>Debiti verso istituti di prev. e di sic. sociale</b>		
a	esigibili entro 12 mesi	75.000	75.000
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-
<b>13</b>	<b>TOTALE Debiti verso istituti di prev. e di sic. sociale</b>	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>
<b>14</b>	<b>Altri debiti</b>		
a	esigibili entro 12 mesi	170.000	170.000
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-
<b>14</b>	<b>TOTALE Altri debiti</b>	<b>170.000</b>	<b>170.000</b>
<b>D</b>	<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.437.000</b>	<b>925.000</b>
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei e risconti	93.520	4.690
<b>E</b>	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>93.520</b>	<b>4.690</b>
<b>P</b>	<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>3.365.160</b>	<b>2.774.630</b>

		Esercizio 2017 Previsionale*	Esercizio 2018 Preventivo
<b>E</b>	<b>CONTO ECONOMICO</b>		
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1	<b>Ricavi vendite e prestazioni</b>	<b>2.072.188</b>	<b>1.972.479</b>
2	Variaz.riman.di prod.in corso di lav.,semil.e fin.	-	-
3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4	Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5	<b>Altri ricavi e proventi</b>		
a	Altri ricavi e proventi	49.234	10.273
b	Contributi c/esercizio	2.635.978	2.635.000
c	Adeguamento fondi	215.000	-
5	<b>TOTALE Altri ricavi e proventi</b>	<b>2.900.212</b>	<b>2.645.273</b>
<b>A</b>	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.972.400</b>	<b>4.617.752</b>
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6	<b>per materie prime suss., di cons. e merci</b>	<b>224.413</b>	<b>42.920</b>
7	<b>per servizi</b>	<b>3.327.316</b>	<b>2.460.675</b>
8	<b>per godimento di beni terzi</b>	<b>140.686</b>	<b>365.139</b>
9	<b>per il personale :</b>		
a	salari e stipendi	773.000	796.000
b	oneri sociali	243.575	248.825
c	trattamento di fine rapporto	59.300	57.100
d	trattamento di quiescenza e simili	-	-
e	altri costi	7.276	7.600
9	<b>TOTALE per il personale</b>	<b>1.083.151</b>	<b>1.109.525</b>
10	<b>ammortamenti e svalutazioni</b>		
a	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.523	1.523
b	ammortamento immobilizzazioni materiali	26.330	26.330
c	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d	<b>svalutazioni attivo circolante:</b>		
d1	svalutazione crediti (attivo circolante)	800	-
d2	svalutazione disponibilità liquide	-	-
d	<b>TOTALE svalutazioni attivo circolante</b>	<b>800</b>	<b>-</b>
10	<b>TOTALE ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>28.653</b>	<b>27.853</b>
11	variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e di merci	10.837	-
12	accantonamento per rischi	-	-
13	altri accantonamenti	-	-
14	oneri diversi di gestione	286.998	611.040
<b>B</b>	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.102.054</b>	<b>4.617.152</b>
<b>A-B</b>	<b>TOTALE DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>- 129.654</b>	<b>600</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15	<b>Proventi da partecipazioni</b>	-	-
16	<b>Altri proventi finanziari</b>		
a	proventi finanz. da crediti iscritti nelle immobilizz.	-	-
b	prov.finanz.da titoli (non part.) iscritti immob.finanz.	1.200	1.200
c	prov.finanz.da titoli (non part.) iscritti attivo circolante	-	-
d	proventi finanz. diversi dai precedenti	-	-
	<i>da altri</i>	-	-
d	<b>TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
16	<b>TOTALE Altri proventi finanziari (non da partecipazioni)</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>
17	<b>Interessi passivi e oneri finanziari:</b>		
a	verso imprese controllate	-	-
b	verso imprese collegate	-	-
c	verso imprese controllanti	-	-
d	verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	-	-

		Esercizio 2017 Previsionale*	Esercizio 2018 Preventivo
e	verso banche	-	-
f	altri debiti	-	-
g	oneri finanziari diversi	1.809	1.800
<b>17</b>	<b>TOTALE interessi passivi e oneri finanziari</b>	<b>1.809</b>	<b>1.800</b>
<b>17-bis</b>	<b>Utili e perdite su cambi</b>	-	-
<b>C</b>	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 609</b>	<b>- 600</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>		
18	Rivalutazione di attività finanziarie	-	-
19	Svalutazione di attività finanziarie	-	-
<b>D</b>	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A-B+/-C+/ D</b>	<b>TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>- 130.263</b>	<b>-</b>
20	Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate	-	-
<b>21</b>	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 130.263</b>	<b>-</b>

