



MUSEO NAZIONALE DELL'EBRAISMO  
ITALIANO E DELLA SHOAH

MUSEUM OF ITALIAN JUDAISM AND THE SHOAH

meisweb.it  
info@meisweb.it

Via Piangipane, 81  
I-44121 Ferrara

T. +39 0532 769137

# **BILANCIO PREVENTIVO**

## **2018**

***ASSESTAMENTO AL 29/6/2018***

## INDICE

✓ Organi della Fondazione	<b>pag. 2</b>
✓ Bilancio preventivo 2018, assestato al 29/6/2018	<b>pag. 3</b>
✓ Relazione al bilancio preventivo 2018 assestato	<b>pag. 4</b>
○ <i>Premessa</i>	<i>pag. 4</i>
○ <i>RICAVI</i>	<i>pag. 6</i>
○ <i>COSTI</i>	<i>pag. 8</i>
○ <i>Considerazioni finali</i>	<i>pag. 13</i>

## ORGANI DELLA FONDAZIONE

### **Consiglio di Amministrazione**

Dott. Dario Disegni	PRESIDENTE
Dott. Daniele Ravenna	CONSIGLIERE
Avv. Renzo Gattegna	CONSIGLIERE
Dott. Massimo Maisto	CONSIGLIERE
Dott. Massimo Mezzetti	CONSIGLIERE

### **Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Fabio Giuliani	Presidente
Prof. Riccardo Bauer	Revisore
Prof.ssa Greta Cestari	Revisore

### **Direttore**

Dott.ssa Simonetta della Seta

## BILANCIO PREVENTIVO 2018 assestato

Valori previsti al 31/12/2018 (€)

	RICAVI	2017	2018	% 2017	% 2018
1	RICAVI DELLE VENDITE *	45.000	145.300	3,30%	4,67%
2	PROVENTI E CONTRIBUTI DIVERSI	436.658	1.097.196	31,97%	35,29%
3	PROVENTI FINANZIARI	10.000	4.000	0,73%	0,13%
4	CONTRIBUTI PLURIENNALI	873.946	1.862.604	64,00%	59,91%
	<b>totale RICAVI</b>	<b>1.365.604</b>	<b>3.109.100</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

	COSTI	2017	2018	% 2017	% 2018
1	ACQUISTI DIVERSI	2.500	3.500	0,18%	0,11%
2	COSTI PER UTENZE	32.802	115.700	2,40%	3,72%
3	MANUT. MACCH. E ATTREZZATURE *	13.444	17.500	0,98%	0,56%
4	STRUTTURA ORG.VA PER FUNZIONI IN STAFF	38.500	90.800	2,82%	2,92%
5	COMPENSI E RIMBORSI SPESE ORGANI SOCIALI	57.780	50.200	4,23%	1,61%
6	SPESE DI RAPPRESENTANZA	5.000	5.000	0,37%	0,16%
7	SPESE AMM.VE E GENERALI	18.350	38.500	1,34%	1,24%
8	LOCAZIONI E CANONI	17.265	6.300	1,26%	0,20%
9	COSTI PERSONALE DIPENDENTE *	426.858	421.360	31,26%	13,55%
10	ALTRE FUNZIONI ORGANIZZATIVE	2.000	5.200	0,15%	0,18%
11	ONERI TRIBUTARI	1.100	2.600	0,08%	0,08%
12	ONERI FINANZIARI V/BANCHE	6.000	11.000	0,44%	0,35%
13	ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	2.700	17.700	0,20%	0,58%
14	BIGLIETTERIA, PRESIDIO DI SALA	43.920	237.900	3,22%	7,65%
15	VIGILANZA DI SICUREZZA	94.240	297.300	6,90%	9,56%
16	PULIZIA LOCALI e MANUTENZIONE GIARDINO	24.000	83.900	1,76%	2,70%
17	GUARDAROBA E SORVEGLIANZA DI SALA	-	59.400	-	1,91%
18	BIBLIOTECA	18.117	8.000	1,33%	0,27%
19	INIZIATIVE - PROG.NE CULTURALE *	137.298	339.600	10,05%	10,92%
20	MOSTRA "Ebrei, una storia italiana. ..."*	319.584	1.116.240	23,40%	35,90%
21	AMMORT. IMM. MATERIALI	67.046	101.400	4,91%	3,26%
22	AMMORT. IMM. IMMATERIALI	27.600	60.000	2,02%	1,93%
23	IRAP	9.500	20.000	0,70%	0,64%
	<b>Totale COSTI</b>	<b>1.365.604</b>	<b>3.109.100</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Avanzo/Disavanzo: 0

