

FONDAZIONE BRESCIA MUSEI
BILANCIO PREVISIONALE PLURIENNALE 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
A	STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
A	TOTALE CREDITI VERSO SOCI	-	-	-
B	IMMOBILIZZAZIONI			
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1	Costi di impianto e ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti brevetto industr. e utilizz. op. ing.	-	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti similari	2.076	689	288
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilitazioni in corso e acconti	-	-	-
7	Altre immobilizzazioni immateriali	6.950	5.146	3.347
I	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.026	5.835	3.635
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1	Terreni e fabbricati	-	-	-
2	Impianti e macchinari	22.017	14.466	7.116
3	Attrezzature industriali e commerciali	14.869	11.451	8.033
4	Altri beni	18.000	9.185	4.306
5	Immobilitazioni in corso e acconti	-	-	-
II	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	54.886	35.102	19.455
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1	Partecipazioni in :			
1	TOTALE Partecipazioni	-	-	-
2	Crediti verso :			
2	TOTALE Crediti	-	-	-
3	Altri titoli (immobilizzazioni finanziarie)	1.218.215	1.242.579	1.267.431

Bilancio pluriennale 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
4	Azioni proprie	-	-	-
III	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.218.215	1.242.579	1.267.431
B	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.282.127	1.283.516	1.290.521
C	ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE			
1	materie prime, sussidiarie e consumo	-	-	-
2	prodotti in corso di lavorazione semilavorati	-	-	-
3	lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4	prodotti finiti e merci	35.000	25.000	15.000
5	acconti	-	-	-
I	TOTALE RIMANENZE	35.000	25.000	15.000
II	CREDITI			
1	Clienti :			
a	Crediti v/clienti entro 12 mesi	40.000	39.600	39.600
b	Crediti v/clienti oltre 12 mesi	-	-	-
1	TOTALE Clienti	40.000	39.600	39.600
2	Imprese controllate:			
2	TOTALE Imprese controllate	-	-	-
3	Imprese collegate:			
3	TOTALE Imprese collegate	-	-	-
4	Controllanti:			
4	TOTALE Controllanti	-	-	-
4 bis	Per crediti tributari			
a	entro 12 mesi	308.000	308.000	308.000
b	oltre 12 mesi	18.975	18.975	18.975
5	TOTALE crediti tributari	326.975	326.975	326.975

Bilancio pluriennale 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
5	Altri :			
a	esigibili entro esercizio successivo	-	-	-
b	esigibili oltre esercizio successivo	8.419	8.419	8.419
5	TOTALE Altri	8.419	8.419	8.419
II	TOTALE CREDITI (attivo circolante)	375.394	374.994	374.994
III	ATTIVITA' FINANZIARIE			
1	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-
2	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-
3	Partecipazioni imprese controllanti	-	-	-
4	Altre partecipazioni	-	-	-
5	Azioni proprie	-	-	-
6	Altri titoli	-	-	-
III	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Depositi bancari e postali	460.427	411.265	456.276
2	Assegni	-	-	-
3	Denaro e valori in cassa	30.000	30.000	30.000
IV	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	490.427	441.265	486.276
C	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	900.821	841.259	876.270
D	RATEI E RISCONTI			
1	Disaggio su prestiti	-	-	-
2	Ratei e risconti	-	-	-
D	TOTALE RATEI E RISCONTI	-	-	-
A	TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2.182.948	2.124.775	2.166.791
P	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO			

Bilancio pluriennale 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
A	PATRIMONIO NETTO			
I	Capitale	1.188.430	1.188.430	1.188.430
II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-	-
III	Riserve di rivalutazione	-	-	-
IV	Riserva legale	-	-	-
V	Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-	-
VI	Riserve statutarie	121.698	121.698	121.698
VII	Altre riserve			
	<i>Riserva per arrotondamento unità di euro</i>	-	-	-
VII	TOTALE Altre riserve	-	-	-
VIII	Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-
IX	Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-
A	TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.310.128	1.310.128	1.310.128
B	FONDI PER RISCHI E ONERI			
1	per trattamento di quiescenza e obbl. simili	-	-	-
2	per imposte	10.000	10.000	10.000
3	Altri accantonamenti e fondi	225.000	230.000	235.000
B	TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	235.000	240.000	245.000
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	265.900	303.900	342.090
D	DEBITI			
1	Obbligazioni	-	-	-
2	Obbligazioni convertibili	-	-	-
3	Debiti verso banche	-	-	-
4	Debiti verso altri finanziatori	-	-	-
5	Acconti			
a	esigibili entro 12 mesi	3.000	3.000	3.000
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-	-
5	TOTALE Acconti	3.000	3.000	3.000
6	Debiti verso fornitori			