\* Elaborato a settembre 2017 in concomitanza alla presentazione del bilancio infrannuale al 30 giugno 2017

Codice Fiscale e Partita I.V.A.: 02428570986  
Registro Persone Giuridiche n. 300  
CCIAA di Brescia REA n. 448721

**FONDAZIONE BRESCIA MUSEI**  
Sede in Via Musei n. 81 - 25121 Brescia (BS)

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO AL 31 DICEMBRE 2018**

**Premessa**

*Si precisa che la presente nota integrativa è relativa al bilancio preventivo dell'esercizio 2018 predisposto in adesione all'art. 14.3 dello Statuto.*

\* \* \* \* \*

La Fondazione Brescia Musei opera nel settore della gestione e valorizzazione dei musei civici di Brescia così come nell'organizzazione di attività e servizi culturali. Ricordiamo che la Fondazione è l'ente derivante dalla trasformazione, avvenuta nel 2006, dell'omonima società per azioni e con riconoscimento della personalità giuridica, da parte della Prefettura di Brescia, nell'anno 2007.

Si rammenta che in data 14 gennaio 2016 la Fondazione ha modificato lo Statuto (Atto Notaio G.B. Calini Rep.n. 101280 - Racc. n. 34723) prevedendo, tra l'altro, l'istituzione del nuovo organo della Fondazione denominato Consiglio Generale attribuendone il funzionamento. Il Consiglio Generale è costituito dai Fondatori che hanno manifestato la volontà di farne parte e da eventuali soci Sostenitori.

La Fondazione ha come obiettivo principale la valorizzazione del patrimonio culturale e museale del Comune di Brescia per la quale il Consiglio Direttivo ha approvato i documenti deliberati dal Consiglio Comunale di Brescia nel novembre 2015 e denominati:

- "Accordo per la disciplina dei rapporti tra Comune di Brescia e Fondazione Brescia Musei per l'esercizio coordinato e integrato delle attività di valorizzazione e di gestione del patrimonio museale dei Civici Musei, del Castello e del Nuovo Eden" e relativo piano allegato (delibera del Consiglio Comunale di Brescia n.175 del 20/11/2015 PG. 75087 del 12/05/2016) sottoscritto contestualmente dalle parti in data 02/05/2016 e trasmesso dal Comune di Brescia in data 13/05/2016 lettera protocollo 77177/2016;
- "Convenzione per la valorizzazione del patrimonio museale e culturale tramite conferimento in uso temporaneo a titolo di concessione gratuita di beni mobili ed immobili" (delibera del Consiglio Comunale di Brescia n.176 del 20/11/2015) sottoscritta dalle parti con scambio di corrispondenza in data 06/06/2016.

Si sottolinea che in relazione agli accordi citati e sulla base della "Definizione obbiettivi di valorizzazione dei beni mobili e immobili conferiti alla Fondazione per il triennio 2016 – 2018" (delibera di Giunta n.564 del 30/09/2016) la Fondazione procede alla richiesta al Comune di Brescia, ai sensi dell'art. 3 dello Statuto, del contributo economico che consente la realizzazione della programmazione.

L'attività dell'ente si sviluppa principalmente in settori privi di rilevanza economica come sotto elencati:

1. valorizzazione del patrimonio mobile e immobile in concessione dal Comune di Brescia relativamente ai musei civici e la sala cinematografica "Nuovo Eden";
2. progettazione e realizzazione di eventi espositivi e culturali;
3. manutenzione ordinaria nell'ambito dei musei civici;
4. conservazione programmata e restauro di oggetti e opere d'arte;
5. valorizzazione e promozione del patrimonio cinematografico tramite la sala multimediale "Nuovo Eden";
6. raccolta fondi da fonti sia pubbliche che private e incentivazione del volontariato.

Le attività svolte in settori a rilevanza economica sono limitate ai servizi museali nel rispetto di quanto previsto dal D.lgs. 42/04 e s.m.i..

Si sottolinea che per le attività a rilevanza economica la Fondazione sta predisponendo un bando per la concessione a terzi che si prevede abbia inizio a partire dal mese di luglio 2018 e sia a titolo risarcitorio.

A seguito della definizione del rapporto con il Comune di Brescia, si è conteggiato per l'anno 2018 quanto riportato dalla programmazione annuale, in continuità con il dato storico riferito ai costi di gestione ordinaria e ai ricavi per il normale funzionamento, considerando che da parte del Comune di Brescia verrà corrisposto il citato contributo.