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2018  
ASSESTAMENTO AL 29/6/2018**

***Premessa***

L'assestamento al bilancio preventivo 2018 costituisce l'aggiornamento necessario delle previsioni economiche dell'esercizio, utili a rappresentare in un unico documento di sintesi gli effetti del quadro programmatorio e gestionale del Museo. Dopo l'approvazione da parte del CdA MEIS della prima versione del documento previsionale, avvenuta in data 30/11 u.s., la portata e il numero degli eventi gestionali che si sono succeduti dall'apertura del MEIS al grande pubblico (13/12/2017) ha comportato la necessità evidente di verificare la coerenza dell'impianto programmatorio in funzione degli impegni di spesa da assumere.

Come anticipato nella precedente versione, il bilancio 2018 segna per il MEIS l'inizio della piena fase operativa caratterizzata non soltanto da spese e investimenti strutturali, tesi a realizzare il percorso permanente del Museo, ma anche da previsioni di ricavi generati dalla vendita dei biglietti con le connesse attività didattiche e dalla vendita dei cataloghi della mostra, esposti presso il bookshop del Museo e non solo. L'inaugurazione del nuovo edificio in cui è ospitata la mostra *"Ebrei, una storia italiana. I primi mille anni"* ha consentito al MEIS di debuttare ufficialmente sulla mappa culturale nazionale e internazionale, dando vita a un luogo di interesse che ha riscosso, a partire dai primi giorni di apertura, risultati più che apprezzabili sia in termini di presenze che in termini di gradimento, da parte dei visitatori comuni così come da eminenti studiosi e esperti della materia.

Questa svolta ha le sue radici nel 2017, anno in cui sono state progettate e realizzate le opere costituenti la parte integrante del percorso permanente del Museo, identificabili principalmente nell'allestimento espositivo della mostra *"Ebrei, una storia italiana. I primi mille anni"*, nonché nello spettacolo multimediale *"Con gli occhi degli ebrei italiani"* e nel giardino tematico sulle regole dell'alimentazione ebraica. Unitamente al consolidamento del Museo dal punto di vista delle sue dotazioni allestitivo, dai prestiti a lungo termine, dalla ricostruzione degli ambienti, dai supporti e dai contenuti multimediali, dalle repliche e dalla grafica dedicata, questo sforzo è stato accompagnato dagli oneri legati alle nuove e mutate proporzioni dell'attività del Museo, che richiedono una rete di servizi molto più ampia (biglietteria, accoglienza, guardiania, vigilanza, eccetera), manutenzioni più complesse, e costi vivi strettamente collegati all'organizzazione stessa della Mostra, come per esempio le spese per i courier che accompagnano gli oggetti (sia in andata che in ritorno), l'alternanza dei prestiti e la necessità di alcuni restauri.

L'esercizio 2018 infatti, oltre ai previsti ricavi ponderati in relazione ai flussi di incassi generati nei primi mesi di mostra, riflette gli elementi di costo sostenuti o da sostenere nell'arco dell'intera durata dell'esposizione di cui una parte verrà disallestita dopo il 16/9 p.v. Di conseguenza, l'incidenza economica dei costi afferenti essenzialmente la mostra, a partire dai prestiti delle opere, dai trasporti, dalla realizzazione del catalogo e

## Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

dall'assicurazione, è stata espressa in termini di competenza sul preventivo 2018, "pesando" quasi interamente su questo esercizio. All'esito di questa analisi, la decisione assunta dal CdA MEIS nella seduta del 14/5 u.s. è stata quella di mantenere aperti gli spazi espositivi prevedendo unicamente delle chiusure "tecniche" tali da consentire le operazioni di disallestimento e riallestimento, il tutto preceduto già a partire dalla fine del mese di maggio da una politica di contrazione e revisione dei servizi attivi sulla base dei flussi di visitatori rilevati in questi primi mesi dell'anno.

