



Fondazione Milano\*

**BILANCIO CONSUNTIVO 2018**  
(01.01.2018 - 31.12.2018)

Stato Patrimoniale al 31.12.2018  
Rendiconto Gestionale Anno 2018  
Rendiconto Finanziario  
Nota Integrativa

Milano, 29 aprile 2019

Fondazione Milano  
Documento: DGEN-2019-0000164  
In Entrata DEL 28/04/2019



Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

BILANCIO (Valori in Euro)

<b>STATO PATRIMONIALE</b>				
<b>ATTIVO</b>	<b>AL 31/12/2018</b>	<b>AL 31/12/2017</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
	<b>Totali</b>	<b>Totali</b>		
A CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI				
A.I Versamenti non ancora richiamati				
A.II Versamenti già richiamati				
<b>TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>				
B IMMOBILIZZAZIONI				
B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
B.I.1 Costi di Impianto e di Ampliamento				
B.I.2 Costi di sviluppo				
B.I.3 Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno				
B.I.4 Concessioni, Licenze, Marchi e diritti simili	180.141	150.361	29.780	20%
B.I.5 Avviamento				
B.I.6 Immobilizzazioni in corso e acconti				
B.I.7 Altre immobilizzazioni immateriali				
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>180.141</b>	<b>150.361</b>	<b>29.780</b>	<b>20%</b>
B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
B.II.1 Terreni e fabbricati				
B.II.2 Impianti e macchinari				
B.II.3 Attrezzature industriali e commerciali	471.451	333.169	138.283	42%
B.II.4 Altri beni Materiali	522.432	620.372	-97.940	-16%
B.II.5 Immobilizzazioni in corso e acconti				
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>993.883</b>	<b>953.540</b>	<b>40.343</b>	<b>4%</b>
B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
B.III.1 Partecipazioni				
B.III.2 Crediti				
B.III.2.a Crediti verso imprese controllate				
B.III.2.b Crediti verso imprese collegate				
B.III.2.c Crediti verso imprese controllanti				
B.III.2.d Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
B.III.2.d.BIS Crediti verso altri				
Esigibili entro l'esercizio successivo	5.059	14.683	-9.623	-66%
Esigibili oltre l'esercizio successivo				
B.III.3 Altri titoli	72.000	72.000	-	0%
B.III.4 Strumenti finanziari derivati attivi				
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>77.059</b>	<b>86.683</b>	<b>-9.623</b>	<b>-11%</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.251.083</b>	<b>1.190.584</b>	<b>60.499</b>	<b>5%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

C	ATTIVO CIRCOLANTE				
C.I	RIMANENZE		19.981	23.698	
C.I.1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	13.018		23.698	10.680 -45%
C.I.2	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati				
C.I.3	Lavori in corso su ordinazione				
C.I.4	Prodotti finiti e merci	6.963			6.963 100%
C.I.5	Acconti				
<b>Totale</b>	<b>RIMANENZE</b>		<b>19.981</b>	<b>23.698</b>	<b>3.717 -16%</b>
C.II	CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				
C.II.1	Crediti verso clienti		111.973	79.103	
	Esigibili entro l'esercizio successivo	111.973		79.103	32.870 42%
	Esigibili oltre l'esercizio successivo				
C.II.2	Crediti verso imprese controllate				
C.II.3	Crediti verso imprese collegate				
C.II.4	Crediti verso controllanti (Comune di Milano)		1.878.291	992.753	
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.878.291		992.753	885.538 89%
	Esigibili oltre l'esercizio successivo				
C.II.5	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
C.II.5 BIS	Crediti tributari		5.980	-	
	Crediti tributari per IRAP IRES e Imp Sost TFR	5.980		-	5.980 100%
C.II.5.TER	Imposte anticipate				
C.II.5.QUATER	Crediti verso altri		479.572	401.349	
	Esigibili entro l'esercizio successivo	479.572		401.349	78.222 19%
	Esigibili oltre l'esercizio successivo				
<b>Totale</b>	<b>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>2.475.815</b>	<b>1.473.205</b>	<b>1.002.611 68%</b>
C.III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				
C.III.1	Partecipazioni in imprese controllate				
C.III.2	Partecipazioni in imprese collegate				
C.III.3	Partecipazioni in imprese controllanti				
C.III.3 -bis	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo di controllanti				
C.III.4	Altre partecipazioni				
C.III.5	Strumenti finanziari derivati attivi				
C.III.6	Altri titoli				
<b>Totale</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>				
C.IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
C.IV.1	Depositi bancari e postali	5.209.565		7.518.744	2.309.178 -31%
C.IV.2	Assegni				
C.IV.3	Denaro e valori in cassa	4.878		2.450	2.429 99%
<b>Totale</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>5.214.444</b>	<b>7.521.193</b>	<b>2.306.760 -31%</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>7.710.240</b>	<b>9.018.096</b>	<b>1.307.856 -16%</b>
D	RATEI E RISCONTI	33.189		83.750	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>			<b>33.189</b>	<b>83.750</b>	<b>50.561 -60%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>8.994.512</b>	<b>10.292.430</b>	<b>1.297.918 -13%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

PASSIVO	AL 31/12/2018		AL 31/12/2017		Differenza	%
	Parziali	Totali	Parziali	Totali		
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>					
A.I	51.646		51.646		-	0%
A.II						
A.III						
A.IV						
A.V	299.383		499.118		- 199.736	-40%
A.VI						
	1.174.024		1.103.901		70.123	6%
	392.949		1.057.824		- 664.875	-63%
A.VII						
A.VIII						
A.IX	2.340		5.816		- 3.476	-60%
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>1.920.341</b>		<b>2.718.305</b>	- 797.964	-29%
<b>B</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
B.1						
B.2						
B.3						
B.4		375.017		512.092		
B.4.a	313.463		276.193		37.270	13%
B.4.c	11.327		11.327		-	0%
B.4.d	30.562		44.619		- 14.058	-32%
B.4.e	15.842		176.129		- 160.288	-91%
B.4.f	3.823		3.823		-	0%
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		<b>376.017</b>		<b>612.092</b>	- 137.075	-27%
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>					
		<b>1.191.955</b>		<b>1.311.810</b>	- 119.855	-9%
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>					
D.1						
D.2						
D.3						
D.4						
D.5		156.371		156.371		
	156.371		156.371		-	0%
D.6		13.625		198.503		
	13.625		198.503		- 184.878	-93%
D.7		1.122.716		1.185.768		
	1.122.716		1.185.768		- 63.052	-5%
D.8						
D.9						
D.10						
D.11						
	1.970	1.970	3.714	3.714	- 1.744	-47%
D.12		230.881		225.007		
	230.881		225.007		5.874	3%
D.13		435.407		444.390		
	435.407		444.390		- 8.983	-2%
D.14		1.275.062		1.199.025		
	1.275.062		1.199.025		76.037	6%
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>3.236.030</b>		<b>3.412.778</b>	- 176.747	-6%
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>					
	2.271.168		2.337.445		- 66.277	-3%
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		<b>2.271.168</b>		<b>2.337.445</b>	- 66.277	-3%
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>8.994.612</b>		<b>10.292.430</b>	- 1.297.818	-13%

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

RENDICONTO GESTIONALE		Anno 2018	Anno 2017	Differenza	%
		Totale	Totale		
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	252.414	267.196	-14.782	-6%
A.2	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
A.3	Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
A.4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
A.5	Altri ricavi e proventi	17.114.931	16.249.354	865.577	5%
	Contributi in conto esercizio	11.517.459	11.007.620	509.839	5%
	Altri ricavi e proventi	3.710.139	4.098.836	-388.697	-9%
	Utilizzo fondi	1.887.333	1.142.898	744.435	65%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>17.367.345</b>	<b>16.516.550</b>	<b>850.795</b>	<b>5%</b>
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	199.559	156.956	42.603	27%
B.7	Costi per servizi	5.049.475	4.429.926	619.549	14%
B.8	Costi per godimento beni di terzi	23.287	67.618	-44.331	-66%
B.9	Costi per il personale	9.537.370	9.519.390	17.980	0,2%
B.9.a	Salari e stipendi	6.981.473	6.983.331	1.858	-0,03%
B.9.b	Oneri sociali	1.867.945	1.858.571	9.374	1%
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	472.338	467.659	4.679	1%
B.9.d	Trattamento di quiescenza e simili				
B.9.e	Altri costi per il personale	215.614	209.829	5.785	3%
B.10	Ammortamenti e svalutazioni	723.760	556.793		
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	118.471	64.312	54.159	84%
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	596.782	492.481	104.300	21%
B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
B.10.d	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	8.507	-	8.507	100%
B.11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.717	14.027	-17.744	-127%
B.12	Accantonamenti per rischi diversi				
B.13	Altri accantonamenti	1.114.211	1.049.233	64.978	6%
	Accantonamento Fondi rischi e oneri futuri	62.517	142.107	-79.590	-56%
	Accantonamento al Fondo contributi in conto investimenti	1.051.694	907.126	144.568	16%
B.14	Oneri diversi di gestione	392.014	382.596	9.418	2%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>17.036.969</b>	<b>16.176.539</b>	<b>860.420</b>	<b>8%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>331.386</b>	<b>340.011</b>	<b>-8.625</b>	<b>-3%</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
C.15	Proventi da partecipazioni				
C.16	Altri proventi finanziari	11.150	8.719	2.431	28%
C.16.a	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni				
C.16.b	Proventi finanziari da titoli diversi da partecipazioni iscritti nelle immobilizzazioni				
C.16.c	Proventi finanziari da titoli diversi da partecipazioni iscritti nell'attivo circolante				
C.16.d	Proventi diversi dai precedenti				
C.16.d.1	Proventi diversi dai precedenti da imprese controllate				
C.16.d.2	Proventi diversi dai precedenti da imprese collegate				
C.16.d.3	Proventi diversi dai precedenti da imprese				
C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
C.16.d.5	Proventi diversi dai precedenti	11.150	8.719	2.431	28%
C.17	Interessi e altri oneri finanziari	14.342	12.025	2.317	19%
C.17.a	Interessi e altri oneri finanziari verso imprese controllate				
C.17.b	Interessi e altri oneri finanziari verso imprese collegate				
C.17.c	Interessi e altri oneri finanziari verso imprese controllanti				
C.17.d	Interessi e altri oneri finanziari verso altri	-14.342	-12.025	-2.317	19%
C.17.BIS	Utile e perdita su cambi				
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>-3.192</b>	<b>3.306</b>	<b>114</b>	<b>-3%</b>
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
D.18	Rivalutazioni				
D.19	Svalutazioni				
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>328.194</b>	<b>336.705</b>	<b>-8.511</b>	<b>-3%</b>
22	Imposte sul reddito dell'esercizio	325.854	330.889	-5.035	-2%
	Imposte differite				
	Imposte anticipate				
<b>23 AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>2.340</b>	<b>5.816</b>	<b>-3.476</b>	<b>-60%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>			
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>7.521.193</b>	<b>2.429.373</b>	<b>2.584.275</b>
AVANZO DELL'ESERCIZIO	2.340	5.816	10.303
AMMORTAMENTI	723.760	556.793	749.952
<b>AUTOFINANZIAMENTO</b>	<b>726.100</b>	<b>562.610</b>	<b>760.255</b>
+ VARIAZIONE FONDO TFR	(119.855)	(35.392)	(63.736)
+ VARIAZIONE F. DI RISCHI E ONERI	(137.075)	(197.962)	(216.618)
<b>- VARIAZIONE CAPITALE CIRCOLANTE NETTO</b>	<b>1.191.357</b>	<b>(3.859.863)</b>	<b>2.479.204</b>
Variazione crediti	1.002.611	(4.166.603)	2.764.203
Variazione ratei e risconti attivi	(50.561)	32.280	(19.491)
Variazione rimanenze	(3.717)	14.027	3.661
Variazione debiti verso fornitori	(64.797)	257	(28.248)
Variazione acconti ricevuti	(184.878)	(6.750)	64.465
Variazione altri debiti operativi	72.928	(281.294)	152.489
Variazione ratei e risconti passivi	(66.277)	27.353	80.462
<b>- VARIAZIONE IMMOBILIZZAZIONI ANTE AMMORTAM</b>	<b>784.260</b>	<b>(1.127.235)</b>	<b>(1.727.503)</b>
+ VARIAZIONE FONDO CONTRIBUTO C/INVESTIMENTI	70.123	69.042	18.837
+ VARIAZIONE FONDO CONTRIBUTO C/INV BENI DI TERZI	(664.875)	(281.815)	162.661
+ VARIAZIONE FONDO POTENZIAMENTO E MIGLIORIE	(205.552)	(11.759)	(64.600)
<b>FLUSSO FINANZIARIO NETTO</b>	<b>(2.306.750)</b>	<b>5.091.821</b>	<b>(154.903)</b>
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12</b>	<b>5.214.443</b>	<b>7.521.193</b>	<b>2.429.373</b>
(*) Di cui investimenti monetari			
(*) Di cui denaro e valori in cassa	4.878	2.450	1.854
(*) Di cui depositi bancari e postali	5.209.565	7.518.744	2.427.519
<b>TOTALE</b>	<b>5.214.444</b>	<b>7.521.193</b>	<b>2.429.373</b>