Con riferimento alla predisposizione del presente preventivo relativo all'esercizio 2018 è opportuno evidenziare le seguenti note illustrative:

- i ricavi e i costi relativi alle attività a rilevanza economica sono stati stimati sulla base del previsionale 2017 rapportato a circa 6/12;
- il contributo annuo del Comune di Brescia è previsto per Euro 2.435.000.= (conformemente a quanto deliberato per l'anno in corso);
- un corrispettivo da parte del Comune di Brescia per l'apertura della Pinacoteca previsto per un ammontare pari a circa Euro 270.500.= Iva esclusa per l'acquisto di teche e i costi di allestimento nella fase di apertura;
- il costo del personale è stato inserito considerando una maggior incidenza di costi dovuta all'incremento del personale;
- le manutenzioni ordinarie sono state stimate considerando, oltre al dato storico, gli interventi strettamente necessari;
- i costi relativi al riallestimento del percorso espositivo del museo delle Armi "Luigi Marzoli" per un ammontare pari a Euro 36.600.= in occasione del trentesimo anniversario dell'inaugurazione;
- non sono stati considerati ulteriori oneri relativi alle utenze connesse alla convenzione con il Comune di Brescia ed eventuali oneri non previsti relativi alla concessione dei beni;
- le ulteriori poste stimate nel preventivo 2018 si riferiscono principalmente alla gestione della struttura generale della Fondazione, in quanto i progetti relativi ad eventi e mostre vengono finanziati sulla base di programmazioni autonome e ad oggi in via di definizione.

Le risorse stanziare e i costi rilevati per la programmazione di eventi riguardano l'ultima parte delle esposizioni di seguito elencate la cui conclusione è prevista a gennaio 2018: "*Mimmo Paladino. Ouverture*" e "*A*

*life: Lawrence Ferlinghetti. Beat generation. Ribellione. Poesia*” per le quali si sono previsti costi pari a circa Euro 103.000.= e ricavi per pari importo dovuti principalmente a sponsorizzazioni e/o contributi.

Nel corso del 2018, quale rilevante programmazione dell’anno, sono stati previsti i seguenti eventi espositivi:

- mostra *“Tiziano e la pittura nel Rinascimento tra Brescia e Venezia”* prevista nel periodo marzo-luglio i cui costi previsti per la Fondazione ammontano a circa Euro 886.000.= e ricavi di pari importo dovuti a vendita di biglietti e merchandising, contributi e sponsorizzazioni;
- rassegna *“Brescia Photo Festival. Collections”* prevista per il periodo aprile-settembre i cui costi ammontano a circa Euro 147.000.= e ricavi di pari importo dovuti a vendita di biglietti e merchandising e sponsorizzazioni;
- mostra *“Rupestre. Incisioni dal mondo dalla Collezione Frobenius”* per il periodo settembre 2018 – febbraio 2019 i cui costi stimati per l’anno 2018 ammontano a circa Euro 117.000.= e ricavi di pari importo dovuti a vendita di biglietti e merchandising e sponsorizzazioni.

Nell’ambito degli impegni della Fondazione continua l’attività di marketing e fundraising anche con l’impiego dell’Art Bonus a sostegno di interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni pubblici di interesse culturale, in particolare la raccolta fondi per il restauro della *“Vittoria Alata”*.

Nell’anno 2018 il fondo relativo alla raccolta elargizioni Art Bonus è stato inserito di importo a zero in quanto l’intero ammontare del fondo, ipotizzato nel corso dell’anno per un valore di circa Euro 340.000.=, è stato utilizzato a copertura dei costi per il restauro della Vittoria Alata.

Nel corso del 2017 la Fondazione è stata nominata come erede dall’artista Bruno Romeda con il suo testamento olografo e ad oggi sono in corso gli atti per eseguire la pratica riferita al trasferimento di beni e fondi il cui importo non è ancora definitivo. I fondi verranno destinati alla valorizzazione dell’opera dell’artista con la realizzazione nel 2018 di un *“Parco di sculture Romeda-Courtright”* presso i giardini del Mastio Visconteo in Castello e alla valorizzazione dell’arte contemporanea nell’ambito del progetto Brixia Contemporary.

I musei civici oggetto della gestione ordinaria a cura della Fondazione comprendono: il Complesso Museale ed espositivo di Santa Giulia; Brixia - Parco archeologico di Brescia Romana comprendente l’area del Capitolium, il Tempio Repubblicano, il Teatro, Palazzo Maggi Gambarara e Palazzo Pallaveri; il Museo delle Armi Luigi Marzoli e il Museo del Risorgimento (chiuso in attesa di interventi di messa in sicurezza) presso il Castello; la Pinacoteca Tosio Martinengo la cui riapertura, a seguito dei lavori di ristrutturazione, è prevista per marzo 2018.