In ogni caso la gestione di spazi più ampi e articolati, le connesse manutenzioni e la nuova proporzione dei servizi attivati, seppur affiancati dagli elementi positivi di reddito derivanti dagli ingressi alla mostra, dalle sponsorizzazioni e dalle erogazioni liberali ricevute, rendono evidente l'insufficienza del contributo ministeriale accordato, quantificato per il 2018 in € 593.496.

Tutto questo è confermato dall'analisi prospettica effettuata in termini di sostenibilità economica-finanziaria e patrimoniale, da cui emerge chiaramente l'importante fabbisogno finanziario cui è esposto il Museo già nel breve termine, generato dapprima dai flussi finanziari in uscita per la realizzazione dell'allestimento, accompagnati da quelli per l'apertura al pubblico della mostra con l'erogazione dei servizi connessi ai nuovi spazi.

Pertanto, come già precedentemente evidenziato, si ritiene che la sostenibilità economico-finanziaria del Museo possa essere garantita unicamente attraverso il riconoscimento del contributo ministeriale di € 1.000.000 previsto dalla legge istitutiva (art. 3, c. 1, legge 91/2003), accompagnato dall'organizzazione di una campagna di *fundraising* nonché dall'efficace e sempre maggior consolidamento degli incassi derivanti dagli ingressi alle sale espositive.

È doveroso sottolineare che nonostante l'espansione fisica del MEIS, il presente bilancio evidenzia ancora un organico sotto dimensionato per la gestione di un grande Museo: di qui l'esigenza di prevedere, seppure gradualmente e sotto forma per ora di incarichi professionali esterni l'inserimento di nuove figure in grado di presidiare le nuove aree di operatività (come quelle di un tecnico manutentore e di un web master).

Tutto ciò premesso, si affrontano le principali voci di costo e di ricavo del bilancio preventivo 2018 assestato, al fine di determinare il quadro dell'evoluzione della gestione per il prossimo esercizio.

Per meglio comprendere i prospetti previsionali allegati e poterne analizzare più chiaramente l'andamento economico, si aggiungono le seguenti indicazioni di carattere esplicativo:

- gli importi delle voci di costo e di ricavo contrassegnate da (\*) sono da considerarsi oggetto di stime;
- i valori del bilancio sono espressi in unità di euro, a lordo dell'IVA e di eventuali altri oneri di legge.