Bilancio pluriennale 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
a	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	200.000	100.000	100.000
b	Debiti verso fornitori oltre 12 mesi	-	-	-
6	TOTALE Debiti verso fornitori	200.000	100.000	100.000
7	Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-
8	Debiti verso imprese controllate	-	-	-
9	Debiti verso imprese collegate	-	-	-
10	Debiti verso controllanti			
11	Debiti tributari			
a	esigibili entro 12 mesi	-	-	-
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-	-
11	TOTALE Debiti tributari	-	-	-
12	Debiti verso istituti di prev. e di sic sociale			
a	esigibili entro 12 mesi	60.000	60.000	60.000
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-	-
12	TOTALE Debiti verso istituti di prev. e di sic sociale	60.000	60.000	60.000
13	Altri debiti			
a	esigibili entro 12 mesi	105.400	105.400	105.400
b	esigibili oltre 12 mesi	-	-	-
13	TOTALE Altri debiti	105.400	105.400	105.400
D	TOTALE DEBITI	368.400	268.400	268.400
E	RATEI E RISCONTI			
1	Ratei e risconti vari	3.520	2.347	1.173
E	TOTALE RATEI E RISCONTI	3.520	2.347	1.173
P	TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2.182.948	2.124.775	2.166.791
O	CONTI D'ORDINE			
1	GARANZIE PRESTATE	-	-	-

Bilancio pluriennale 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
2	ALTRI CONTI D'ORDINE - RISCHI - IMPEGNI			
1	RISCHI	-	-	-
2	IMPEGNI	-	-	-
3	BENI DI TERZI PRESSO DI NOI	-	-	-
4	NOSTRI BENI PRESSO DI TERZI	-	-	-
2	TOTALE ALTRI CONTI D'ORDINE - RISCHI - IMPEGNI	-	-	-
O	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

Bilancio pluriennale 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
E	CONTO ECONOMICO			
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1	Ricavi vendite e prestazioni	3.043.000	2.865.000	2.865.000
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	Altri ricavi e proventi			
a	Altri ricavi e proventi	70.000	70.000	70.000
b	Contributi c/esercizio	53.100	21.900	21.900
5	TOTALE Altri ricavi e proventi	123.100	91.900	91.900
A	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.166.100	2.956.900	2.956.900
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6	per materie prime suss., di cons. e merci	80.000	80.000	80.000
7	per servizi	2.133.848	1.938.728	1.939.869
8	per godimento di beni terzi	67.000	67.000	67.000
9	per il personale :			
a	salari e stipendi	620.000	620.000	623.100
b	oneri sociali	183.000	183.000	183.915
c	trattamento di fine rapporto	38.000	38.000	38.190
d	trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e	altri costi	4.000	4.000	4.000
9	TOTALE per il personale	845.000	845.000	849.205
10	ammortamenti e svalutazioni			
a	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	9.553	3.191	2.200
b	ammortamento immobilizzazioni materiali	21.755	19.784	15.647
c	altre svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
d	svalutazioni attivo circolante :			
d1	svalutazione crediti (attivo circolante)	200	200	200
d2	svalutazione disponibilità liquide	-	-	-