### **Eventuale appartenenza a un Gruppo**

Il Comune di Brescia con sede in Brescia (BS) - Piazza Loggia n. 1 - Codice Fiscale e Partita I.V.A. n. 00761890177 deteneva il 92% del capitale sociale della società per azioni Brescia Musei S.P.A. e ne esercitava la direzione ed il coordinamento di cui all’art. 2497-bis del Codice Civile.

Con la trasformazione in Fondazione il Comune di Brescia continua ad esercitare un’influenza dominante per statuto e per rilevanza dei rapporti (accordi e



convenzioni) in essere; secondo l'attuale statuto il Comune di Brescia nomina quattro dei sette consiglieri che compongono il Consiglio Direttivo, tra cui il Presidente e due membri del Collegio dei Revisori, di cui uno effettivo.

Attualmente il Comune di Brescia ha nominato, oltre ai quattro di sette consiglieri citati, altri due consiglieri in conseguenza della mancata nomina da parte dei fondatori CCIAA di Brescia e Fondazione CAB.

### **Criteri di formazione**

Il seguente bilancio preventivo è in linea con il dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta e adattata, essendo dati di previsione, ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio stesso.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio di previsione tengono conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio preventivo non si discostano, in maniera apprezzabile, dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio ordinario dell'esercizio annuale, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci, seppur previsionale, è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

#### **Immobilizzazioni**

##### ***Immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali di cui si è constatata l'utilità pluriennale sono iscritte al costo storico di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci, con il consenso del Collegio dei Revisori, ove richiesto. Il costo delle immobilizzazioni immateriali la cui utilizzazione è limitata del tempo, è sistematicamente ammortizzato con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali includono:

- a) Costi software relativi prevalentemente a licenze d'uso di programmi ammortizzati con un'aliquota del 20%;
- b) Costi del sito internet, ammortizzati con un'aliquota del 20%;
- c) Migliorie su beni immobili di terzi ammortizzate al 20%.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente

svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate nei diversi esercizi:

- mobili ed arredi: 12%;
- macchine d'ufficio elettroniche: 20%;
- macchine da proiezione ed impianto sonoro: 20%;
- macchine sistema elettronico gestione casse: 20%;
- attrezzature: 15%
- telefoni cellulari: 20%.

I beni di modico valore (costo unitario inferiore a circa Euro 516.=), stante la loro natura di beni a rapida deperibilità, vengono interamente spesati nell'esercizio.

Le immobilizzazioni acquisite a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### **Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione comprensivo degli eventuali oneri accessori e, se del caso, svalutate per tener conto dell'eventuale riduzione durevole di valore.

I valori di costo storico vengono proporzionalmente ripristinati se vengono meno i motivi delle rettifiche effettuate.

A parziale deroga di quanto sopra, per una migliore rappresentazione di bilancio, il prodotto finanziario, già in portafoglio dall'esercizio 2015, iscritto tra le immobilizzazioni, è incrementato del rendimento annuale consolidato e definitivamente acquisito alla data di rilevazione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato al prodotto finanziario i cui flussi non sono determinabili e in quanto la differenza tra valore iniziale e valore finale è di scarso rilievo.

### **Rimanenze**

Includono merci, prevalentemente libri ed oggettistica varia, in vendita presso i bookshop, iscritte all'ultimo costo di acquisto.

Ai fini dell'adeguamento al valore di mercato delle rimanenze riferite ai libri è

presente un fondo svalutazione magazzino, costituito e adeguato in esercizi precedenti, per un importo complessivo pari a circa Euro 99.000.=.

Inoltre le rimanenze costituite dall'oggettistica varia sono state, in via prudenziale, integralmente svalutate nell'anno 2016 in considerazione della datazione della giacenza; per il 2017 e il 2018 non sono state stimate rimanenze di oggettistica (in quanto gestita quasi esclusivamente in conto deposito).

La valutazione delle rimanenze di magazzino, come sopra indicato, non differisce in maniera apprezzabile dal valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo determinato con valutazioni analitiche al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti per quelli in contenzioso.

Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Si riferiscono prevalentemente a crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Non risultano crediti di durata superiore a cinque anni e non risulta significativa la ripartizione degli stessi per aree geografiche.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie non immobilizzate sono iscritte al valore di acquisto o sottoscrizione comprensivo degli eventuali oneri accessori ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, se minore.

Per i titoli, precedentemente svalutati, relativamente ai quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

### **Disponibilità liquide**

Sono iscritte per il loro effettivo importo che compare al valore nominale.

### **Debiti**

Sono valutati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta..