**RICAVI**

- 1. Ricavi delle vendite (2018 - € 145.300; 2017 - € 45.000):** per l'esercizio 2018 i ricavi previsti derivano, per € 25.300 dalla **vendita dei prodotti del Meishop** (cataloghi, guidebreve unitamente alle royalties sulla merce in conto vendita), dai **laboratori didattici** realizzati al di sopra del numero minimo (10) previsto in sede di gara e, per la parte più consistente, dalla **vendita dei biglietti di ingresso alla mostra** quantificati in **€ 120.000**, in considerazione di una media mensile rilevata di circa 2.000 visitatori per un incasso al mese pari a € 10.000, modulato sulla base dei primi mesi (invernali) di apertura al pubblico e di estensione degli spazi espositivi.
- 2. Proventi e contributi diversi (2018 - € 1.097.196; 2017 - € 436.658):** in questa macrovoce sono inseriti tutti i contributi che il MEIS prevede di ricevere nel corso del 2018 suddivisi a seconda del soggetto erogatore. In primis è stato inserito il **contributo in conto esercizio comunicato dal MIBACT, quantificato in € 593.496** e accreditato a far data dal 23/4 u.s.. A seguire è previsto il **contributo proveniente dal Segretariato Regionale MIBACT per la realizzazione degli allestimenti della mostra inaugurale**, espressamente regolato attraverso un'apposita convenzione tra il MEIS e lo stesso Segretariato. Come accennato in precedenza, considerato il carattere durevole degli allestimenti realizzati, a fronte dell'erogazione di un contributo complessivo pari a € 750.000, questo importo è stato **riscontato in funzione della vita utile delle opere allestiti (pari a circa il 15,35%)**.  
Dopodiché nell'ambito dell'organizzazione della **Plenaria IHRA 2018 (International Holocaust Remembrance Alliance: organizzazione intergovernativa che raccoglie 31 paesi attorno alla Lezione dell'Olocausto per il presente)**, che si riunirà a Ferrara grazie al MEIS (rappresentato dal suo Direttore nella delegazione italiana) **impegnato in qualità di ente capofila**, sono previsti **€ 150.000 dal Comune di Ferrara** e **€ 88.000 dal MIUR** in virtù della partnership attivata, da destinare integralmente all'**organizzazione e alla gestione della plenaria prevista nel novembre 2018**.  
Inoltre dalla **Regione Emilia Romagna** è previsto, il contributo di **€ 6.100** connesso alla c.d. **Legge della memoria (L.R. 3/2016 e s.m.)**, accordato per l'**organizzazione della Festa del Libro Ebraico 2018**. In relazione alle sponsorizzazioni ed erogazioni liberali ricevute è stata inserita la **quota riscontata della sponsorizzazione ricevuta per la mostra inaugurata il 13/12 u.s.** Infine è stato inserito **per un importo pari a € 20.000 su base annua il finanziamento di durata triennale (2018-2020) accordato dalla Direzione Generale Biblioteche e Istituti Culturali del MIBACT a seguito della presentazione della relativa domanda di accreditamento fondi**, unitamente alla quota di competenza dei contributi ricevuti dalla Rothschild Foundation e da ISCO-Ferrara (Istituto di Storia Contemporanea) per la parziale copertura dei costi di realizzazione dello spettacolo multimediale *"Con gli occhi degli ebrei italiani"*.
- 3. Proventi finanziari (2018 - € 4.000; 2017 - € 10.000):** i proventi finanziari della Fondazione derivano dagli **interessi attivi generati dagli investimenti posseduti**. L'importo inserito è stato quantificato in relazione agli andamenti previsti alla data di

## Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

redazione del presente documento per le diverse forme di investimento detenuto (fondo obbligazionario etico, Buono di Risparmio, obbligazione in valuta estera), **tenendo conto dei probabili smobilizzi di questi prodotti in relazione alle esigenze di liquidità della Fondazione.**

- 4. Contributi pluriennali (2018 - € 1.862.603; 2017 - € 873.946):** in questa voce è stata calcolata la previsione di **utilizzo del fondo spese di funzionamento del MEIS in ragione della dotazione di patrimonio netto iscritta a bilancio**, per un importo quantificato in **€ 1.862.604.**