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

### INDICE

#### STRUTTURA PATRIMONIALE E FUNZIONAMENTO ECONOMICO DI SCUOLE CIVICHE DI MILANO - FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE..... 8

*Premessa* ..... 8

#### PRINCIPI APPLICATI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO ..... 10

*Uso di stime* ..... 12

*Criteri generali di valutazione* ..... 13

*Immobilizzazioni* ..... 13

*Attività finanziarie* ..... 15

*Rimanenze* ..... 15

*Crediti e debiti* ..... 15

*Accantonamenti a Fondi* ..... 16

*Poste rettificative* ..... 18

*Imposte sul reddito* ..... 19

*Criteri specifici per la rappresentazione in bilancio di proventi e oneri* ..... 19

#### RAPPORTI ECONOMICI CON IL COMUNE DI MILANO ..... 23

*Convenzione base* ..... 26

*Convenzione CEM* ..... 29

*Patrimonio concesso dal Comune* ..... 31

*Progetti per il Comune di Milano* ..... 35

#### PROGETTI CON ALTRI ENTI..... 35

#### PRINCIPALI ATTIVITÀ DAL 1 GENNAIO 2018 AL 31 DICEMBRE 2018..... 36

#### COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO E VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE38

*Immobilizzazioni* ..... 38

*Attivo circolante* ..... 41

*Ratei e risconti attivi* ..... 44

*Patrimonio netto* ..... 44

*Fondi per rischi e oneri* ..... 48

*Fondo di trattamento di fine rapporto* ..... 50

*Debiti* ..... 51

*Ratei e risconti passivi* ..... 52

#### IMPEGNI E GARANZIE NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE..... 52

*Beni di terzi* ..... 52

*Fidejussioni* ..... 53

*Impegni* ..... 53

#### COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO – PROVENTI E ONERI ..... 53

*Proventi delle attività istituzionali e contributi* ..... 53

*Oneri della gestione* ..... 55

*Proventi e oneri finanziari* ..... 56

*Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali* ..... 56

*Imposte dirette* ..... 57

*Risultato della gestione* ..... 58

---

**STRUTTURA PATRIMONIALE E FUNZIONAMENTO ECONOMICO DI SCUOLE CIVICHE DI MILANO -  
FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE**

---

**Premessa**

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione (in seguito Fondazione), ente non lucrativo erogatore di servizi formativi per la collettività diffusa, nasce con la sottoscrizione dell'atto costitutivo da parte del Sindaco e del Direttore del Settore Servizi Formativi e Diritto allo Studio del Comune di Milano in data 4 agosto 2000.

La Fondazione riunisce quattro scuole: Civica Scuola di Musica "Claudio Abbado", Civica Scuola Interpreti e Traduttori "Altiero Spinelli", Civica Scuola di Teatro "Paolo Grassi" e Civica Scuola di Cinema "Luchino Visconti".

Il primo riconoscimento giuridico della Fondazione, a livello regionale, è avvenuto in data 3 ottobre 2001 (data d'iscrizione nel Registro delle Persone Giuridiche private tenuto dalla Regione Lombardia), a cui è successivamente seguito il riconoscimento nazionale, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 e ss. del DPR 10/02/2000 n. 361, avvenuto in data 4 giugno 2003 (data di iscrizione nel Registro delle Persone Giuridiche della Prefettura di Milano, registro presso il quale la Fondazione è attualmente iscritta con il numero 417 della pag. 672 del vol. 2).

Con la costituzione della Fondazione, il Comune di Milano, ha voluto dare maggiore autonomia e flessibilità alle Scuole (che precedentemente erano gestite direttamente dal Comune stesso), garantendo al contempo la copertura del fabbisogno finanziario per il funzionamento di queste organizzazioni, che sono caratterizzate da capacità di autofinanziamento contenuta in quanto per il tipo di attività formativa svolta, determinano esternalità positive a beneficio della società nel suo complesso con costi di funzionamento che non possono essere coperti integralmente attraverso entrate private.

Il 3 settembre 2014, nella seduta numero 6/2014, la Fondazione ha adottato un nuovo statuto che, al fine di migliorarne la *governance*, ha superato la vecchia struttura dualistica composta da un consiglio di gestione e da un consiglio di indirizzo, per passare a un

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

sistema maggiormente efficiente, composto dal solo consiglio di amministrazione a cui è quindi demandata l'approvazione del bilancio consuntivo.

Le modifiche dello statuto sono state quindi approvate dalla Prefettura in data 15 dicembre 2014.

Attualmente il Consiglio di Amministrazione della Fondazione è costituito dal Presidente Dott.ssa Marilena Adamo, Vice Presidente Dott.ssa Silvana Pasini, dai Consiglieri Dott. Paolo Cherubini, Dott. Carlo Montalbetti, M<sup>o</sup> Maurizio Salerno, nominati in data 28 agosto 2015 attraverso l'atto di nomina a firma del Sindaco Giuliano Pisapia: "Nomina di cinque componenti del Consiglio di Amministrazione della Fondazione Scuole Civiche di Milano – Fondazione Milano" PG 463429/2015; il Collegio dei Revisori Legali è composto dal Presidente Dott. Fabio Zanobini e dai componenti Dott.ssa Alessandra Nitti e Dott. Giuseppe Riccardo Zani, nominati dal Comune di Milano con atto del 26 aprile 2016 ai sensi del decreto legislativo del 18 agosto 2000, n. 267.

### **Durata esercizio**

In questo documento, sono riportate la struttura patrimoniale ed il risultato economico della Fondazione, per il periodo annuale, 1 gennaio 2018 – 31 dicembre 2018.

Si ricorda in proposito che con il bilancio al 31 dicembre 2012 la Fondazione ha allineato la chiusura del proprio esercizio all'anno solare rendendola conforme a quella del Fondatore Comune di Milano.

In osservanza di quanto stabilito dal Decreto Legislativo n. 118/2011 del 23 giugno 2011, il Comune ha potuto così recepire i dati contabili della Fondazione nella misura omogenea e confrontabile necessaria per l'adozione del proprio bilancio consolidato avvenuto in riferimento all'esercizio 2013 senza richiedere alla Fondazione la redazione di un bilancio intermedio con tutte le relative complessità amministrative che ne sarebbero seguite.

Ciò è stato recepito nell'articolo 8 dello statuto della Fondazione che infatti prevede: "L'esercizio finanziario ha inizio con il 1 gennaio e termina il 31 dicembre di ciascun anno.

Entro il 31 dicembre il Consiglio di Amministrazione approva il bilancio economico di

previsione per l'esercizio successivo ed entro il 30 aprile il bilancio consuntivo dell'esercizio decorso".

L'esercizio ad anno solare adottato dal 2012 determina uno sfasamento rispetto al periodo di svolgimento dell'attività formativa (core business della Fondazione) dei quattro Dipartimenti che invece si manifesta nell'anno scolastico da settembre ad agosto: sul piano contabile e, di conseguenza, sul bilancio, un attento e accurato lavoro amministrativo di analisi della competenza dei contributi ricevuti e dei relativi oneri sostenuti è pertanto richiesto determinando "assestamenti" e "rettifiche" alla chiusura dell'esercizio in modo da riflettere la corretta imputazione temporale dei suddetti componenti.

Attraverso gli assestamenti e le rettifiche di chiusura viene data una rappresentazione chiara e veritiera della situazione patrimoniale e del risultato economico della Fondazione evidenziandone, nelle diverse poste di bilancio, l'attenta e oculata gestione sia in termini di efficienza che di investimento.

#### PRINCIPI APPLICATI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO

Il presente bilancio – in assenza di un modello consolidato di presentazione dei conti per organizzazioni non lucrative con le caratteristiche della Fondazione - è redatto in conformità con lo Statuto e nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia di enti non commerciali.

In assenza di una normativa di riferimento, per rendere maggiormente fruibile e comprensibile la lettura del bilancio della Fondazione presso tutti i soggetti interessati, si è comunque ritenuto opportuno utilizzare lo schema di derivazione comunitaria previsto dal codice civile in materia di società commerciali con applicazione – per quanto compatibili - dei principi di cui agli articoli 2423-bis e seguenti del codice civile nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia di enti non commerciali.

Si segnala che gli schemi di bilancio e i principi contabili di riferimento, sempre tenendo conto delle peculiarità di un soggetto non profit, sono stati adeguati con le modifiche,

integrazioni e novità introdotte dalle norme del codice civile dal D.lgs. 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34/2013/UE in materia di bilancio di esercizio e consolidato delle società di capitali che, nei Paesi membri, non utilizzano i principi contabili dello IASB abrogando così le precedenti direttive 1978/660/CEE e 19843/349/CEE (IV e VII direttiva). Ciò ha comportato a cascata che anche i principi contabili, almeno in materia di società commerciali, siano stati riformulati dall' Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nella versione emessa il 22 dicembre 2016.

Le disposizioni del suddetto Decreto sono entrate in vigore il 1 gennaio 2016 e sono state già considerate nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2016, in particolar modo con riferimento alle modifiche sugli schemi di bilancio.

Si riportano le principali novità introdotte dal suddetto decreto e già evidenziate nel bilancio dell'esercizio precedente:

- l'introduzione del principio generale della rilevanza, concetto peraltro già presente nella versione 2015 dei principi contabili nazionali;
- la nuova modalità di contabilizzazione degli strumenti finanziari derivati;
- l'introduzione di specifiche voci di dettaglio relative ai rapporti intercorsi con le imprese sottoposte al controllo delle controllanti con riferimento ai crediti, debiti e dei titoli;
- l'eliminazione nel conto economico della sezione straordinaria;
- l'introduzione del costo ammortizzato per la valutazione dei crediti, dei debiti e dei titoli,
- l'eliminazione dei conti d'ordine, in calce allo Stato Patrimoniale, la cui informativa è comunque fornita dalla Nota Integrativa

La Fondazione ha, inoltre, tenuto conto dei documenti (sotto forma di raccomandazioni) approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti rivisti e aggiornati dall'OIC, in particolare sui seguenti punti:

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

- costruzione e presentazione di un bilancio economico – patrimoniale, applicando, ove compatibile con il principio di prudenza nella rappresentazione di proventi e oneri, il criterio della competenza economica;
- rappresentazione contabile dei contributi e delle liberalità ricevute secondo il trattamento consentito nella Raccomandazione n. 2 emanata dalla Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti;
- articolazione del bilancio nei documenti Stato Patrimoniale, Rendiconto Gestionale e Rendiconto Finanziario (che evidenzia il risultato della gestione come confronto tra proventi e oneri) e Nota Integrativa.