Si riferiscono esclusivamente a debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

### **Ratei e risconti**

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio dell'effettiva competenza temporale.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne

avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario le opportune variazioni.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Includono, inoltre, fondi finalizzati alla raccolta di elargizioni a sostegno di specifici progetti in ambito culturale e museologico e alla valorizzazione del personale.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Rappresenta il debito stimato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Corrisponde al totale delle singole indennità stimate maturate a favore dei dipendenti alla data di fine esercizio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si dovrebbe corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Imposte sul reddito**

Non sono state conteggiate imposte in quanto si stima una base imponibile che determina imposte IRES e IRAP non significative.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi stimati per vendite di prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi stimati di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Non vi sono crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

### **Garanzie, impegni e passività potenziali**

Gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla Fondazione verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla Fondazione si comprendono sia le garanzie personali

che le garanzie reali.

Nel caso di fidejussione prestata dalla Fondazione insieme con altri garanti (co-fidejussione), è riportato l'intero ammontare della garanzia prestata, se inferiore, l'importo complessivo del debito garantito alla data di riferimento del bilancio.

Le garanzie, gli impegni e le passività indicate nella nota integrativa sono relativi all'esercizio 2018 e al rapporto con il Comune di Brescia.

Si evidenziano, inoltre, quelli in corso di evoluzione:

- impegno preliminare finalizzato alla stipulazione di un accordo con il Comune di Brescia per l'utilizzo di una porzione di fabbricato ex Magazzini Generali denominato "Casere" da destinare a depositi per opere d'arte.

## Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, ripartito per categoria, si prevede subirà variazioni nel corso dell'esercizio 2018 con l'inserimento di un dipendente. I contratti nazionali di lavoro applicati sono quelli del settore del commercio, degli esercizi cinematografici e cinema - teatrali e Federculture - Enti culturali e ricreativi.

### *Organico alla data di redazione:*

Organico	31/12/2017	31/12/2018	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	1	1	0
Impiegati	21	22	1
Addetti polifunzionali	2	2	0
	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>1</b>

## ATTIVITA'

### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sono previsti crediti verso soci per versamenti dovuti nel periodo considerato.

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	2018
Concessioni, licenze, marchi	380
Altre	0
<b>Totale</b>	<b>380</b>

Nel corso del 2018 non sono stati previsti incrementi delle immobilizzazioni immateriali.

Si è proceduto esclusivamente a rilevare l'ammortamento sistematico di competenza del periodo. Il valore è riferito esclusivamente a costi per licenze software, sono completamente ammortizzati le migliorie su beni di terzi e i costi del sito internet.

**II. Immobilizzazioni materiali**

<b>Descrizione</b>	<b>2018</b>
Altri beni (macch. elettr. e proiezione-arredamento)	48.860
Attrezzature diverse	8.410
<b>Totale</b>	<b>57.270</b>

Nel corso del 2018 non sono stati previsti incrementi e/o decrementi delle immobilizzazioni materiali.

Si è proceduto esclusivamente a rilevare l'ammortamento sistematico di competenza del periodo. Il valore è riferito alle immobilizzazioni presso le diverse unità locali.

**III. Immobilizzazioni finanziarie****Altri titoli**

<b>Descrizione</b>	<b>2018</b>
Titoli	
Altri prodotti finanziari	1.209.530
<b>Totale</b>	<b>1.209.530</b>

Si riferiscono al prodotto finanziario assicurativo denominato "Capital Top ed. 2015", sottoscritto nel 2015 con capitale iniziale pari a Euro 1.191.000.=, al netto degli oneri di sottoscrizione, e scadente nel novembre 2020, incrementato del rendimento già acquisito e capitalizzato e per il periodo 2018 del minimo garantito.

Le condizioni contrattuali prevedono alla scadenza il rimborso integrale del capitale originariamente investito, oltre a un rendimento annuo minimo garantito pari al 0,10%.

**C) Attivo circolante**

<b>Descrizione</b>	<b>2018</b>
<b>I. Rimanenze</b>	<b>0</b>
<b>II. Crediti</b>	
- verso clienti	121.550
- verso erario per crediti tributari:	
- entro 12 mesi	100.000
- oltre 12 mesi	18.975
- verso altri:	
-entro 12 mesi	50.000
-oltre 12 mesi	8.419
<b>Totale crediti</b>	<b>298.944</b>
<b>III. Attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>0</b>
<b>IV. Disponibilità liquide</b>	<b>1.205.000</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.503.944</b>

I criteri adottati per la valorizzazione delle rimanenze sono motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Si precisa che le rimanenze sono rettificata per l'intero importo da un fondo svalutazione magazzino relativo ai libri e alle merci, costituito e adeguato negli anni precedenti e non movimentato in quanto considerato capiente delle ulteriori svalutazioni di rimanenze di libri.