**COSTI**

1. **Acquisti diversi (2018 - € 3.500; 2017 - € 2.500):** in questa voce sono racchiusi i costi che si prevede di sostenere nell'anno per l'**acquisto di materiale vario di consumo** (ad esempio dispenser, spine, adattatori, lampade da tavolo, eccetera).
2. **Costi per utenze (2018 - € 115.700; 2017 - € 32.802):** la previsione dei costi per le utenze tiene conto della **gestione dei nuovi spazi e locali** ed è stimata complessivamente in circa **€ 106.000**, a fronte di un precedente costo sostenuto per le utenze della sola palazzina pari a € 21.700, per acqua, energia elettrica, telefono e internet. Tali costi, sono stati quantificati in ragione delle previsioni di apertura e chiusura al pubblico degli spazi che compongono ad oggi gli edifici di pertinenza del MEIS (palazzina A, padiglione d'accoglienza, corpo C). In particolare, se per la palazzina A e il padiglione le stime sono calcolate tenendo conto, per la Palazzina dello storico dei consumi e per il padiglione in ragione della semplicità dell'impianto, per quanto riguarda **il corpo C** inaugurato a dicembre 2017 **la stima quantitativa e conseguentemente economica dei consumi prospettici risente inevitabilmente di un certo grado di approssimazione.** Inoltre, questa voce comprende anche il costo per il canone mensile di gestione dell'applicativo di rilevazione delle presenze pagato con cadenza annuale.
3. **Manutenzione macchinari e attrezzature (2018 - € 17.500; 2017 - € 13.444):** questa voce pari a **€ 17.500** racchiude i costi connessi alla manutenzione degli impianti e dei macchinari incrementata a seguito della presa in carico dei nuovi locali. All'interno della stessa sono compresi, **i canoni di manutenzione dei tre ascensori in funzione**, uno all'interno della palazzina e due all'interno del corpo C, mentre la parte più consistente riguarda **il servizio di facility management in scadenza al 31/12/2018.**
4. **Struttura organizzativa per funzioni in staff (2018 - € 90.800; 2017 - € 38.500):** questa voce comprende le consulenze che si prevede di attivare (o già attivate) nel corso dell'esercizio. A questo riguardo è doveroso sottolineare che allo **stato attuale l'organico del MEIS risulta sottodimensionato rispetto alla mole di lavoro sviluppatasi con l'apertura dei nuovi spazi espositivi** e nella prospettiva di crescita del Museo. Pertanto, a supporto del personale attualmente in forze si è ritenuto di costituire **una rete di consulenze nell'ambito delle funzioni giuridiche, amministrative e di sicurezza necessarie, per un ammontare complessivo pari a € 82.200.** Tale impostazione è prevista anche nell'ottica di portare a compimento **una mappatura esaustiva dei processi esistenti che consenta di condurre all'aggiornamento e alla redazione dei regolamenti interni finalizzati all'adozione del c.d. modello 231** (allo stato attuale fortemente raccomandato ma non obbligatorio per gli enti di diritto privato in controllo pubblico quali il MEIS). Oltre a queste, alla luce delle specifiche esigenze del Museo per quanto concerne la manutenzione e la conduzione degli impianti nonché quelle connesse alle dotazioni informatiche e alla gestione del sito web è stato previsto di inserire a partire dai mesi di luglio le figure **di tecnico manutentore e di web master sotto forma di incarichi di collaborazione esterni, quantificate complessivamente in € 8.600.**

## Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

5. **Compensi e rimborsi spese organi sociali (2018 - € 50.200; 2017 - € 57.780):** all'interno di questo elemento di costo valorizzato per € 50.200, sono previsti i compensi per il Collegio Sindacale della Fondazione, nella previsione di 6 sedute di attività e di controllo ordinario, compresi i relativi rimborsi spese; nonché i rimborsi spese per il CdA (previste 10 sedute e missioni del Presidente per ragioni istituzionali) e per il Comitato Scientifico (previste 2 sedute).
6. **Spese di rappresentanza (2018 - € 5.000; 2017 - € 5.000):** in questa voce sono previste le spese, debitamente documentate, effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni, il cui sostenimento risponda a criteri di ragionevolezza in funzione dell'obiettivo da perseguire, quantificate per un totale di € 5.000.
7. **Spese amministrative e generali (2018 - € 38.500; 2017 - € 18.350):** le componenti di costo che incidono maggiormente all'interno di questa voce riguardano i **costi di pubblicità previsti per l'espletamento di procedure di gara europee per € 20.000 e i premi di assicurazione per € 15.000**. Le ulteriori componenti di costo a corredo di questa voce riguardano, le spese postali (€ 1.200), le altre spese amministrative (€ 2.000) i valori bollati (€ 150) e le spese generali varie (€ 150).
8. **Locazioni, canoni impianti e attrezzature (2018 - € 6.300; 2017 - € 17.265):** in questa componente di costo sono previsti i canoni di locazione per l'affitto dei locali in v. Boccacanalè di S. Stefano e gli oneri connessi alle utenze, sino alla scadenza del relativo contratto fissata per il 30/4/2018, data entro cui è avvenuto lo spostamento degli uffici amministrativi all'interno dei locali ristrutturati posti al I piano del corpo C.
9. **Costi personale dipendente (2018 - € 421.360; 2017 - € 426.858):** considerato l'organico, questa voce è stata quantificata sulla base del costo azienda complessivo del personale attualmente in servizio (tenendo conto di tutti gli istituti previsti da ccnl terziario e commercio: 13ma, 14ma, ferie, festività, contributi, ecc...), corrispondente ad un totale di **7 persone suddivise in un dirigente, 5 impiegati e una praticante giornalista addetta all'ufficio stampa sino al 15/5/2018, inquadramento poi trasformato in un incarico da pubblicitista con scadenza 31/12/2018**. Nell'ambito dei costi del personale inoltre sono stati considerati i relativi rimborsi spese, nonché il **premio produttività 2018** del personale dipendente e del Direttore per complessivi € 32.220.
10. **Altre funzioni organizzative (2018 - € 5.200; 2017 - € 2.000):** in questa voce sono stati inseriti il compenso previsto per l'OIV **monocratico** e il compenso per l'incarico di **Responsabile della Protezione dei Dati personali (RPD) ai sensi del Regolamento UE 2016/679, per un totale di € 5.200**.
11. **Oneri tributari (2018 - € 2.600; 2017 - € 1.100):** in questa voce sono ricompresi gli oneri afferenti i diritti camerali e l'imposta di bollo corrisposta sui prodotti finanziari detenuti.
12. **Oneri finanziari v/banche (2018 - € 11.000; 2017 - € 6.000):** in questa componente di costo sono contenute le commissioni e le spese bancarie connesse alle operazioni eseguite sul conto corrente accesso presso Banca Prossima per un **importo quantificato in € 11.000**.

## Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

- 13. Altri costi di esercizio (2018 - € 17.700; 2017 - € 2.700):** questa voce, complessivamente valorizzata in € 17.700, contiene la stima delle spese per l'acquisto di cancelleria, i gadget personalizzati del Museo (pin e shoppers posti in conto vendita presso il Meishop), il materiale vario per ufficio e i costi per abbonamenti a pubblicazioni periodiche e per l'acquisto di libri.

*I servizi esterni erogati presso il Museo, sono stati suddivisi rispettivamente in:*

- 14. "biglietteria, presidio di sala, laboratori didattici e prenotazioni" (2018 - € 237.900; 2017 - € 43.920)** prevedendo di impiegare fino al termine dell'attuale mostra, 2 risorse in biglietteria, 3 per il presidio delle sale e l'orientamento e 1 per i laboratori didattici (richiesti su prenotazione), per passare a 2 operatori (1 in biglietteria e 1 in sala) dalla metà del mese di settembre all'inizio del mese di ottobre con l'apertura al pubblico della sola palazzina e arrivare con la riapertura del II piano del corpo C prevista per i primi di ottobre, seguita a novembre dall'allestimento del piano terra, all'impiego di 2 persone in biglietteria/accoglienza, 1 al II piano del corpo C e 1 al piano terra, a cui aggiungere un minimo di 10 laboratori didattici;
- 15. "vigilanza di sicurezza" (2018 - € 297.300; 2017 - € 94.240):** questo servizio prevede l'impiego di un vigilante armato h 24, 7 giorni su 7 posizionato all'ingresso della palazzina e 1 vigilante NON armato negli orari d'ufficio e di apertura al pubblico del Museo all'interno della control room del corpo C;
- 16. "pulizia locali" (2018 - € 83.900; 2017 - € 24.000):** questo servizio è stato quantificato in ragione della variazione degli spazi espositivi aperti al pubblico nel corso dell'anno calcolando conseguentemente l'impiego orario e gli importi mensili;
- 17. "guardaroba e sorveglianza di sala" (2018 - € 59.400; 2017 - € 0):** questo servizio è svolto dall'associazione di volontariato AUSER e prevede fino al termine della mostra l'impiego di 5 risorse, ridotte a 1 nel periodo di apertura della sola palazzina (17/9-2/10) per passare a 2 con la riapertura al pubblico del II piano e subito dopo del piano terra del corpo C;
- 18. "biblioteca" (2018 - € 8.000; 2017 - € 18.117):** il servizio, a seguito di nuovo affidamento, è stato avviato dalla metà del mese di giugno per una durata di 2 anni (rinnovabile per un ulteriore anno) e imputato sul 2018 per € 8.000.

In generale per questi servizi dopo i primi mesi di verifica dell'andamento dei flussi e valutate con precisione le esigenze del Museo, **la politica della Direzione è stata quella di porre in essere un'attenta contrazione degli stessi finalizzata al contenimento dei costi, all'interno ovviamente di quanto concesso nei diversi contratti.** Operativamente è stato deciso di, non prevedere le aperture serali del giovedì (fatte salve le date in cui sono stati già programmati eventi particolari), ridurre nei mesi caldi di luglio e agosto l'orario di apertura al pubblico e ottimizzare il più possibile le ore destinate al servizio di pulizia dei locali.