Bilancio pluriennale 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
d	TOTALE svalutazioni attivo circolante	200	200	200
10	TOTALE ammortamenti e svalutazioni	31.509	23.176	18.047
11	variaz.riman.di: mat.prime,suss.di cons.e di merci	15.000	10.000	10.000
12	accantonamento per rischi	-	-	-
13	altri accantonamenti	-	-	-
14	oneri diversi di gestione	12.800	12.800	12.800
B	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.185.157	2.976.704	2.976.922
A-B	TOTALE DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE	- 19.057	- 19.804	- 20.022
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15	Proventi da partecipazioni	-	-	-
16	Altri proventi finanziari			
a	proventi finanz. (int.) da crediti immobilizz.			
b	prov.finanz.da titoli (non part.) iscritti n.immob	23.887	24.634	24.852
c	prov.finanz.da titoli(non part.) iscritti n.attivo	-	-	-
d	proventi finanz. diversi dai precedenti			
	<i>da altri</i>	<i>4.000</i>	<i>4.000</i>	<i>4.000</i>
d	TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	4.000	4.000	4.000
16	TOTALE Altri proventi finanziari (non da partecipazioni)	27.887	28.634	28.852
17	interessi passivi e oneri finanziari da:			
a	debiti verso imprese controllate	-	-	-
b	debiti verso imprese collegate	-	-	-
c	debiti verso imprese controllanti	-	-	-
d	debiti verso banche	-	-	-
e	debiti per obbligazioni	-	-	-
f	altri debiti	-	-	-
g	oneri finanziari diversi	-	-	-

Bilancio pluriennale 2016 2017 2018

		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
17	TOTALE interessi passivi e oneri finanziari	-	-	-
15+16-17	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	27.887	28.634	28.852
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18	Rivalutazione di attività finanziarie	-	-	-
19	Svalutazione delle attività finanziarie	-	-	-
18-19	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20	Proventi straordinari (extra attività ordinaria)			
a	plusvalenze da alienazione imm.ni	-	-	-
b	altri proventi straord.	1.170	1.170	1.170
c	differenza da arrotondamento unità di euro	-	-	-
20	TOTALE Proventi straordinari (extra attività ordinaria)	1.170	1.170	1.170
21	Oneri straordinari (extra attività ordinaria)			
a	minusvalenze, alienazioni immobilizzazioni	-	-	-
b	imposte relative a esercizi precedenti	-	-	-
c	altri oneri straordinari	-	-	-
21	TOTALE Oneri straordinari (extra attività ordinaria)	-	-	-
20-21	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.170	1.170	1.170
A- B+C+D+E	TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	10.000	10.000	10.000
22	Imposte sul reddito dell'esercizio	10.000	10.000	10.000
23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

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 PLURIENNALE
DEGLI ESERCIZI 2016 – 2017 – 2018

Premessa

Si precisa che la presente nota integrativa è relativa al bilancio previsionale pluriennale relativo al triennio 2016 – 2017 – 2018 predisposto in adesione all'art. 12.3 dello Statuto.

* * * * *

La Fondazione Brescia Musei opera nella gestione dei musei e istituti culturali civici di Brescia e nell'organizzazione di mostre ed altri eventi culturali. È l'ente derivante dalla trasformazione, avvenuta nel 2006, dell'omonima società per azioni, e ha ottenuto il riconoscimento di personalità giuridica, da parte della Prefettura di Brescia, nel 2007. (Atto di trasformazione del 26/09/2006 Notaio G.B. Calini Rep. n.80230/Racc.n.21869 iscritto al registro imprese di Brescia in data 10/01/2007 e riconoscimento di personalità giuridica con lettera del 26/01/2007 Prot. n. 2524/Area IV bis/Persone Giuridiche presso la Prefettura di Brescia al n. 300).

L'attività dell'ente si sviluppa principalmente nei settori sotto elencati:

1. gestione dei musei civici e dei servizi museali cittadini;
2. mostre ed eventi temporanei;
3. realizzazione impianti, opere e manutenzioni ordinarie sui beni affidati dal Comune di Brescia;
4. manifestazioni e spettacoli principalmente per conto del Comune di Brescia;
5. gestione della sala multimediale "Nuovo Eden".

La Fondazione ha come obiettivo principale la gestione dei musei civici di Brescia per la quale è in corso il contratto di servizio del 8 giugno 2007 (atto n. 1236 rep. del Segr. Gen. del Comune n. 12757/17720 P.G.), modificato con delibera di Giunta Comunale n. 207 del 5/04/2012 n. 27129/2012 PG e atto n. 353 Rep. del Segr. Gen. del Comune n. 27129/2012 P.G., il cui corrispettivo è annualmente aggiornato secondo il coefficiente ISTAT, determinato in base all'indice del costo delle costruzioni residenziali.

Detto contratto, scaduto il 7 giugno 2015, è stato prorogato fino al 7 giugno 2016, elemento che condiziona la predisposizione del presente documento.