Il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2018, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente ai principi di valutazione di cui all'art. 2426 del codice civile così come integrati dalla *best practice* contabile in materia di enti non profit.

Precisiamo che non si sono verificati casi eccezionali che hanno richiesto deroghe ai principi contabili utilizzati sempre per quanto compatibili con una realtà no-profit della Fondazione.

In considerazione dell'attività nella quale la Fondazione è impegnata e dell'assenza dello scopo di lucro, si applica agli eventuali redditi, riferiti all'attività integrativa a quella istituzionale, rilevanti ai fini dell'applicazione dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, quanto disposto all'art. 6 del D.P.R. 601/1973, nonché alle eventuali donazioni o eredità disposte a suo favore da disposizioni ed esenzioni previste dall'art. 3 D.Lgs. 346/90.

### Uso di stime

Il processo di redazione del bilancio e della relativa Nota Integrativa presuppone il ricorso a stime e assunzioni che si riflettono sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sulla relativa informativa.

Le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori considerati rilevanti e riflettono tutti gli elementi a disposizione al momento della redazione del bilancio. Nonostante il continuo processo di analisi delle stime incrementi l'attendibilità

delle stesse, i risultati che si consuntiveranno potrebbero differire da tali stime e in tal caso gli effetti di ogni variazione saranno riflessi a conto economico nel periodo in cui avviene la revisione della stima (se la revisione stessa avrà effetti solo su tale periodo, o anche nei periodi successivi se la revisione avrà effetti sia sull'esercizio corrente, sia su quelli futuri).

Di seguito sono riepilogati i processi critici di valutazione e le assunzioni chiave utilizzate nel processo di applicazione dei principi contabili riguardo al futuro e che possono avere effetti significativi sui valori rilevati nel bilancio o per le quali esiste il rischio che possano emergere rettifiche di valore al valore contabile delle attività e passività nell'esercizio successivo a quello di riferimento del bilancio.

#### **Criteria generali di valutazione**

La valutazione delle voci di bilancio è effettuata secondo i principi generali di prudenza e di competenza temporale ed economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo, anche se non ancora incassati o pagati alla chiusura dello stesso. Si è tenuto inoltre conto dei rischi e delle perdite di competenza del periodo, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

I criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio sono conformi ai principi previsti dall'art. 2426 del codice civile per quanto compatibili alla rappresentazione contabile di una realtà non profit.

In particolare, i criteri più significativi adottati sono stati i seguenti:

#### **Immobilizzazioni**

- 1) Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo di acquisto, che comprende anche i costi accessori. Tra i costi accessori rientra anche l'onere per l'IVA indetraibile sull'acquisto. Le immobilizzazioni si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti; simmetricamente, nel passivo risulta accantonata, alla voce Fondo contribuito in conto investimenti, in misura pari al valore netto delle stesse immobilizzazioni, la quota parte di contributi investita nel

corso degli esercizi per la loro acquisizione al netto degli utilizzi effettuati per coprire i relativi ammortamenti.

- 2) Gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati calcolati, in modo sistematico, in funzione dell'utilizzo, della destinazione e della durata economica – tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione; l'ammortamento ha inizio dall'esercizio di entrata in funzione del cespite; per alcune categorie (licenze, attrezzature, macchine elettroniche e hardware) le aliquote utilizzate ne riflettono l'obsolescenza più rapida, così da privilegiare un atteggiamento prudente nella rappresentazione del valore del patrimonio, destinato ad adempiere all'obbligo di cui all'art. 3 della convenzione base. I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico, mentre i costi aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono, ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzazione degli stessi.

I costi sostenuti per ampliare, ammodernare o migliorare gli elementi di una immobilizzazione sono considerati incrementativi e quindi capitalizzabili se producono un aumento della capacità produttiva, sicurezza o vita utile della immobilizzazione cui ineriscono. Se non producono questi effetti, sono trattati come manutenzioni di tipo ordinario e addebitati a conto economico.

Qualora alla data di chiusura dell'esercizio, il valore delle immobilizzazioni risultasse durevolmente inferiore al valore netto contabile, quest'ultimo viene rettificato da un'apposita svalutazione. Se negli esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse avuto luogo.

Per una migliore rappresentazione di bilancio delle immobilizzazioni coerente con le loro modalità di finanziamento attraverso una quota parte dei contributi ricevuti, nonché con la realtà non profit della Fondazione si è ritenuto opportuno spesarle integralmente nell'esercizio di acquisizione attraverso l'ammortamento e

l'accantonamento al Fondo contributi in conto investimenti. Questa impostazione consente, da una parte, di rispettare i principi di competenza e prudenza; dall'altra ha il pregio di garantire una migliore "accountability" e trasparenza nei rapporti con gli Enti pubblici finanziatori.

#### **Attività finanziarie**

I titoli che costituiscono immobilizzazioni, in quanto destinati ad essere detenuti sino alla scadenza, sono iscritti, secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e richiamato dal principio contabile OIC 20 – Titoli di Debito, *al costo storico di acquisto* in assenza di perdite durevoli di valore alla chiusura dell'esercizio.

#### **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte, secondo il codice civile e i principi contabili (in particolare OIC 13 - Rimanenze), al minore tra il costo di acquisto maggiorato degli oneri di diretta imputazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

#### **Crediti e debiti**

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo tenendo conto del grado e del rischio di solvibilità del debitore e di eventuali contenziosi in essere.

Ai crediti e ai debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato introdotto dal Dlgs 139/2015 posto che gli effetti sarebbero irrilevanti e che comunque i crediti e i debiti della Fondazione sono da considerare per la maggior parte a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi) e quindi il criterio può essere disapplicato ai sensi del paragrafo 33 del principio OIC 5 – Crediti e del paragrafo 42 OIC 19 – Debiti.

In ogni caso preme rilevare che si tratta di un criterio di natura meramente finanziaria previsto per le modalità di scambio dei beni e servizi delle società commerciali che, anche in assenza della esenzione sopra richiamata, non sembrerebbe compatibile con la tipologia di realtà non profit a cui appartiene la Fondazione.

I crediti comprendono anche i contributi e le altre entrate integralmente di competenza del periodo per i quali la Fondazione ha ragionevolmente acquisito il diritto soggettivo all'erogazione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di

realizzo è ottenuto mediante specifico fondo svalutazione crediti e i crediti sono esposti in bilancio al netto del fondo.

I debiti sono valutati al valore nominale. In tale voce sono accolte passività certe e determinate con gli importi definiti nell'an e nel quantum. Per quelli onerosi sono stati calcolati gli interessi di competenza dell'esercizio.

### **Accantonamenti a Fondi**

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 c.c. "Disciplina del trattamento di fine rapporto".

Il fondo trattamento di fine rapporto è pertanto calcolato in base alla normativa vigente di legge e di contratto e rappresenta quanto maturato a carico della Fondazione a favore dei dipendenti, in forza a fine esercizio, al netto di quanto erogato a titolo di anticipazioni e liquidazioni, nonché degli importi versati a fondi di previdenza integrativa: Previambiente, per i dipendenti con CCNL Federculture; Fondinps, per i dipendenti con CCNL Enti Locali, e di quanto conferito al Fondo di Tesoreria INPS.

Il fondo trattamento di fine rapporto costituisce l'impegno maturato dalla Fondazione verso i dipendenti fino al 31.12.2018. Rappresenta in altri termini quanto i dipendenti avrebbero diritto a percepire dalla Fondazione in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.

Si tratta di un importo determinato in aderenza ai dettami dell'art. 2120 del Codice Civile e della vigente normativa di lavoro e riflette le novità apportate dalla Legge n. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007) che ha introdotto nuove regole per il TFR maturando dall'01.01.2007 per i soggetti con più di 50 addetti:

- la passività per quote TFR maturate fino al 31.12.2006, integrata delle quote maturate nel corso del 2007 non versate alle forme pensionistiche complementari o al fondo Tesoreria Inps, rimane nel bilancio della Fondazione ed è soggetta a rivalutazione ed adeguamento per mezzo di indici;
- le quote TFR maturande a partire dall'01.01.2007 devono a scelta del dipendente, secondo le modalità di adesione esplicita o adesione tacita, essere destinate a

forme di previdenza complementare o essere mantenute nel bilancio della Fondazione e quindi trasferite al Fondo Tesoreria istituito presso l'Inps (circolare n° 70 del 3 aprile 2007 dell'INPS).

La quota di TFR maturando, che è stata versata all'Inps, è stata contabilizzata per competenza nella voce accantonamento TFR con contropartita il debito verso enti previdenziali, mentre la quota versata ai fondi è stata contabilizzata come costo con contropartita del debito verso i fondi pensione.

Sono stati stanziati **fondi per rischi e oneri** (per i dettagli cfr. successivo commento alla voce specifica del passivo).

In particolare tali fondi per la parte riferita ai rischi coprono passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

Le passività coperte dai fondi riferita ai rischi sono sia ritenute probabili, sia suscettibili di stima almeno in un importo minimo o in un intervallo di valori.

Per quanto riguarda la parte relativa agli oneri coprono passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli stanziamenti ai fondi per rischi e oneri riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. In particolare, lo stanziamento effettuato in bilancio rappresenta la migliore stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del possibile range di valori anche sulla base dell'esperienza storica.

Si è inoltre tenuto conto dei fatti conosciuti e intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio nella misura in cui comportino un aggiornamento degli importi da stanziare ai fondi. I rischi connessi a passività potenziali, se presenti, per il quale l'evento di manifestazione è soltanto possibile e quindi con grado di accadimento inferiore al probabile, sono indicati

nella nota di commento dei fondi senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi e oneri.

Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

In particolare i fondi per rischi e oneri futuri sono stati stanziati a fronte di:

- 1) stima di addebiti da parte del Comune di Milano delle utenze relative alle sedi concesse in uso alla Fondazione;
- 2) stima dell'incremento del costo del lavoro dovuto ai rinnovi contrattuali;
- 3) contenziosi in corso con i dipendenti;
- 4) rischi diversi connessi all'ambito di applicazione dell'art. 6 comma 2 del D.l. 31/05/2010 n. 78.

#### Poste rettificative

Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative secondo la loro competenza temporale.

Si tratta dei ratei e risconti che si riferiscono a ricavi e costi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione finanziaria. L'importo dei ratei e dei risconti è determinato mediante la ripartizione del ricavo o del costo, al fine di attribuire all'esercizio in corso solo la quota parte di competenza.

In particolare riguardano:

- ratei attivi e passivi per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dell'esercizio;
- risconti attivi e passivi per stornare, rispettivamente, quote di oneri e proventi che, pur avendo avuto manifestazione numeraria nell'esercizio, sono di competenza di esercizi futuri.

I ratei e risconti, la cui entità varia in ragione del tempo, accolgono, pertanto, quote di proventi e di costi, comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale.