- 19. Iniziative - Programmazione culturale (2018 - € 339.600; 2017 - € 137.298):** in questa voce sono state raggruppate **l'insieme delle iniziative che il MEIS prevede di organizzare nel corso della propria programmazione culturale del 2018,** tenendo conto che l'evento principale sarà rappresentato dalla mostra inaugurale che durerà fino al 16/9. Tuttavia, si è ritenuto di mantenere aperto al pubblico il Museo anche dopo il termine della mostra citata, **rivedendo il percorso espositivo in**

## Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

**ottica modulare, senza periodi di chiusura ma con fasi alternate di disallestimento e nuovo allestimento degli spazi.** Per questo motivo la programmazione culturale 2018 prevede l'**organizzazione delle seguenti iniziative:**

- **Plenaria IHRA:** con fondi provenienti dal MIUR e dal Comune di Ferrara a diretta imputazione dei costi previsti, per un totale complessivo di € 238.000;
  - **Mostra** dell'artista **Dani Karavan** dal titolo **"Il Giardino che non c'è"**, da allestire a partire dal mese di novembre al piano terra del corpo C per € 50.000;
  - **Festa del Libro Ebraico 2018:** tradizionale appuntamento che diversamente dagli altri anni si è tenuto il 10/6 u.s.;
  - **Seminari e convegni legati alla mostra "Ebrei, una storia italiana. I primi mille anni"** organizzati nelle seguenti date: 22/3, 30/4; 17/5, 24/5, 14/6, 20/6, 26/6, 28/6, 5/7;
  - **Programmazione** in occasione della **Giornata della memoria**;
  - A corredo di questa voce è stata inserito anche l'**incarico affidato a partire dal 2018 per studi e iniziative future, quantificato complessivamente in € 75.000, di cui € 38.000 di competenza dell'esercizio in oggetto e per la parte restante relativo al 2019, in previsione dell'organizzazione della mostra dal titolo "Il Rinascimento parla ebraico".**
- 20. Mostra Inaugurale (2018 - € 1.116.240; 2017 - € 319.584):** in questa voce sono stati imputati esclusivamente i **costi d'esercizio previsti per il 2018 relativi alla mostra inaugurale, sostenuti e riscontati dall'esercizio precedente in ragione come detto dell'inaugurazione avvenuta il 13/12/2017.** Come anticipato in premessa l'incidenza maggiore dell'iniziativa, vista la sua durata, ricade essenzialmente sul 2018, riguardando le seguenti voci di costo:
- la progettazione e la composizione grafica dell'allestimento;
  - il catalogo della mostra, a sua volta suddiviso in costi autoriali, per l'acquisizione delle immagini, per le traduzioni, per la progettazione grafica e la stampa dei volumi;
  - i costi d'esercizio imputabili all'allestimento, non qualificabili come cespiti aventi utilità pluriennale;
  - i trasporti, compresi i rimborsi spese degli accompagnatori delle opere secondo quanto stabilito con i rispettivi enti prestatori.
- Oltre alla quota di costi riscontata dall'esercizio precedente, all'interno di questa voce sono stati **stimati anche i costi che si prevede di sostenere entro il termine dell'esposizione, sintetizzati in:**
- **"progettazione e allestimento grafico"** per € 24.110, in ragione delle varianti riconosciute nella progettazione dell'allestimento e della grafica;
  - **"trasporti"** per € 114.264, connessi al ritorno delle opere esposte, fatti salvi gli oggetti che verranno mantenuti e collocati all'interno del percorso espositivo rivisto;
  - **"courier"** per € 30.000 riguardanti le diarie e i rimborsi spese da riconoscere agli accompagnatori delle opere in virtù dei contratti di prestito attivati;

## Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

- “comunicazione” per € 111.413 relativi ai costi per l'attività di ufficio stampa, di pianificazione e progettazione del piano media della mostra, per l'acquisto di spazi su quotidiani e periodici e per la realizzazione e la stampa delle promocard e dei manifesti dell'iniziativa;
- “catalogo” per € 29.203; corrispondente alla stampa della versione inglese del catalogo oltre ai costi extra sostenuti per la revisione delle bozze e per il differimento della stampa rispetto all'edizione italiana;
- “varie” per € 22.050 legati al disallestimento e la successiva risistemazione del II piano del corpo C, oltre ai costi di manutenzione delle vetrine per i periodici cambi oggetti fissati nell'arco della durata della mostra “*Ebrei, una storia italiana. I primi mille anni*”.