I crediti verso clienti sono al netto di svalutazioni rappresentate da apposito fondo svalutazione crediti già costituito in precedenti esercizi che si ritiene adeguato.

La voce crediti tributari entro 12 mesi è relativa principalmente alla stima del credito relativo a ritenute operate su contributi incassati.

I crediti tributari oltre 12 mesi sono relativi al credito per rimborso IRES per Euro 18.975.= a seguito presentazione nel 2012 di istanza ai sensi dell'articolo 2 D.L. 201/2011 per mancata deduzione dell'IRAP relativa alla spese del personale dipendente e assimilato per gli anni dal 2007 al 2011.

I crediti verso altri entro i 12 mesi sono relativi ad acconti per spese anticipate relative alla pratica per l'eredità mentre la voce crediti oltre i 12 mesi è relativa a depositi cauzionali per i quali non si prevedono variazioni nel 2018.

Non sono stati previsti movimentazioni per investimenti in attività finanziarie.

Le disponibilità liquide sono rappresentate dai saldi attivi di conto corrente e dai saldi in denaro presso le casse, valori che si presumono in relazione all'attività stimata per il 2018.

## D) Ratei e risconti

Rappresentano le partite di collegamento degli esercizi conteggiate col criterio della competenza temporale.

Si riferiscono al rateo attivo del provento finanziario della polizza Capital Top ed. 2015 (minimo garantito) e al risconto attivo relativo agli oneri accessori pluriennali del medesimo investimento.

<b>Ratei attivi</b>	<b>2018</b>
Provento finanziario (minimo garantito) investimento Capital Top ed.2015	180
<b>Risconti attivi</b>	
Oneri accessori pluriennali connessi all'investimento "Capital Top ed.2015"	3.326
<b>Totale</b>	<b>3.506</b>

## PASSIVITA'

### A) Patrimonio netto

<b>Descrizione</b>	<b>2018</b>
Capitale - Fondo di dotazione	1.188.430
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0
Riserve di rivalutazione	0
Riserva legale	0
Riserve statutarie	140.020
Altre riserve:	
- Fondo liberalità donazioni e lasciti testamentari	83.700
- Riserva per arrotondamento unità di Euro	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0
Utili (perdite) portati a nuovo – fondo di gestione	37.690
Utile (perdita) del periodo	0
<b>Totale</b>	<b>1.449.840</b>

Il Fondo di dotazione, attestato anche con verbale del Consiglio direttivo del 16 novembre 2007, è riferito al capitale sociale e ai versamenti effettuati in occasione della trasformazione della società Brescia Musei S.P.A. in Fondazione e lo stesso ha costituito il patrimonio iniziale dell'ente.

Le Riserve statutarie sono relative agli accantonamenti di utili al netto di disavanzi degli esercizi precedenti.

La voce altre riserve è composta principalmente dal Fondo liberalità donazioni e lasciti testamentari costituito a seguito di liquidazione di polizze ricevute a titolo gratuito.

Il Fondo di gestione, costituito ai sensi dell'articolo 3.1 dello statuto, è rappresentato dagli utili degli esercizi precedenti che residuano a seguito della compensazione di perdite di esercizi precedenti.

## B) Fondi per rischi e oneri

Descrizione	2018
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0
Per imposte, anche differite	0
Strumenti finanziari derivati passivi	0
Altri accantonamenti e fondi:	0
- Per rischi e oneri diversi	0
- Per raccolta elargizioni progetto "Per una nuova Pinacoteca"	00
- Per raccolta elargizioni Art Bonus	0
- Per valorizzazione del personale dipendente	8.500
<b>Totale</b>	<b>8.500</b>

Il fondo raccolta elargizioni progetto "Per una nuova Pinacoteca", costituito nell'ambito della campagna di sensibilizzazione della cittadinanza iniziata a fine dicembre 2014, si stima a zero in quanto si ipotizza che i fondi siano stati utilizzati nel corso del 2018 per il restauro della Pinacoteca Tosio Martinengo.

Il fondo raccolta elargizioni "ArtBonus" raccoglie i fondi da destinarsi ad interventi di manutenzione, protezione e restauro di beni pubblici di interesse culturale e, come indicato in precedenza, si ipotizza a zero in quanto utilizzati per l'intero importo nel 2018.

Il fondo per la valorizzazione del personale, costituito nel 2016, è destinato al finanziamento della valorizzazione del personale ai sensi dell'art. 64 ter del CCNL Federculture.