Sulla base della normativa vigente, le partite sospese o a scadere che invece non rappresentano costi o ricavi comuni a più esercizi sono registrate tra i debiti ed i crediti.

**Imposte sul reddito**

Il costo derivante delle imposte correnti (o dovute) è stimato in base al reddito imponibile e alle aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio, tenendo conto delle specifiche esclusioni dal reddito applicabili alla principale attività svolta dalla Fondazione di carattere non fiscalmente commerciale.

**Criteri specifici per la rappresentazione in bilancio di proventi e oneri**

I criteri applicati per rappresentare in bilancio proventi e oneri sono influenzati da alcune caratteristiche peculiari della Fondazione che la rendono sostanzialmente diversa tanto dagli enti commerciali (di cui ha adottato la forma di bilancio) quanto dagli enti pubblici (di cui assolve, invece, alcune funzioni, svolgendo attività culturali ed educative d'interesse pubblico e generale attraverso l'erogazione di servizi formativi resi accessibili alla collettività grazie al contributo finanziario/cofinanziamento del Comune di Milano che consente di far fronte a quella parte di costi di funzionamento delle Scuole affidate che non potrebbe essere comunque coperta attraverso le rette incassate dagli studenti considerata la particolare natura dell'attività formativa svolta).

I fatti gestionali, espressi poi sul piano contabile nei criteri applicati in bilancio, riflettono gli scopi della Fondazione che, in base all'art 2 dello Statuto, in primis intende perseguire l'Alta Formazione nei settori della musica, del teatro, del cinema e della televisione, delle lingue applicate e, comunque, dei linguaggi e delle arti performative, in particolare attraverso la gestione e la promozione dei relativi dipartimenti didattici e ciò statutariamente deve avvenire "secondo la Convenzione con il Fondatore Promotore Comune di Milano" da cui deriva il contributo finanziario/cofinanziamento.

Le peculiarità evidenziate hanno riflessi sulle seguenti poste di bilancio:

- 1) risconti passivi;
- 2) fondo contributi in conto investimenti;
- 3) fondo contributi in conto investimenti beni di terzi;
- 4) contributi su progetti finanziati da enti pubblici e privati.

### **Risconti passivi**

Il risconto passivo più consistente computato in questo esercizio riguarda l'imputazione delle quote d'iscrizioni incassate ante 31 dicembre 2018, per effetto della politica tariffaria adottata dalla Fondazione, da suddividersi per competenza fra l'esercizio 2018 e il successivo esercizio 2019. Le quote d'iscrizione a cavallo dei due anni, sono state suddivise *pro rata temporis* in base alla durata del corso a cui si riferiscono e proporzionalmente rinviate per la parte di competenza dell'esercizio successivo, in modo da correlare i proventi in coerenza con il manifestarsi dei costi per la realizzazione dei corsi stessi.

### **Fondo contributi in conto investimenti**

La somma accantonata al Fondo corrisponde al valore netto delle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nell'attivo patrimoniale, che come si è riferito è già stata spesata come investimento dell'esercizio attraverso un processo di ammortamento integrale del costo.

Quanto alle rilevazioni contabili ed extracontabili:

- i beni acquistati sono strumentali all'attività svolta e al raggiungimento delle finalità dell'Ente, costituiscono beni di proprietà della Fondazione iscritti pertanto nell'attivo dello stato patrimoniale;
- la dismissione dei beni appartenenti al Comune di Milano viene tracciata extra contabilmente (si è infatti ritenuto prudenzialmente di non iscrivere tali beni concessi nell'Attivo di Stato Patrimoniale sia per una motivazione giuridica non essendo tali beni di proprietà della Fondazione, sia per l'estrema volatilità e difficoltà nell'esprimere una valutazione costante ai fini contabili in assenza, per lo più, di valori di scambio di beni similari) nell'ambito dei processi di gestione del patrimonio presidiati dall'Area funzionale della Gestione;

L'evidenziazione tra le riserve patrimoniali di un fondo contributi in conto investimenti risponde a molteplici obiettivi di trasparenza, nei confronti sia del Comune di Milano, sia dei terzi portatori di interesse:

- dare evidenza tra le riserve patrimoniali del valore corrispondente ai beni acquisiti dalla Fondazione nel corso dello svolgimento della propria attività. Tali beni al termine della

convenzione trentennale che regola i rapporti con il Comune di Milano, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 3 della Convenzione base, potrebbero essere trasferiti, in tutto o in parte, al Comune in sostituzione dei beni ricevuti in base alla convenzione e divenuti nel frattempo obsoleti o comunque dismessi;

- fornire una rappresentazione veritiera del risultato economico dell'esercizio, correlando in modo adeguato proventi ed oneri. Infatti, una quota parte dei contributi, iscritta tra i proventi dell'esercizio, copre in realtà l'intero costo di acquisto dei beni: per ristabilire l'opportuna correlazione tra proventi e oneri, viene effettuato un accantonamento simmetrico al Fondo contributi in conto investimenti, classificato tra le riserve patrimoniali, pari all'acquisto di immobilizzazioni effettuato in ogni esercizio. L'utilizzo del Fondo è imputato ogni anno pro quota al Conto Economico a copertura dell'ammortamento relativo ai beni stessi;

- realizzare pienamente la competenza economica in quanto, in realtà non profit, la competenza dei contributi deve essere determinata dal relativo impiego, pertanto nel caso delle immobilizzazioni la sospensione del costo tra le attività implica necessariamente la sospensione del relativo contributo attraverso l'accantonamento al fondo. Allo stesso tempo realizza pienamente il principio della prudenza in quanto l'impostazione tipicamente utilizzata da società lucrative comporterebbe nel caso della Fondazione la rilevazione di utili non conseguiti. Invece con l'impostazione contabile seguita i contributi investiti nell'acquisto di immobilizzazioni da ammortizzare vengono di fatto differiti e iscritti in maniera progressiva a conto economico in funzione della vita utile del cespite cui si riferiscono. Ciò avviene mediante l'utilizzo del Fondo imputato a conto economico sulla base delle quote di ammortamento delle relative immobilizzazioni, in modo da associare tali contributi ai benefici economici futuri forniti dagli investimenti acquisiti e quindi evitare effetti distorsivi nella rappresentazione del risultato gestionale di periodo.

- evidenziare una specifica caratteristica delle aziende non profit dove generalmente i "proventi" sono indistintamente finalizzati a coprire sia il fabbisogno finanziario originato dalla gestione sia quello per investimenti. Con la costituzione del "Fondo

contributo per investimenti” si separano, dal totale complessivo dei proventi, quelli destinati a finanziare gli investimenti e ciò avviene contabilmente con uno specifico accantonamento.

Si tratta, in sintesi, di una posta di patrimonio che corrisponde al valore netto delle immobilizzazioni e che sono state acquistate dalla Fondazione e rilevate nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

#### **Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi**

Tale fondo è stato acceso, date le particolari caratteristiche di ente non lucrativo erogatore di servizi formativi per la collettività diffusa, per rilevare la quota parte dei contributi ricevuti che è stata accantonata per finanziare gli investimenti futuri necessari al potenziamento delle diverse attività come gli interventi di manutenzione straordinaria delle sedi di proprietà del Comune di Milano, ove sono ospitate le attività della Fondazione, e gli acquisti di beni strumentali.

#### **Contributi su progetti finanziati da enti pubblici o privati**

Per quanto riguarda i finanziamenti assegnati da istituzioni/enti pubblici e privati, a fronte di progetti, il criterio seguito per la rappresentazione in bilancio si fonda sul presupposto che in questi casi l'approvazione del preventivo di spesa, da parte dell'ente finanziatore, dà diritto al contributo sulla base di rendicontazioni periodiche consuntive.

Conseguentemente, per i finanziamenti riconosciuti a fronte di un preventivo di spesa, ma non ancora incassati, viene accertato un credito per contributi da ricevere (e relativo provento di competenza), in misura corrispondente all'avanzamento del progetto e cioè alle spese sostenute, sempre che siano state già rendicontate, sulla base delle linee guida dell'ente finanziatore.

Ciò consente di rispettare, da una parte, il principio della prudenza e dall'altra il principio della competenza economica, dato che vengono correlati i proventi derivanti da contributi certi con gli oneri inerenti, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e del risultato economico della gestione.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Date queste evidenze, nell'anno 2018, così come già avvenuto negli anni precedenti, per tutti i progetti per i quali è stata già presentata la rendicontazione, i relativi proventi sono stati rilevati in base all'avanzamento lavori.

### RAPPORTI ECONOMICI CON IL COMUNE DI MILANO

#### Pareggio di bilancio e struttura delle entrate

Obiettivo economico della Fondazione Scuole Civiche di Milano è il pareggio di bilancio. Per renderne possibile il raggiungimento, il Comune di Milano aveva stimato, già in sede di redazione del business plan del primo triennio di attività, il fabbisogno finanziario necessario attraverso lo stanziamento di un contributo "obbligo economico" (articolo 5 della "Convenzione base") a titolo di cofinanziamento dell'attività formativa.

Tale contributo previsto nella Convenzione base è indispensabile per perseguire lo scopo per il quale è stata costituita se si considera che la Fondazione non è dotata di un patrimonio originario tale da cofinanziare con i relativi rendimenti la differenza tra entrate e costi di funzionamento delle attività trasferite dal Comune.

Si tratta di una esigenza intrinsecamente legata al raggiungimento degli scopi della Fondazione, tanto che, come si è già riferito, lo stesso Statuto specifica all'articolo 2 che la gestione e promozione delle Scuole deve avvenire secondo la Convenzione. Ciò risponde alla consapevolezza che gli scopi della Fondazione possono essere perseguiti solo attraverso la Convenzione base con il Comune che, data l'assenza di un patrimonio originario sufficiente, integra in maniera frazionata nel tempo il naturale squilibrio finanziario delle attività trasferite; è infatti noto nella letteratura economica che i singoli, nell'investire in istruzione, tendono a fissare la spesa ad un livello notevolmente inferiore rispetto a quello efficiente per la società dove la formazione ha ricadute positive sia da un punto di vista culturale e sociale in termini di maggiore consapevolezza e coesione, sia da un punto di vista produttivo in termini di sviluppo delle occasioni di lavoro e quindi di crescita economica complessiva della società. A tutto ciò si aggiunge l'esigenza di garantire pari opportunità formative poi riflesso anche nella determinazione delle quote di iscrizione attraverso l'utilizzo delle fasce di reddito.

In tale contesto il contributo è stato commisurato, per il primo anno, alla differenza tra:

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

- costo totale sostenuto dal Comune delle scuole trasferite nell'anno precedente, cui è stata aggiunta la stima degli oneri aggiuntivi relativi alla struttura centrale di supporto;
- ed entrate derivanti dalle iscrizioni e da altre entrate proprie attivabili direttamente dalla Fondazione (a parziale copertura degli oneri di cui al punto precedente e degli oneri aggiuntivi eventualmente derivanti dallo sviluppo dell'attività).

Per la Fondazione, il costo di ogni singola OFA erogata per l'anno 2018 è pari a 13,32 euro se si considerano le OFA effettive dell'anno 2018 pari a 1.184.707.

Per quanto riguarda, invece, il secondo punto, la Fondazione ha lavorato per attivare fonti di entrata integrative, per cui, nell'anno 2018 le risorse relative alle iscrizioni ammontano a 3.575.968 euro, sulla base delle quote di competenza dell'esercizio dei proventi riferiti agli anni scolastici 2017/2018 e 2018/2019.