**21. Ammortamenti immobilizzazioni materiali (2018 - € 101.400; 2017 - € 67.046);**

**22. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (2018 - € 60.000; 2017 - € 27.600);**

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati determinati con **le normali quote applicate all'esercizio 2018**, anno in cui come detto in precedenza vista e considerata la durata della mostra, questi processi incideranno in misura sostanziale.

**23. IRAP (2018 - € 20.000; 2017 - € 9.500):** si ricorda che la Fondazione è soggetta esclusivamente a **IRAP**.

**Considerazioni finali**

Il bilancio preventivo 2018 assestato, realizza il pareggio attraverso l'utilizzo dei contributi erogati e accantonati negli anni precedenti, rappresentando le stime dei proventi e degli oneri per l'esercizio in esame determinate secondo logiche prudenziali e nel rispetto della competenza economica.

A questo riguardo si evidenzia che ad esito dell'impiego della quota di contributi pluriennali accantonati, **la parte residua di dotazione patrimoniale al 31/12/2018, tenuto conto delle previsioni sopra esposte ammonta € 412.299**, così come calcolata nel seguente prospetto di sintesi:

SOSTENIBILITA' PATRIMONIALE	2017	2018
TOTALE disponibilità fondi al 1/1	3.746.262	2.620.902 *
- contributi vincolati	520.000	230.000
- utilizzo patrimonio	835.360	1.978.603
= TOTALE disponibilità FONDI al 31/12	2.390.902	412.299

Inoltre, dalla riclassificazione delle voci a consuntivo 2017 unitamente alle previsioni economiche per il 2018 è stato elaborato il seguente rendiconto finanziario del periodo (ricavato attraverso il metodo indiretto):

**RENDICONTO FINANZIARIO**

SOSTENIBILITA' FINANZIARIA	2017	2018	descrizione
flussi finanziari attività operativa	521.048	1.168.259	ricavi monetari e da finanziamento
	1.025.357	3.399.062	costi monetari
flussi finanziari attività di investimento	520.000	230.000	ricavi per investimenti
	1.340.465	46.000	costi per investimenti
variazione disponibilità liquide	-1.324.774	-2.046.804	<u>FABBISOGNO finanziario dell'esercizio</u>
attività finanziarie immobilizzate e circolanti	3.753.078	2.428.303	disponibilità liquide a inizio esercizio
<b>TOTALE disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>2.428.303</b>	<b>381.500</b>	<u><b>SALDO a fine esercizio</b></u>

Dal prospetto emerge che, in ragione dei flussi finanziari generati, il totale delle disponibilità liquide a fine esercizio corrisponde a € 381.500, che rappresentano, in previsione, l'ammontare di liquidità effettiva con cui il MEIS si troverà ad affrontare il 2019. In relazione a questo, è doveroso tener presente che l'unico rilevante elemento di costo parzialmente sostenuto già a partire dal 2018, per l'importo di € 38.000, riguarda l'incarico di curatela per la mostra dal titolo "Il Rinascimento parla ebraico" prevista da marzo 2019. Ciò significherà che oltre a imputare sul 2019 i relativi costi organizzativi, il Museo già a partire dai primi mesi dell'anno dovrà sostenere uno sforzo evidente in termini di liquidità, rendendo manifesta la necessità primaria di reperimento di finanziamenti adeguati.

\* saldo patrimoniale al 31/12/2017 (€ 2.390.902) a cui è stata sommata la II parte del fondo erogato dal Segretariato Reg.le MIBACT (€ 230.000) vincolato alla realizzazione dell'allestimento della mostra e conseguentemente sottratto poiché utilizzato in ragione dell'aliquota media di ammortamento degli allestimenti realizzati.