Ciò detto, si sottolinea che sono attualmente in fase di definizione i nuovi strumenti contrattuali che regoleranno i rapporti tra Fondazione Brescia Musei e Comune di Brescia, ente fondatore di riferimento, nonché alcune modifiche statutarie conseguenti.

In attesa del perfezionamento di tale nuovo rapporto, il presente bilancio è stato

pertanto formulato in continuità con il dato storico riferito ai costi di gestione ordinaria e ai corrispondenti ricavi per il normale funzionamento alla luce del contratto di servizio vigente.

La Fondazione ha inoltre in affidamento la gestione ordinaria della sala multimediale “Nuovo Eden” (affidata in conformità al contratto di servizio con delibera n. 135 del 29/06/2007 del Consiglio Comunale e indirizzi attuativi delibera n. 744 del 11/07/2007 della Giunta Comunale) unitamente agli spazi annessi, per la quale il Comune di Brescia stanZIA annualmente un corrispettivo, il cui rapporto contrattuale è anch'esso oggetto di revisione.

Con riferimento agli esercizi 2016, 2017 e 2018 i valori inseriti 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 ancora in via di definizione. Le risorse stanziare per la programmazione di eventi fanno riferimento solo all'esercizio 2016 e riguardano l'ultima parte della mostra “*Brixia. Roma e le genti del Po*” prevista fino a gennaio 2016 e alla seconda parte della mostra “*Marc Chagall Anni Russi 1907 – 1924 Con un racconto per immagini di Dario Fo*” il cui termine è previsto nel mese di febbraio 2016.

I musei civici oggetto della gestione ordinaria a cura della Fondazione comprendono: il Complesso Museale ed espositivo di Santa Giulia; il Parco archeologico 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 presso il Castello; la Pinacoteca Tosio Martinengo dal 2009 chiusa per lavori di ristrutturazione.

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 la rilevanza dei rapporti contrattuali in essere.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio pluriennale 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 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 economico pluriennale 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.

Si fa presente che le voci esposte nei diversi esercizi sono tra di loro comparabili. 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, con il consenso del Collegio dei Revisori, ove richiesto, al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- 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) Costi bancari relativi a investimenti finanziari di durata pluriennale, ammortizzati secondo la durata degli stessi;
- d) 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 e cellulari: 20%;
- macchine da proiezione ed impianto sonoro: 20%;
- macchine sistema elettronico gestione casse: 20%;
- attrezzature: 15%
- telefoni cellulari: 20%.

I beni previsti di costo unitario inferiore a circa Euro 516.=, stante la loro natura, sono stati interamente spesi nei diversi esercizi.

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 assicurativo di capitalizzazione denominato "Capital Top ed.2015" sottoscritto nel 2015 per Euro 1.191.000.=, scadente nel mese di novembre 2020, è incrementato del rendimento annuale stimato pari al 2% e definitivamente acquisito alla data di rivalutazione nel mese di novembre di ogni anno.

Si prevede comunque un rendimento finanziario costante per i periodi successivi.

Rimanenze

Includono merci, prevalentemente libri ed oggettistica varia, in vendita presso i book shop, 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 in esercizi precedenti, per un importo complessivo pari a circa Euro 62.000.=.

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.

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

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

Non risultano crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

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.

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.

Non risultano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Non risulta necessaria la ripartizione dei debiti per aree geografiche.

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/periodi e ripartibili in ragione del tempo.

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale del periodo.

Non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire eventuali perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura degli esercizi 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.

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

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 maturate a favore dei dipendenti alla data di ciascun 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

Le imposte sono state forfetizzate in un importo costante in quanto la stima sul reddito imponibile è poco significativa.

Riconoscimento ricavi

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

I ricavi per vendite di merci sono stimati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia

prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa. Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non si prevede subirà variazioni nel corso del triennio. I contratti nazionali di lavoro applicati sono quelli del settore del commercio e degli esercizi cinematografici e cinema - teatrali, entrambi rinnovati nel corso dell'esercizio 2011, e del settore Enti Culturali e Ricreativi.