Si conferma il trend positivo dovuto anche all'introduzione, a partire dall'anno 2008/09, di un sistema di contribuzione a fasce su base reddituale da parte degli studenti. Dall'anno 2009/2010 il sistema a fasce è stato sostituito da un sistema perequativo di aumenti progressivi delle tariffe scaglionati in base al reddito, salvaguardando le fasce di reddito inferiori sulle quali gli aumenti nel corso degli anni sono sempre stati minimi. Tutto ciò è coerente con le finalità di interesse generale perseguite dalla Fondazione e recepisce pienamente quanto previsto negli indirizzi del Comune di Milano e cioè di prevedere per la determinazione delle quote di iscrizione l'utilizzo delle fasce di reddito, in un'ottica di maggiore equità contributiva.

Inoltre, nel reperimento di nuove risorse, si inseriscono le entrate derivanti da Progetti, sia per il Comune di Milano che per altri enti pubblici e privati (storicamente, Ministero per i Beni e le Attività Culturali, Regione Lombardia, Fondazione Cariplo e Unione Europea).

### **Competenza economica del contributo "obbligo economico" del Comune di Milano**

La natura particolare del contributo previsto dalla Convenzione base a titolo di cofinanziamento dell'attività formativa ha reso necessaria l'applicazione di criteri particolari nell'esposizione a bilancio del contributo stesso (criteri consentiti dalla Raccomandazione n. 2 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti).

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Anche per il 2018, così come per il 2017, il Comune, per cofinanziare i costi dell'attività svolta dalla Fondazione, ha attribuito il contributo ordinario a copertura della gestione discendente dalla Convenzione base, integrandone il minor ammontare rispetto agli esercizi precedenti attraverso l'assegnazione di un contributo annuale finalizzato specificatamente ad interventi di manutenzione straordinaria ed implementazione delle dotazioni strumentali necessarie per l'attività didattica.

Entrambi i contributi sono attribuiti a parziale copertura dei costi necessari per svolgere l'attività formativa della Fondazione secondo i seguenti termini e vincoli:

- il contributo derivante dalla Convenzione base che copre prevalentemente gli oneri di esercizio, senza, peraltro, vincolo alcuno relativamente alla quota da impiegarsi per la copertura di tali oneri in rapporto a quella da impiegarsi per attività di investimento;
- il contributo annuale vincolato esclusivamente all'effettuazione degli investimenti di manutenzione e di potenziamento delle dotazioni strumentali delle sedi necessari ed essenziali per lo svolgimento ordinario e ordinato dell'attività e per il suo potenziamento.

Per quanto riguarda il contributo derivante dalla Convenzione base, la lettura dello Statuto evidenzia il collegamento del suddetto contributo con lo scopo d'interesse generale perseguito dalla Fondazione e la sua necessaria destinazione a finanziare l'attività formativa di cui è stata trasferita la gestione, in modo anche da preservare e valorizzare nel tempo il patrimonio concesso in uso dal Comune.

*La Fondazione SCM si alimenta attraverso il cofinanziamento da parte del Comune di Milano nella stessa misura in cui impieghi le risorse attribuite per gli scopi sopra indicati. Oltre che sul piano economico, la continuità dell'attività della Fondazione è strettamente legata al Comune di Milano anche dal punto di vista finanziario. Ciò rende necessaria la tempestività da parte del Comune di Milano nel liquidare le rate relative alle diverse convenzioni al fine di garantire tutti i pagamenti della Fondazione rispetto ai dipendenti e diversi fornitori.*

**Convenzione base**

I rapporti con il Comune di Milano sono regolati dalla *Convenzione per l'affidamento alla Fondazione di Partecipazione "Scuole Civiche di Milano – SCM" della gestione del servizio delle civiche scuole atipiche di Musica, Cinema, Teatro, Interpreti e Traduttori* del 28/08/2000 (in seguito "Convenzione base"), che prevede, l'erogazione di un contributo annuo da parte del Comune come obbligo economico nei confronti della Fondazione a titolo di cofinanziamento dell'attività formativa svolta (articolo 5).

Di seguito un breve riepilogo degli importi del contributo che sono stati erogati nel corso degli anni.

L'ammontare del contributo relativo alla "Convenzione base", così come inizialmente definito per il biennio 2003/2005 dalla Delibera di Giunta Comunale n. 190/2003, è stato riconfermato anche per il triennio formativo 2005/2008 con Delibera di Giunta Comunale P.G. 801188/2005, in 8,93 euro, aumentati del tasso di inflazione programmata, per ogni Ora di Formazione Allievo (di seguito "OFA") erogata fino a un massimo di 1.250.000 ore.

Negli esercizi successivi, a seguito di minori disponibilità di bilancio del Comune sono state riconosciute un minor numero di OFA.

Schematicamente si riporta il trend delle OFA finanziate negli anni meno recenti:

- negli anni formativi 2008/2009 e 2009/2010: 1.077.000 OFA;
- nell'anno formativo 2010/2011: 1.000.000 OFA
- nell'anno formativo 2011/2012 di 16 mesi (da settembre 2011 a dicembre 2012 essendo l'esercizio in corso al momento della modifica): 1.207.689 OFA,
- nell'esercizio 2013 di 12 mesi: 958.133,80 OFA,
- nell'esercizio 2014 di 12 mesi: 946.775,77 OFA
- nell'esercizio 2015 di 12 mesi: 930.024,56 OFA

Per quanto riguarda l'ultimo triennio si riportano di seguito le OFA finanziate e le relative delibere:

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

- nell'esercizio 2016, sono state riconosciute complessivamente 920.816,40 OFA che valorizzate al costo orario OFA di 10,98 euro ciascuna hanno portato ad un corrispettivo riconosciuto alla Fondazione pari a 10.111.000 euro. Questo importo è stato trasferito alla Fondazione attraverso il pagamento di 4 rate (2 trimestrali e 2 bimestrali) più un saldo finale, corrispondenti alle Determinazioni Dirigenziali P.G. 140273/2016 del 15/03/2016, CIG n. 66265344D8 - P.G. 197086/2016 del 13/04/2016, CIG n. 66265344D8 - P.G. 466045/2016 del 15/09/2016 - P.G. 519120/2016 del 13/10/2016 - P.G. 612400/2016 del 02/12/2016.
- nell'esercizio 2017, in totale sono state riconosciute 849.694,63 OFA ad un valore pari a 11,15 euro l'una per un importo complessivo pari a 9.470.000 euro (641.000 € in meno rispetto gli anni precedenti). I trasferimenti sono stati realizzati attraverso 3 atti, come da Determinazione Dirigenziale P.G. 148810/2017 del 28/03/2017, come da Determinazione Dirigenziale P.G. 165224/2017 del 05/04/2017 e tramite la delibera di Giunta nr 2267 del 19/12/2017 e conseguente determinazione dirigenziale 101 del 19/12/2017, P.G. 575998/2017 del 19/01/2018 che ha riconosciuto alla Fondazione un contributo specifico in conto capitale di euro 1.000.000 (iva inclusa) per intervenenti di manutenzione straordinaria ed implementazione delle dotazioni strumentali necessarie per l'attività didattica.

Per quanto riguarda l'esercizio 2018:

- per il periodo gennaio-febbraio-marzo 2018: 2.117.500 euro riferiti a OFA su un totale assegnato di 2.335.000 euro come da Determinazione Dirigenziale P.G. 59433/2018 del 06/02/2018, "Approvazione della spesa corrispettivo di € 2.335.000,00= da riconoscere a Scuole Civiche di Milano – Fondazione di Partecipazione da parte del Comune di Milano per il periodo gennaio – febbraio – marzo 2018"
- per il periodo aprile-dicembre 2017: 6.352.500 euro riferiti a OFA su un totale assegnato di 6.638.983,94 euro come da Determinazione Dirigenziale P.G.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

198852/2018 del 04/05/2018, "Approvazione della spesa corrispettivo di € 6.638.983,94= da riconoscere a Scuole Civiche di Milano – Fondazione di Partecipazione da parte del Comune di Milano per il periodo aprile – dicembre 2018"

- per il periodo luglio-dicembre 2018: 200.000 euro riferiti a OFA come da Determinazione Dirigenziale P.G. 0361189/2018 del 16/08/2018, "Approvazione della spesa corrispettivo di € 200.000= da riconoscere a Scuole Civiche di Milano – Fondazione di Partecipazione da parte del Comune di Milano per il periodo luglio – dicembre 2018"
- Il Comune per l'anno 2018, inoltre, tramite la Deliberazione della Giunta Comunale numero 654 del 13 aprile 2018 e conseguente Determinazione Dirigenziale P.G. 0540795/2018 del 05/12/2018, ha concesso "un contributo straordinario in conto capitale di euro 1.000.000 (iva inclusa) alla Fondazione di Partecipazione Scuole Civiche Milano, per interventi di manutenzione straordinaria per garantire lo svolgimento del servizio dei dipartimenti delle Scuole Civiche e per l'acquisto di beni mobili, di attrezzature, di impianti e di arredi, funzionali alla gestione dei servizi offerti dalle Scuole"

Per l'anno solare 2018, quindi, i contributi assegnati complessivamente dal Comune ammontano a 9.670.000 euro di cui 8.670.000 euro derivanti dalla Convenzione base e 1.000.000 euro come contributo annuo in conto capitale. In termini di equivalenza con le OFA tale ammontare complessivo assegnato corrisponderebbe a 853.136,29 OFA, valorizzate al costo orario di 11,33 euro ciascuna, pari a 3.441,66 OFA in più rispetto al 2017 (anno in cui per le OFA Fondazione aveva ricevuto complessivamente 9.470.000 euro).

Va tuttavia precisato che per quanto riguarda il contributo annuo in conto capitale la Determina di assegnazione ha impresso uno specifico vincolo e obbligo di destinazione per la Fondazione, in quanto il suddetto contributo può essere utilizzato solo per l'acquisto di

beni strumentali e per effettuare degli interventi di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà del Comune. Si sottolinea che gli interventi di manutenzione straordinaria in convenzione dovrebbero essere attuati direttamente dal Comune di Milano, quindi il conferimento delle risorse per questi specifici interventi non può essere considerato un reale aumento di risorse per la Fondazione.

A tal proposito, va evidenziato che, così come già avvenuto per il 2017 (in cui Fondazione aveva ricevuto 641.000 euro in meno rispetto al 2016), anche per il 2018 quanto erogato dal Comune è inferiore di 441.000 euro rispetto a quanto riconosciuto in sede di consuntivo 2016.

La diversa composizione delle somme complessivamente assegnate dal Comune, negli ultimi due anni, ha di fatto comportato una riduzione progressiva degli importi assegnati da destinare all'attività corrente della Fondazione. Sul piano finanziario la Fondazione sta man mano utilizzando le disponibilità liquide necessarie a coprire i costi ordinari legati all'attività formativa della Fondazione. Da un punto di vista contabile la riduzione delle risorse assegnate destinate alla gestione corrente della Fondazione ha comportato, quindi oltre che l'utilizzo del fondo contributo beni di terzi, anche l'impiego del fondo potenziamento e miglorie destinato allo sviluppo delle attività.