## C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	2018
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	386.600
<b>Totale</b>	<b>386.600</b>

L'accantonamento complessivo rappresenta il debito stimato della Fondazione verso i dipendenti che si ritengono in forza a fine 2018, considerando, inoltre, l'ipotesi che la composizione del personale non subisca variazioni.

## D) Debiti

Descrizione	2018
Acconti	90.000
Debiti verso fornitori	500.000
Debiti tributari	90.000
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	75.000
Altri debiti	170.000
<b>Totale</b>	<b>925.000</b>



Gli acconti sono relativi ad anticipi su contributi pluriennali assegnati alla Fondazione.

I debiti verso fornitori sono stati stimati in considerazione del fatto che nel corso del 2018 la Fondazione concederà esternamente l'attività legata alla gestione dei musei.

La voce debiti tributari contiene una stima dei debiti verso Erario per ritenute d'acconto operate su retribuzioni di dipendenti e compensi a terzi.

La voce debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale rappresenta una stima dei debiti verso Inps, fondi e per contributi da liquidare su ratei retributivi diversi.

Nella voce altri debiti sono inclusi i debiti stimati verso dipendenti e assimilati per ratei retributivi diversi oltre a debiti per cauzioni ricevute.

## E) Ratei e risconti

Rappresentano le partite di collegamento degli esercizi conteggiate col criterio della competenza temporale.

Si riferiscono esclusivamente a risconti passivi per donazione di beni strumentali ricevuti in esercizi precedenti per circa Euro 4.690.=.

## CONTO ECONOMICO

### A) Valore della produzione

Descrizione	2018
Ricavi vendite e prestazioni	1.972.479
Variazioni rimanenze prodotti	0
Variazioni lavori in corso su ordinazione	0
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0
Altri ricavi e proventi	2.645.273
<b>Totale</b>	<b>4.617.752</b>

I ricavi delle vendite e prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria	2018
Corrispettivi biglietti museali - eventi e mostre - cinema	1.026.648
Corrispettivi vendite book shop	121.400
Prestazioni di servizi (gestione spazi e servizi connessi e altre)	150.300
Proventi da royalties	44.400
Proventi per sponsorizzazioni	629.731
	<b>1.972.479</b>

Nella voce "Corrispettivi biglietti museali" sono stati considerati oltre agli incassi per biglietti museali e di cinema fino alla fine del mese di giugno 2018, periodo di gestione diretta da parte della Fondazione, stimati sul dato medio storico, anche gli incassi delle mostre in programmazione pari a circa Euro 465.000.=.

Sono inclusi, inoltre, i corrispettivi provenienti dalla vendita di merce presso i bookshop sempre stimati fino al periodo di gestione diretta da parte della Fondazione mentre quelli relativi alle mostre in programmazione, ipotizzati in

gestione diretta della Fondazione, sono stati stimati pari a circa Euro 63.000.=.

La voce “Prestazioni di servizi di gestione spazi e altri servizi e rimborsi” è relativa all’utilizzo di spazi museali da parte di terzi e alle prestazioni accessorie alle visite sempre fino al periodo di gestione diretta da parte della Fondazione e da altri ricavi di importo minimo.

Nelle prestazioni è stata ricompresa anche la quota pari a Euro 61.500.= iva esclusa del corrispettivo del Comune di Brescia relativo alle prestazioni di servizi per la fase di apertura della Pinacoteca.

La voce “Proventi da royalties” rappresenta una stima dell’importo che il vincitore del bando di concessione a terzi dovrebbe corrispondere alla Fondazione sulla base dell’accordo.

La voce “Proventi per sponsorizzazioni” include la voce stimata delle sponsorizzazioni principalmente relative alle mostre in corso fino a gennaio 2018 e alle esposizioni programmate per l’intero anno e già citate.

Gli “Altri ricavi e proventi” vengono così ripartiti:

<b>Categoria</b>	<b>2018</b>
Contributi in c/esercizio	2.635.000
Recupero costi e spese	0
Sopravvenienze attive	0
Altri ricavi e proventi diversi	10.273
	<b>2.645.273</b>

La voce principale “Contributi in c/esercizio” include:

- la quota del contributo che il Comune di Brescia si prevede possa erogare sulla base dell’accordo di valorizzazione stimato, per l’anno 2018, pari a Euro 2.435.000.=;
- la quota parte di competenza dell’anno 2018 dei contributi pari a circa Euro 5.000.= a sostegno della mostra dedicata a Lawrence Ferlinghetti in corso dall’anno 2017 e il contributo stimato in circa Euro 155.000.= a sostegno della mostra dedicata a Tiziano;
- i contributi relativi all’attività ordinaria del cinema Nuovo Eden stimati pari a Euro 20.000.= e quelli per la revisione del percorso espositivo del Museo della Armi “Luigi Marzoli” stimati sempre pari a circa Euro 20.000.=.