Ulteriori presupposti di redazione

Nella formazione del presente bilancio previsionale pluriennale si è ipotizzato di incassare integralmente e nel corso degli esercizi di competenza gli importi riferiti al valore della produzione ed ai proventi finanziari, ad eccezione del rendimento capitalizzato riferito all'investimento finanziario, e di pagare integralmente, sempre nel corso dell'esercizio di competenza, gli importi riferiti ai costi della produzione ed alle imposte d'esercizio.

ATTIVITA'

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sono previsti nel triennio crediti verso soci per versamenti dovuti.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	2016	2017	2018
Concessioni, licenze, marchi	2.076	689	288
Altre	6.950	5.146	3.347
Saldi	9.026	5.835	3.635

Nei tre esercizi non sono stati previsti incrementi delle immobilizzazioni immateriali, si è proceduto esclusivamente a rilevare l'ammortamento di competenza di ciascun esercizio.

II. Immobilizzazioni materiali

Descrizione	2016	2017	2018
Mobili ed arredi	7.540	5.208	2.877
Macchine ufficio elettroniche	10.460	3.977	1.430
Macchine da proiezione e impianto sonoro	22.017	14.466	7.115
Attrezzature diverse	14.869	11.451	8.033
Saldi	54.886	35.102	19.455

Nei tre esercizi non sono stati previsti incrementi e/o decrementi delle immobilizzazioni materiali, si è proceduto esclusivamente a rilevare l'ammortamento di competenza di ciascun esercizio.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Descrizione	2016	2017	2018
Titoli a cauzione			
Titoli in garanzia			
Altri	1.218.215	1.242.579	1.267.431
Saldi	1.218.215	1.242.579	1.267.431

Con riferimento all'esercizio 2016 si è proceduto ad effettuare un incremento del prodotto finanziario assicurativo denominato "Capital Top ed.2015", sottoscritto nel 2015 e scadente nel novembre 2020, pari al rendimento stimato del 2% e capitalizzato alla scadenza annuale nel mese di novembre 2016.

Per i periodi restanti si è previsto un incremento costante del capitale esistente al medesimo tasso stimato di rendimento.

C) Attivo circolante

Descrizione	2016	2017	2018
I. Rimanenze	35.000	25.000	15.000
II. Crediti			
- verso Clienti	40.000	39.600	39.600
- tributari:			
entro 12 mesi	308.000	308.000	308.000
oltre 12 mesi	18.975	18.975	18.975
- altri	8.419	8.419	8.419
totale crediti	375.394	374.994	374.994
III. Attività finanziarie non immobilizzate	0	0	0
IV. Disponibilità liquide	490.427	441.265	486.276
Totale Attivo circolante	900.821	841.259	876.270

I criteri adottati di stima delle rimanenze sono motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. Si precisa che le rimanenze sono rettificate da un fondo svalutazione magazzino relativo ai libri pari a circa Euro 62.000.=, costituito negli anni precedenti e non movimentato nel triennio in quanto considerato capiente delle ulteriori svalutazioni di rimanenze di libri.

I crediti verso clienti sono stimati costanti sulla base del dato storico, al netto di svalutazioni rappresentate da apposito fondo svalutazione crediti.

La voce crediti tributari entro 12 mesi è relativa principalmente alla stima del credito iva che viene a formarsi nel corso del triennio a seguito dell'applicazione del meccanismo di split-payment, oltre alla previsione del solo credito d'imposta

esercenti sale cinematografiche stimato pari a Euro 8.000.=.

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 sono relativi a depositi cauzionali previsti invariati nell'esercizio.

Non sono state previste attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Sono state previste disponibilità liquide, rappresentate da saldi attivi di conto corrente e saldi in denaro presso le casse alla data di chiusura di ciascun esercizio.

D) Ratei e risconti

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

Non sono stati stimati i conteggi per ratei e risconti in quanto poco significativi.

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Descrizione	2016	2017	2018
Fondo di dotazione	1.188.430	1.188.430	1.188.430
Riserva da sovrapprezzo azioni			
Riserve di rivalutazione			
Riserva legale			
Riserve statutarie	121.698	121.698	121.698
Riserve per azioni proprie in portafoglio			
Altre riserve:			
-Differenza da arrotondamento all'unità di Euro			
Utile (perdita) del periodo	0	0	0
	1.310.128	1.310.128	1.310.128

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.