### **Convenzione CEM**

*(Convenzione relativa all'organizzazione, gestione e funzionamento dei corsi musicali ex CEP - in seguito Centri di Educazione Musicale, in breve CEM).*

In data 29 luglio 2003, con la firma di una specifica convenzione, è stato attuato il trasferimento alla Fondazione Scuole Civiche di Milano dei corsi musicali ex – CEP. La convenzione prevede, in sintesi:

- l'attivazione, da parte della Fondazione SCM, delle attività musicali di cui sopra, a partire dall'anno scolastico 2003/04;
- il trasferimento, da parte del Comune di Milano, dei 12 docenti impegnati su tali attività;

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

- l'assunzione a tempo indeterminato (con contratto di part time verticale ciclico), da parte di SCM per effetto della suddetta Convenzione, di altri 14 dipendenti del Comune di Milano in servizio fino al 31/7/2003 come docenti a tempo determinato.

Tutte le attività dei CEM si svolgono, sin dall'anno scolastico 2009/2010, presso la sede di *Via Decorati al Valor Civile 10*.

Per le attività dei CEM l'importo assegnato dal Comune di Milano è stato convenzionalmente parametrato ad un importo corrispondente al costo aziendale annuo, comprese le imposte, relativo al personale trasferito ed assunto dalla Fondazione così come sopra indicato.

I contributi per la gestione dei CEM sono stati trasmessi alla Fondazione attraverso gli stessi atti relativi alla Convenzione OFA che si riportano nuovamente per maggiore chiarezza espositiva:

- per il periodo gennaio-febbraio-marzo 2018: 217.500 euro riferiti ai CEM su un totale assegnato di 2.335.000 euro come da Determinazione Dirigenziale P.G. 59433/2018 del 06/02/2018, "Approvazione della spesa corrispettivo di € 2.335.000,00= da riconoscere a Scuole Civiche di Milano – Fondazione di Partecipazione da parte del Comune di Milano per il periodo gennaio – febbraio – marzo 2018"
- per il periodo aprile-dicembre 2018: 286.483,94 euro riferiti ai CEM su un totale assegnato di 6.638.983,94 euro come da Determinazione Dirigenziale P.G. 198852/2018 del 04/05/2018, "Approvazione della spesa corrispettivo di € 6.638.983,94= da riconoscere a Scuole Civiche di Milano – Fondazione di Partecipazione da parte del Comune di Milano per il periodo aprile – dicembre 2018"
- per il periodo luglio-dicembre 2018: 366.006,06 euro riferiti ai CEM come da Determinazione Dirigenziale P.G. 0473462/2018 del 29/10/2018, "Approvazione della spesa corrispettivo di € 366.006,06= da riconoscere a Scuole Civiche di Milano

– Fondazione di Partecipazione per le attività musicali del tempo libero CEM da parte del Comune di Milano, per il periodo luglio – dicembre 2018”.

Riepilogando, per l'anno solare 2018, relativamente alla Convenzione CEM sono state sinora riconosciute complessivamente risorse per 870.000 euro così come da preventivo. A seguito alla rendicontazione del parametro del costo del personale CEM 2018 è stata iscritta anche la quota riferita al conguaglio ancora da ricevere e pertanto l'importo complessivamente dovuto dal Comune riferito alla Convenzione CEM viene rideterminato all'interno della partita debiti crediti in **939.133,80 euro**.

#### **Patrimonio concesso dal Comune**

In sede di costituzione il Comune aveva concesso in comodato d'uso gratuito alla Fondazione gli immobili e i beni mobili relativi alla gestione dei servizi trasferiti, stabilendo l'obbligo da parte della Fondazione di provvedere alla manutenzione ordinaria degli stessi e sollevandola da interventi di natura straordinaria.

Nell'anno 2018 gli immobili concessi in uso alla Fondazione per le finalità e le funzioni d'interesse generale affidate sono stati:

- *Alzaia Naviglio Grande 20*, sede degli Uffici Centrali
- *Corso di Porta Vigentina 15*, sede dell'Auditorium Lattuada
- *Via Carchidio 2*, sede del Dipartimento di Lingue
- *Via Decorati al Valor Civile 10*, sede dei Centri di Educazione Musicale e dei Civici Corsi di Jazz
- *Viale Fulvio Testi 121*, sede del Dipartimento di Cinema
- *Via Salasco 4*, sede del Dipartimento di Teatro
- *Via Stilicone 36*, sede del Dipartimento di Musica
- presso il MUDEC da gennaio 2017 è ospitata la collezione di Burattini e Marionette.

Sulla base della perizia effettuata ai sensi dell'articolo 10 della Convenzione, entro il primo anno dal conferimento, i beni concessi in uso dal Comune hanno la seguente composizione:

- **1.473 migliaia di euro** il valore corrente dei **beni mobili e delle attrezzature d'uso ordinario** nella didattica quotidiana; tale importo è la somma dei valori analiticamente indicati nella Parte Seconda della Perizia: impianti generici 1.859,24 euro; macchine ufficio 44.003,83 euro; mobili e arredi 42.231,46 euro; automezzi 258,23 euro; computer, monitor e TV 31.072,63 euro; registratori audio e video 458.788,60 euro; strumenti musicali 770.836,04 euro; attrezzature varie 122.478,27 euro; altri beni 1.034,72 euro (Parte Seconda Perizia dr. Silvio Necchi);
- **1.416 migliaia di euro** il valore corrente dei **beni di particolare valore storico, culturale e artistico** (Parte Terza Perizia dr. Silvio Necchi);
- **21.737 migliaia di euro** il valore dei **beni immobili** (Parte Quarta Perizia dr. Silvio Necchi).

Tali valori quantificano l'impegno della Fondazione nei confronti del Comune, ex art. 3 della Convenzione base, che prevede la restituzione dei beni ricevuti in uso alla scadenza della Convenzione stessa, *nella stessa quantità e nello stesso stato in cui sono stati ricevuti, fatta salva la normale usura e obsolescenza e la normale sostituzione in conseguenza ai programmi didattici previsti dalla Fondazione e al mutare della tecnologia e metodologia didattica ritenuta più idonea.*

Tale obbligo, essendo riferito a beni soggetti ad obsolescenza e a sostituzione impiegati nell'ordinario svolgimento dell'attività della Fondazione, è stato prudenzialmente interpretato come l'obbligo di restituire beni di valore complessivo almeno pari a quello ricevuto, piuttosto che come obbligo di restituire gli stessi beni, tracciandone in modo puntuale la sostituzione.

Tale linea interpretativa tiene conto dell'elemento mutevole dei beni della Fondazione dovuto alle continue evoluzioni delle tecnologie e dell'offerta formativa. La composizione delle attività cambia infatti di continuo non avendo la Fondazione una connotazione statica: cambiano i beni, cambiano i rapporti verso terzi, cambia la consistenza patrimoniale e non è pertanto possibile interpretare l'impegno come obbligo di restituire i singoli beni a suo tempo ricevuti. Solo visto come impegno nel suo complesso di restituire beni di valore complessivo almeno pari a quello ricevuto si può rispettare la ratio dell'art.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

3 della Convenzione. La garanzia del Comune d'altronde non viene meno per questo fatto, modellandosi e ricostituendosi di continuo sui beni via via acquistati dalla Fondazione.

Tutto ciò si traduce nell'impegno di monitorare con continuità il valore del patrimonio complessivo considerando anche i beni di proprietà della Fondazione al fine di evitarne il depauperamento. Lo stesso vale per i beni ricevuti successivamente a seguito della Convenzione relativa al trasferimento delle attività musicali degli ex – CEP.

A seguito dei cambiamenti delle sedi originariamente assegnate alla Fondazione ad oggi il valore complessivo dei beni immobili è pari a **26.274 migliaia di euro**.

Nel mese di agosto 2014 si è concluso il trasferimento della Scuola di Cinema e di Televisione nella nuova sede della Ex Manifattura Tabacchi e che con verbale del 29 luglio 2014 il Comune di Milano ha formalmente consegnato a Scuole Civiche la sede.

Nel presente esercizio, a seguito della comunicazione pervenuta in data 29 marzo 2019 dalla Direzione Educazione Area Università. Giovani ed Alta Formazione viene inserito il valore dello stabile di Viale Fulvio Testi, il cui valore viene indicato come la sommatoria del valore iniziale della parte di edificio destinata alla Scuola del Cinema, pari a 1.055.100 euro oltre al valore della sua ristrutturazione contabilizzata in 3.306.900 euro per un totale pari a 4.362.900 euro. Il valore dell'immobile si desume dall'art. 5.2.3 della Convenzione Urbanistica a rogito Notaio Sormani rep. 352438/76867 desunta dall'elaborato N1 di cui alla delibera di Giunta Comunale nr. 143/2007 allegata alla Convenzione. Il valore della ristrutturazione è indicato all'art. 6.1.2. della stessa convenzione.

Nel mese di aprile 2016 si è concluso il trasferimento della Scuola di Lingue "Altiero Spinelli" nella nuova sede di Via Carchidio 2 e che con verbale del 15 marzo 2017 il Comune di Milano ha formalmente consegnato a Scuole Civiche la sede.

Nel presente esercizio, viene inoltre mantenuto, in via convenzionale, come ordine di grandezza il valore di perizia della Ex sede della Scuola di Lingue di Via Alex Visconti 18 e parimenti non è incluso il valore del nuovo stabile di Via Carchidio, in quanto si è ancora in attesa di ricevere dal Comune di Milano l'atto di perizia di tale sede.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Tenuto conto della composizione degli impegni, l'obbligo di restituzione dei beni riguarda esclusivamente il valore dei beni mobili pari a **1.473 migliaia di euro**.

Considerando anche semplicemente il valore di perizia dei beni del Comune ancora in uso (**1.202,12 migliaia di euro**), la Fondazione, garantisce una percentuale di copertura pari al 82% del valore dei beni concessi.

Se si considera poi il valore netto dei beni propri acquisiti dalla Fondazione (**1.174,02 migliaia di euro**), in questi primi diciotto anni di durata della Convenzione trentennale, si determina un importo complessivo pari a **2.376,14 migliaia di euro**.

Tale importo, peraltro, è sottostimato perché andrebbero poi aggiunti anche quei beni che, nell'esercizio in oggetto e in quelli precedenti, sono stati completamente ammortizzati.

In proposito si rileva che i beni integralmente ammortizzati, acquistati nell'esercizio, sono pari a **100 migliaia di euro**.

Andrebbero inoltre considerate anche le spese di manutenzione straordinaria di cui si è fatta carico la Fondazione nel corso degli anni e che determinano una importante valorizzazione del patrimonio immobiliare concesso in uso di cui tenere conto ai fini di questa valutazione.

Ne deriva che il patrimonio destinato all'assolvimento dell'impegno ex art.3 della Convenzione Base risulta quindi notevolmente superiore a quello dei beni mobili concessi dal Comune in comodato d'uso a cui corrisponde per la Fondazione un impegno complessivo di **1.473 migliaia di euro**. Pertanto, alla data di chiusura del Bilancio 2018 la Fondazione garantisce un patrimonio capiente che consente di far fronte ai propri impegni nei confronti del soggetto fondatore.

Inoltre, nell'esercizio 2003/2004, con il trasferimento alla Fondazione delle attività musicali del tempo libero (CEM), il Comune di Milano ha concesso in uso anche i beni mobili utilizzati per lo svolgimento di queste attività (attrezzature didattiche e arredi delle aule). La perizia relativa a tali beni evidenzia un valore al 31/12/2018 di **13.537 euro**, al netto delle dismissioni.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati dismessi beni provenienti dal Comune di Milano nelle diverse sedi per un valore pari a 27.963 euro, la consistenza finale rilevata fisicamente risulta pertanto pari a 1.202,12 migliaia di euro.