Gli altri ricavi e proventi si riferiscono, per la quota maggiore, all’affitto che il concessionario dovrebbe pagare sulla base dell’accordo concessorio alla Fondazione stimato per 6/12 e, per una parte minore, alla quota di proventi per liberalità da donazione di attrezzature.

## **B) Costi della produzione**

<b>Descrizione</b>	<b>2018</b>
Materie prime, sussidiarie e merci	42.920
Servizi	2.460.675
Godimento di beni di terzi	365.139
Salari e stipendi	796.000
Oneri sociali	248.825
Trattamento di fine rapporto	57.100
Altri costi del personale	7.600

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.523
Ammortamento immobilizzazioni materiali	26.330
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	0
Variazione rimanenze materie prime	0
Accantonamento per rischi	0
Altri accantonamenti	0
Oneri diversi di gestione	611.040
	<b>4.617.152</b>

Si segnala che:

- i costi per “Materie prime, sussidiarie e merci” sono stati previsti sulla base del dato storico;
- i “Servizi” rappresentano principalmente la previsione dei costi per i servizi museali generali (fino alla gestione diretta da parte della Fondazione) e per le manutenzioni ordinarie oltre a consulenze e servizi di tipo amministrativo - la voce comprende per l’anno 2018 i servizi per l’organizzazione della parte finale delle mostre in corso già dal 2017 stimati per competenza sulla base del budget dell’evento e per le iniziative programmate nel 2018;
- nella voce “Godimento di beni di terzi” è stato stimato principalmente il costo complessivo per il noleggio di film per la sala cinematografica Nuovo Eden fino al momento della gestione diretta da parte della Fondazione oltre alle royalties sui ricavi da vendita di biglietti e merci per circa Euro 270.000.= da corrispondere al co-produttore della mostra dedicata a Tiziano;
- le voci “Salari e stipendi”, “Oneri sociali” e “Trattamento di fine rapporto” rappresentano una stima con la voce “Altri costi del personale” dell’intero costo del personale dipendente in forza alla Fondazione in base alle previsioni;
- gli ammortamenti dei beni immateriali e materiali sono stati calcolati, secondo le aliquote ordinarie, senza prevedere né incrementi né vendite/dismissioni degli stessi;
- non si è previsto un importo per la svalutazione dei crediti dell’attivo circolante;
- la voce “Variazione rimanenze materie prime” non è stata valorizzata in considerazione della cessazione nel corso del 2018 dell’attività di vendita ai bookshop da parte della Fondazione;
- nella voce “Oneri diversi di gestione” è incluso l’importo da corrispondere al vincitore del bando di concessione (prevista a titolo risarcitorio) per un valore stimato per l’anno 2018 pari a Euro 600.000.= (calcolato pari a 6/12 della quota annuale prevista per Euro 1.200.000.=) oltre a costi relativi a quote associative e abbonamenti.

Si segnala che tra i costi della produzione si è tenuto conto dell’incidenza dell’applicazione del pro-rata di indetraibilità dell’IVA, prevista significativamente in aumento per l’anno 2018, in conseguenza della previsione di riduzione del volume d’affari per le operazioni soggette ad IVA.

### C) Proventi e oneri finanziari

Descrizione	2018
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	1.200
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	(1.800)
	<b>(600)</b>

I proventi finanziari si riferiscono ai proventi maturati sull'investimento finanziario, iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie, rappresentato dalla polizza "Capital Top ed. 2015" conteggiati pari al minimo garantito del 0,10% per l'intero anno.

Gli oneri finanziari sono relativi esclusivamente alla quota di competenza degli oneri accessori connessi all'investimento finanziario immobilizzato Capital Top ed. 2015.

### Imposte sul reddito d'esercizio

Imposte	2018
<b>Imposte correnti:</b>	
IRES - IRAP - Altre eventuali	0
	<b>0</b>

Non sono state stimate imposte per l'esercizio 2018.

\* \* \* \* \*

Il presente bilancio preventivo evidenzia un risultato che si stima a pareggio. Su richiesta del Consiglio Direttivo si riferisce esclusivamente all'esercizio 2018 ed è elaborato sulla base dei dati storici e delle informazioni in possesso alla data di predisposizione dello stesso e nell'ipotesi che vengano reperite le risorse per i progetti speciali e gli eventi.

Il Direttore  
Luigi Maria Dicorato

Brescia, dicembre 2017