Essendo previsto per ciascun esercizio un risultato a pareggio non è stata movimentata la voce "Riserve statutarie".

B) Fondi per rischi e oneri

Descrizione	2016	2017	2018
Per trattamento di quiescenza			
Per imposte, anche differite	10.000	10.000	10.000
Altri accantonamenti e fondi	215.000	215.000	215.000
Per raccolta elargizioni progetto "Per una nuova Pinacoteca"	10.000	15.000	20.000

235.000 240.000 245.000

Il fondo per imposte rappresenta la passività stimata per le imposte di ciascun esercizio per un importo forfettizzato pari a Euro 10.000.=.

La voce “Altri accantonamenti e fondi”, già costituita in precedenti esercizi in ordine a possibili contenziosi riguardanti risoluzioni anticipate di contratti anche in relazione ad eventuali perdite di beni, si considera invariata nei tre esercizi.

Il fondo raccolta elargizioni progetto “*Per una nuova Pinacoteca*” accoglie i fondi da destinarsi al restauro della Pinacoteca Tosio Martinengo nell’ambito della campagna di sensibilizzazione della cittadinanza iniziata nel dicembre 2014.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	2016	2017	2018
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	265.900	303.900	342.090
	265.900	303.900	342.090

L’accantonamento per ciascun esercizio rappresenta il debito stimato della Fondazione verso i dipendenti in forza, considerando l’accantonamento previsto nell’ipotesi che la composizione del personale resti invariata.

D) Debiti

Descrizione	2016	2017	2018
Acconti	3.000	3.000	3.000
Debiti verso fornitori	200.000	100.000	100.000
Debiti tributari	0	0	0
Debiti verso istituti di previdenza	60.000	60.000	60.000
Altri debiti	105.400	105.400	105.400
	368.400	268.400	268.400

Gli acconti relativi ad anticipi per prevendita di biglietti museali sono stati stimati costanti nel triennio.

I debiti verso fornitori sono stati stimati esclusivamente per la parte della gestione ordinaria prevedendo una diminuzione nel corso del triennio.

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 stati stimati i debiti verso dipendenti e assimilati e per ratei retributivi diversi, oltre a cauzioni ricevute da terzi per Euro 5.400.= previste invariate nel triennio.

E) Ratei e risconti

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

Sono stati stimati risconti passivi che si riferiscono a liberalità per donazione di beni strumentali.

Conti d'ordine

Non sono stati stimati impegni da evidenziare nei conti d'ordine per il triennio in quanto sono in corso di definizione sia la programmazione culturale della Fondazione che i connessi rapporti contrattuali.

CONTO ECONOMICO**A) Valore della produzione**

Descrizione	2016	2017	2018
Ricavi vendite e prestazioni	3.043.000	2.865.000	2.865.000
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	123.100	91.900	91.900
	3.166.100	2.956.900	2.956.900

I “Ricavi delle vendite e prestazioni” vengono così ripartiti:

Categoria	2016	2017	2018
Corrispettivi biglietti museali - eventi e mostre - cinema	757.100	579.100	579.100
Corrispettivi vendite book shop	66.950	66.950	66.950
Prestazioni di servizi di gestione spazi e mostre e altri rimborsi	2.218.950	2.218.950	2.218.950
Proventi per sponsorizzazioni	0	0	0
	3.043.000	2.865.000	2.865.000

Nella voce “Corrispettivi biglietti museali” sono stati considerati gli incassi per biglietti museali e di cinema, stimati sul dato storico, e per il solo anno 2016 sono stati stimati ricavi anche per le mostre in corso nei primi mesi dell’anno.

Nella voce “Prestazioni di servizi di gestione spazi e mostre” l’importo prevalente è rappresentato dalla stima del corrispettivo del contratto di servizio con il Comune di Brescia per la gestione dei musei e della sala cinematografica Nuovo Eden, previsto per un totale pari a Euro 2.055.000.= al netto iva e mantenuto costante negli esercizi. Sono inclusi, inoltre, i corrispettivi provenienti dalla vendita di biglietti e di merce oltre che dalle prestazioni connesse all’utilizzo di spazi museali da parte di terzi, stimate in modo quasi costante per il triennio 2016-2018.