L'utilizzo dei beni sopra indicati rappresenta un diritto d'uso ricevuto dal Comune a titolo gratuito; ciò comporta, così come indicato nel principio contabile n. 22 del Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e Consiglio nazionale dei Ragionieri, che i beni in questione, in via prudenziale, non siano stati portati ad incremento dell'attivo patrimoniale, ma segnalati come impegno in Nota Integrativa (precedentemente la loro abolizione nei conti d'ordine) per evidenziare gli impegni assunti.

Tale scelta consente anche di evitare un ingiustificato affidamento nei terzi (come gli eventuali creditori) circa la reale consistenza del patrimonio della Fondazione considerato che tali beni non sono di sua proprietà.

## PROGETTI

### Progetti per il Comune di Milano

Nell'esercizio 2018, i proventi derivanti da altri progetti con il Comune di Milano, per manifestazioni ed eventi per l'anno 2018 ammontano complessivamente a **177.879,26 euro**.

In particolare tra questi si segnalano:

- la realizzazione degli eventi relativi alle nozze d'oro 2018 (120.893 euro) presso il Teatro degli Arcimboldi;
- gli appuntamenti organizzati presso il Monumentale in occasione della "XV" Giornata Europea dei Musei a Cielo aperto" e la rassegna in occasione di tutte le ultime domeniche dei mesi da giugno a ottobre (46.502 euro);
- gli Incontri Musicali dell'Orchestra Barocca presso il Castello Sforzesco di Milano (5.000 euro);

## PROGETTI CON ALTRI ENTI

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Nell'anno 2018 le entrate derivanti da Progetti con altri enti, per la realizzazione di progetti e manifestazioni, sono state complessivamente pari a **650.886,72 euro**.

Si segnalano in particolare i seguenti contributi e finanziamenti:

- 162.500 euro da Fondazione Cariplo per il progetto del Cinema sulle Manifatture Culturali;
- 132.821 euro da parte della Comunità Europea per la realizzazione del progetto Metropolis di Teatro sul tema delle migrazioni;
- 114.786 euro dal Fondo Unico per lo Spettacolo per il progetto di Teatrodanza della Paolo Grassi;
- 60.818 euro per i corsi d'inglese effettuati dal Dipartimento di Lingue per l'Università Bicocca di Milano;
- 50.000 euro da parte di Fondazione Cariplo per la realizzazione di un progetto legato ad esperienze di educazione musicale sul territorio milanese del Dipartimento di Musica;
- 40.000 euro dalla Siae sempre a sostegno del progetto Metropolis;
- 15.413 euro come contributo da parte di Regione Lombardia per la realizzazione della rassegna "Notti Trasfigurate".

Oltre alla realizzazione di quanto sopracitato, la Fondazione ha ottenuto fondi attraverso progetti, eventi e manifestazioni direttamente gestiti dai Dipartimenti pari a ulteriori 74.548 euro.

## PRINCIPALI ATTIVITÀ DAL 1 GENNAIO 2018 AL 31 DICEMBRE 2018

Durante il periodo 1 gennaio 2018 - 31 dicembre 2018 la Fondazione ha operato, prevalentemente, per il consolidamento delle competenze distintive acquisite e perseguito il miglioramento continuo e la capacità d'innovazione: ciò si è tradotto, operativamente, nelle principali attività di seguito sinteticamente indicate:

1. Implementazione dell'offerta formativa nell'ambito dell'attività dei dipartimenti, in linea con l'erogazione per l'anno 2018 di un numero OFA pari a 1.184.707. In particolare: per la Civica Scuola di Cinema Luchino Visconti il MIUR, a maggio 2018,

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

ha riconosciuto, a decorrere dall'a.a. 18/19, l'equipollenza alla Classe di Laurea L-03- Discipline delle arti figurative, della musica, dello spettacolo e della moda del titolo rilasciato al termine del Corso triennale in "Arte e tecnologia del cinema e dell'audiovisivo"; per la Civica Scuola di Musica Claudio Abbado il MIUR, a settembre 2018, ha autorizzato, a decorrere dall'a.a. 18/19 ad attivare 3 nuovi corsi accademici di primo livello e, a dicembre 2018, ad attivare 48 corsi accademici di secondo livello, portando a pieno compimento l'offerta formativa a carattere universitario del "3+2"; l'Accreditamento - Regione Lombardia Servizi di Istruzione e Formazione Professionale e, quindi, l'iscrizione all'Albo regionale sono stati mantenuti;

2. Avvio e sviluppo di attività di fundraising, mediante attività formative anche in partnership, per rafforzare il posizionamento nazionale ed internazionale con richiesta di finanziamenti a Commissione Europea, Ministeri, Regione Lombardia, fondazioni bancarie (Programma Quadro Europa Creativa, Fondo Unico per lo Spettacolo, Avviso Unico 2018, LOMBARDIA PLUS 2016-2018, L. R. nr 50/1986, extra bando Fondazione Cariplo, etc);
3. Mantenimento della Certificazione del Sistema Qualità Norma ISO 9001: in particolare, è stata progettata e realizzata la ricerca sui diplomati, allo scopo di analizzare l'efficacia formativa dei corsi, con particolare riferimento alle modalità di inserimento occupazionale, i motivi della scelta, la collocazione professionale e la valutazione dell'esperienza formativa;
4. Mantenimento della reale efficacia del Modello di organizzazione, gestione e controllo (ex D. Lgs. 231/01): in una logica di coordinamento e semplificazione, si è inteso favorire l'integrazione tra Modello e Piano Prevenzione Corruzione e Trasparenza. Dal punto di vista procedurale è stata implementata una dichiarazione informatica in merito al conflitto interessi per conferimento incarichi;
5. Implementazione del Piano Attività Formative gennaio 2018/dicembre 2018, con la realizzazione di Percorsi Formativi per il personale docente, Percorsi di Formazione del personale non docente, Corsi di aggiornamento obbligatori - Formazione in tema Safety e corsi base per Neo assunti;
6. Come di consueto, si è proceduto al rinnovo e all'aggiornamento delle infrastrutture hardware e software. E' stato pubblicato il nuovo sito web; è

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

proseguita, nei dipartimenti, l'estensione del software di gestione orario calendario didattico, assenze e valutazione degli studenti, utilizzo spazi; è proseguita la manutenzione adeguativa di SIGEF; per il Sistema "Gestione Attrezzature" sono stati implementati miglioramenti di processo; è iniziata l'implementazione del nuovo CRM per la gestione della contrattualistica collaboratori. Inoltre è stato implementato il nuovo sistema gestionale ERP, denominato Adhoc Infinity idoneo a soddisfare le esigenze imposte dall'evoluzione delle prescrizioni normative per l'amministrazione fiscale e per rendere più efficienti e rispondenti le procedure e l'organizzazione aziendali dei dati;

7. Comunicazione esterna, che attraverso media, web site e social network, ha dato maggiore visibilità alla Fondazione: in particolare è stato realizzato un nuovo sito web, navigabile e accessibile anche da dispositivi mobili e si è lavorato su nuove strategie per rafforzare la corporate identity. La cerimonia di inaugurazione dell'anno accademico, è stata resa possibile grazie ai riconoscimenti ottenuti per i titoli rilasciati dai dipartimenti e ha posto in evidenza la possibilità di un riconoscimento dell'Ente come Politecnico delle Arti. Sempre in termini di comunicazione è stata realizzata una nuova linea di merchandising e altre iniziative saranno previste nel 2019;
8. Sviluppo del ruolo della Fondazione come promotrice della diffusione della cultura e del sapere nella città, attraverso la progettazione e realizzazione di eventi, in costante rapporto con le più importanti istituzioni culturali del territorio (XV Giornata Europea Musei a Cielo Aperto, Rassegna Museo a Cielo Aperto, Nozze d'oro, Rassegna multidisciplinare MORSI, Rassegna Notti Trasfigurate, etc.).

### COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO E VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni immateriali nette al 31/12/2018 (180.141 euro) comprendono: licenze software per 35.004 euro; acquisti e sviluppo di programmi software per 132.443 euro e implementazione del nuovo sito internet per 12.694 euro. Le spese capitalizzate relative al marchio/logo sono state interamente ammortizzate nell'esercizio 2009/2010. Nell'esercizio sono state acquisite nuove licenze software per 9.230 euro e programmi

software per 119.989 euro, a cui si aggiunge l'investimento per il nuovo sito internet pari a 19.032 euro. Complessivamente, sono stati iscritti ammortamenti relativi ad immobilizzazioni immateriali per 118.471 euro. I decrementi delle immobilizzazioni immateriali ammontano a 754.617 euro, e anche i fondi si decrementano di pari importo. Questa riduzione si spiega con la ricognizione dei software e delle licenze attualmente in uso, effettuata nel presente esercizio. L'avvenuto rinnovo degli applicativi e delle infrastrutture informative ed informatiche degli ultimi anni ha consentito la dismissione di tutti quegli investimenti in licenze e software completamente ammortizzati e che non vengono più utilizzati dalla Fondazione.

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano a 993.883 euro. Gli incrementi per acquisti sono stati di 536.431 euro. Nell'anno 2018, le acquisizioni classificabili nel capitale fisso sono state finanziate con le disponibilità derivanti dalla quota del contributo ricevuto dal Comune di Milano secondo le già citate Deliberazione della Giunta Comunale numero 654 del 13 aprile 2018 e conseguente Determinazione Dirigenziale P.G. 0540795/2018 del 05/12/2018, per lo sviluppo e il potenziamento delle attrezzature. Gli ammortamenti nell'anno relativi ad immobilizzazioni materiali sono stati pari a 715.253 euro (comprensivi di 100.694 euro relativi all'acquisto di beni di valore inferiore a 516 euro, interamente ammortizzati nell'anno); gli acquisti si riferiscono principalmente ad acquisizioni di attrezzature (374.833 euro), computer (117.055), arredi (33.368 euro) e impianti (11.175 euro), a sostegno soprattutto della didattica dei Dipartimenti; i decrementi delle immobilizzazioni materiali sono pari a 330.908 euro e anche i fondi si decrementano di pari importo, come riportato nella tabella alla pagina successiva. L'importo dei decrementi si riferisce principalmente a cespiti non più in uso per effetto dei traslochi e dei rinnovi di quelle attrezzature che erano state acquisite negli anni dal 2001 al 2008.

Il Fondo patrimoniale contributo in conto investimenti si è incrementato in misura corrispondente all'ammontare delle acquisizioni classificabili nel capitale fisso (immobilizzazioni immateriali e materiali), che per l'anno 2018 ammontano complessivamente a 684.682 euro escludendo i 100.694 euro di beni inferiori a 516 euro non ricompresi in quanto integralmente ammortizzati.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Nell'anno 2018 il suddetto *Fondo contributi in conto investimenti* si è inoltre decrementato per un ammontare di 614.559 euro a fronte dell'utilizzo volto a coprire gli ammortamenti e le minusvalenze da dismissione dei beni acquisiti.

Per effetto della somma algebrica degli incrementi e decrementi il saldo patrimoniale del Fondo è quindi variato da 1.103.901 a 1.174.024.