Gli “Altri ricavi e proventi” vengono così ripartiti:

Categoria	2016	2017	2018
Contributi in c/esercizio	53.100	21.900	21.900
Recupero costi e spese	59.500	59.500	59.500
Sopravvenienze attive	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	10.500	10.500	10.500
	123.100	91.900	91.900

Includono ricavi stimati verso Comune di Brescia per recupero oneri anticipati per Euro 59.500.=, le voci restanti sono rappresentate da contributi relativi all’attività ordinaria della Fondazione e del cinema Nuovo Eden, oltre a crediti d’imposta e incassi di diritti.

B) Costi della produzione

Descrizione	2016	2017	2018
Materie prime, sussidiarie e merci	80.000	80.000	80.000
Servizi	2.133.848	1.938.728	1.939.869
Godimento di beni di terzi	67.000	67.000	67.000
Salari e stipendi	620.000	620.000	623.100
Oneri sociali	183.000	183.000	183.915
Trattamento di fine rapporto	38.000	38.000	38.190
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	4.000	4.000	4.000
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.553	3.191	2.200
Ammortamento immobilizzazioni materiali	21.755	19.784	15.647
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	200	200	200
Variazione rimanenze materie prime	15.000	10.000	10.000
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	12.800	12.800	12.800
	3.185.157	2.976.704	2.976.922

Si segnala che:

- i costi per “Materie prime, sussidiarie e merci” sono stati previsti nel triennio sostanzialmente costanti;
- i “Servizi” rappresentano principalmente la previsione dei costi per i servizi museali generali e per le manutenzioni ordinarie oltre a consulenze e servizi di tipo amministrativo - la voce comprende per l’anno 2016 i servizi per l’organizzazione delle mostre in corso nei primi mesi dell’anno, mentre per gli anni 2017 e 2018 la voce è stata stimata quasi costante in quanto sono stati presi in considerazione solo i servizi ordinari di funzionamento, non considerando eventuali situazioni evolutive strategiche;
- 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;
- 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; non si sono previste variazioni nel numero del personale nel triennio e si è proceduto ad una rivalutazione minima degli importi per l’anno 2018;
- gli ammortamenti dei beni immateriali e materiali sono stati calcolati nel triennio, secondo le aliquote ordinarie, senza prevedere né incrementi né

- vendite/dismissioni degli stessi;
- si è previsto un importo simbolico per la svalutazione dei crediti dell'attivo circolante;
- la voce "Variazione rimanenze materie prime" è stata stimata considerando una diminuzione delle stesse nel triennio sia per i libri che per le merci in vendita ai bookshop;
- nella voce "Oneri diversi di gestione" si sono stimati in particolare i costi relativi a quote associative e abbonamenti previsti costanti nel triennio.

C) Proventi e oneri finanziari

Descrizione	2016	2017	2018
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	23.887	24.634	24.852
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	4.000 0	4.000 0	4.000 0
	27.887	28.634	28.852

I proventi finanziari stimati si riferiscono:

- ai proventi maturati sull'importo delle immobilizzazioni finanziarie rappresentate dalla polizza "Capital Top ed. 2015" stimati pari al 2% annuo per l'intero triennio;
- a interessi su depositi bancari previsti di importo costante nel triennio per Euro 4.000.=.

Non sono stati previsti oneri finanziari.

E) Proventi e oneri straordinari

Sono stati stimati proventi straordinari che si riferiscono a liberalità per donazione di attrezzature per Euro 1.170.= per ciascun anno.

Non sono stati stimati oneri per eventi straordinari.

Imposte sul reddito d'esercizio

Imposte	2016	2017	2018
Imposte correnti:			
IRES – IRAP – Altre eventuali	10.000 10.000	10.000 10.000	10.000 10.000
	10.000	10.000	10.000

Sono state imputate per i tre esercizi imposte stimate per un importo forfettizzato pari a Euro 10.000.=.

* * * * *

Il presente bilancio preventivo pluriennale riferito agli esercizi 2016 – 2017 – 2018 evidenzia un risultato stimato a pareggio ed è elaborato sulla base delle informazioni in possesso alla data di predisposizione dello stesso.

Viene presentato al Consiglio Direttivo per eventuali osservazioni e per l'approvazione dello stesso.

Il Direttore
Luigi Maria Dicorato

Brescia, novembre 2015