### Dettaglio movimenti immobilizzazioni materiali e immateriali

	Valore lordo al 31.12.2017	Incrementi anno 2018	Decrementi anno 2018	Valore lordo al 31.12.2018	Fondo ammortamento al 31.12.17	Quote ammortamento 2018	Utilizzi Fondo 2018	Fondo ammortamento al 31.12.18	Valore netto al 31.12.2018
LICENZE	469.678	9.230	321.287	157.620	418.514	24.390	321.287	122.617	35.004
LOGO	38.724	-	9.852	28.872	38.724	-	9.852	28.872	-
SOFTWARE	881.114	119.989	423.477	577.626	780.917	87.743	423.477	445.183	132.443
SITO INTERNET	-	19.032	-	19.032	-	6.338	-	6.338	12.694
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.387.516</b>	<b>148.251</b>	<b>764.617</b>	<b>781.150</b>	<b>1.237.155</b>	<b>118.471</b>	<b>764.617</b>	<b>601.009</b>	<b>180.141</b>
ATTREZZATURE	2.809.191	374.833	83.290	3.100.734	2.476.022	238.550	83.290	2.629.283	471.451
IMPIANTI	704.200	-	-	704.200	414.157	67.072	-	481.229	222.971
AUTOMEZZI	81.275	-	-	81.275	66.085	4.340	-	70.425	10.850
MOTOCICLI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COMPUTER	1.832.148	117.055	99.360	1.849.843	1.618.891	165.241	99.360	1.684.773	165.070
MACCHINE UFFICIO	19.390	-	12.528	6.863	19.390	-	12.528	6.863	-
MACCHINE ELETTRONICHE	38.375	-	14.474	23.901	38.375	-	14.474	23.901	-
MOBILI	780.548	33.368	76.881	737.032	678.664	21.767	76.881	623.550	113.482
PERIFERICHE E RETE	32.261	-	11.632	20.629	32.261	-	11.632	20.629	-
STAMPANTI	44.277	11.175	32.744	22.708	44.277	1.118	32.744	12.650	10.058
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.341.683</b>	<b>638.431</b>	<b>330.908</b>	<b>6.647.186</b>	<b>6.388.123</b>	<b>496.088</b>	<b>330.908</b>	<b>6.563.303</b>	<b>993.883</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZ</b>	<b>7.729.179</b>	<b>684.682</b>	<b>1.085.625</b>	<b>7.328.336</b>	<b>6.196.870</b>	<b>614.659</b>	<b>1.085.625</b>	<b>6.164.312</b>	<b>1.174.024</b>
Acquisti di beni di valore inferiore a 516 euro	-	100.047	63.984	-	-	100.047	-	-	-
Cellulari	-	647	3.727	-	-	647	-	-	-
<b>Totale dell'esercizio</b>		<b>788.376</b>				<b>716.263</b>			

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a 77.059 euro e comprendono 20.000 euro investiti in Buoni di Risparmio in Deroga, che costituiscono un fondo, costituito dalla Fondazione, nell'interesse degli studenti finanziati, ai sensi della Convenzione stipulata con Banca Prossima per promuovere la concessione del prestito agli iscritti della Fondazione stessa, a garanzia della restituzione degli importi dovuti alla Banca nella misura massima del 10% dei prestiti concessi, depositi cauzionali (5.059 euro) e titoli acquistati, impiegando le disponibilità riferite al Fondo di dotazione (52.000 euro), investiti in BTP, classificati tra gli altri titoli.

La liquidità che ha costituito il fondo di dotazione iniziale è stata investita in titoli BTP destinati ad essere detenuti fino alla scadenza e pertanto valorizzati al costo in assenza di perdite durevoli di valore.

### **Attivo circolante**

Al 31 dicembre 2018 le rimanenze di materiali di cancelleria e di consumo, valutate al costo, in quanto inferiore al valore di mercato, sono pari a 19.981 euro, di cui 6.963 euro relativi a prodotti per la nuova attività di merchandising.

I crediti contabilizzati nell'attivo circolante ammontano a 2.475.815 euro, di cui 111.973 euro crediti verso clienti. I crediti sono stati iscritti al presumibile valore di realizzo. I crediti verso clienti ammontano a 44.719 euro e le fatture da emettere per 71.219 euro, di cui 32.445 euro crediti commerciali verso l'Università Bicocca di Milano.

I crediti verso clienti, iscritti in contabilità al loro valore nominale, sono esposti in bilancio al netto del fondo svalutazione crediti pari a 3.250 euro.

Nel fondo sono ricomprese le svalutazioni dei crediti determinate in relazione al grado e rischio di solvibilità dei singoli debitori, anche in funzione delle specifiche caratteristiche del credito sotteso, tenuto conto delle informazioni disponibili e considerando l'esperienza storica accumulata. A tal proposito si segnala che per la determinazione del fondo sono state analizzate le singole posizioni scadute, valutandone la relativa anzianità e il relativo rischio di inesigibilità.

I crediti verso controllanti sono relativi a crediti verso il Comune di Milano per 1.878.291 euro. La composizione del rapporto di crediti e debiti nei confronti del Comune di Milano, è determinata, per il periodo gennaio – dicembre 2018:

- Contributo di € 1.000.000,00 in conto capitale approvato per la Fondazione di partecipazione Scuole Civiche di Milano per interventi di manutenzione straordinaria ed implementazione delle dotazioni strumentali necessarie;
- Saldo Contributi Convezione Base e Convezione Cem 2018 per 635.140 euro
- Saldo Contributi in conto capitale 2017 per 246.619 euro
- Saldo Convezione Cem 2017 per 28.485 euro
- Crediti per attività commerciali e contributi per progetti pari a 35.120 euro;

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

- Debito pari a 67.063 euro della Fondazione nei confronti del Comune di Milano per quanto dovuto per spese di elettricità, come da dettagli forniti dagli uffici amministrativi dell'Area Giovani e Università

I rapporti con il Comune di Milano sono sintetizzati nella tabella seguente:

Crediti verso il Comune di Milano - 2018		
Saldo Contributo in Conto Capitale 2017 - Del. 2267/2017 DET 10/2017 - PG 575998/2017	€	246.619
Credito saldo Cem 2017 - Del. 65 del 18/01/2019	€	28.485
Saldo Convenzione base Comune Milano lug-dic 2018 - Del. 16/08/2018 - PG 0361189/2018	€	200.000
Saldo gestione CEM anno 2018 - Del.29/10/2018 - PG 0473462/2018	€	366.006
Saldo Rendicontazione Cem 2018 Del. 21/12/2018 PG 0567674/2018	€	69.134
Acconto Contributo in Conto Capitale 2018 - Del.5/12/2018 PG 0540795/2018	€	607.498
Saldo Contributo in Conto Capitale 2018 - Del.21/12/2018 PG 0567674/2018	€	392.502
Saldo Pgt Monumentale/Nozze d'oro/Musei a Cielo aperto 2018	€	28.719
Realizz servizio anim e ass tecnica Fabbrica del Vapore del 28/11/18	€	2.684
Realizz concerto del 2/11/18 Monumentale	€	732
Acconto Progetto Leonardo	€	2.985
<b>Debito Verso il Comune di Milano - Elettricità 2018</b>	<b>-€</b>	<b>67.073</b>
	<b>€</b>	<b>1.878.291</b>

I crediti nei confronti del Comune di Milano sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I rapporti di credito e debito con il Comune di Milano iscritti in bilancio sono certificati per effetto dell'asseverazione effettuata dagli organi di revisione del Comune e della Fondazione ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs 118/2011.

I crediti verso altri (479.571 euro) si riferiscono principalmente, come importi di maggiore rilievo crediti per contributi da ricevere per progetti finanziati per 196.561 euro e crediti verso studenti per 163.822 euro, di cui è già stato incassato il 97% alla data d'approvazione del presente bilancio.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

I crediti relativi ai progetti finanziati sono sorti nell'esercizio 2018 e sono stati rilevati accertando per competenza i contributi da ricevere in base all'avanzamento dei progetti rendicontati, come da dettaglio:

<b>Crediti per Contributi su progetti</b>	<b>2018</b>
Contributi Saldo Progetto Metropolis	€ 59.932
Contributi da RL Progetto Lombardia Plus 2016	€ 130.928
Contributi saldo Progetto Erasmus Ka103	€ 700
Donazione Cibi 2018	€ 5.000
<b>Totale</b>	<b>€ 196.561</b>

La Fondazione non ha in bilancio crediti a lungo termine con scadenza oltre il quinquennio I crediti verso altri per un totale pari a 87.832 euro sono connessi al recupero dei compensi degli organi collegiali ai sensi dell'art. 6 comma 2 del D.l. 31/05/2010 n. 78 e al recupero di credito verso ex dipendente. Il credito è pari a 63.729 euro, composto dal residuo credito pari a 50.994 euro relativa alle sentenze favorevoli alla Fondazione pubblicata in data 12/05/2016 dal Tribunale di Milano e all'Ordinanza Corte d'Appello di Milano pubblicata in data 15/12/2016 e da 12.736 euro relativa alla sentenza 979/2019 del Tribunale di Milano, comprensivo delle imposte di registro delle sentenze. Per coprire il rischio di esecuzione infruttuosa in caso di mancato pagamento dei crediti definiti dalle sentenze prudenzialmente è stanziato un importo a fondo svalutazione crediti pari a 35.696 euro.

Le disponibilità liquide ammontano a 5.214.444 euro, quasi interamente nella forma di depositi bancari e postali (5.209.565 euro). Il motivo del consistente importo delle disponibilità liquide, come declinato anche nell'esercizio precedente 2017 è dovuto alla mancata effettuazione di investimenti finanziari a breve termine, invero la diminuzione rispetto all'esercizio precedente è sostanzialmente dovuto ai crediti da incassare dal



Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

(Valori espressi in Euro)

Variazioni del Patrimonio netto esercizio 2018	VALORI al 31.12.17	Destinazione avanzo	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	VALORI al 31.12.18
Fondo di dotazione	51.646				51.646
Fondo Potenziamento e migliorie	499.118	5.816	35.335	(240.887)	299.383
Fondo contributi in conto investimenti	1.103.901		684.682	(614.559)	1.174.024
F.do contrib in conto investim beni di terzi	1.057.824		367.012	(1.031.887)	392.949
Avanzo dell'esercizio precedente	5.816	(5.816)			-
Avanzo dell'esercizio in corso			2.340		2.340
	<b>2.718.305</b>	<b>-</b>	<b>1.089.369</b>	<b>(1.887.333)</b>	<b>1.920.341</b>

(Valori espressi in Euro)

Variazioni del Patrimonio netto esercizio 2017	VALORI al 31.12.16	Destinazione avanzo	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	VALORI al 31.12.17
Fondo di dotazione	51.646				51.646
Fondo Potenziamento e migliorie	500.575	10.303	11.241	(23.000)	499.118
Fondo contributi in conto investimenti	1.034.859		539.871	(470.829)	1.103.901
F.do contrib in conto investim beni di terzi	1.339.639		367.255	(649.070)	1.057.824
Avanzo dell'esercizio precedente	10.303	(10.303)			-
Avanzo dell'esercizio in corso			5.816		5.816
	<b>2.937.021</b>	<b>-</b>	<b>924.183</b>	<b>(1.142.898)</b>	<b>2.718.305</b>

(Valori espressi in Euro)

Variazioni del Patrimonio netto esercizio 2016	VALORI al 31.12.15	Destinazione avanzo	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	VALORI al 31.12.16
Fondo di dotazione	51.646				51.646
Fondo Potenziamento e migliorie	562.981	2.193	27.400	(92.000)	500.575
Fondo contributi in conto investimenti	1.016.022		640.009	(621.172)	1.034.859
F.do contrib in conto investim beni di terzi	1.176.978		613.000	(450.339)	1.339.639
Avanzo dell'esercizio precedente	2.193	(2.193)			-
Avanzo dell'esercizio in corso			10.303		10.303
	<b>2.809.820</b>	<b>-</b>	<b>1.290.712</b>	<b>(1.183.512)</b>	<b>2.937.021</b>

Con riferimento alle principali caratteristiche e modalità di formazione delle riserve sopra elencate si rimanda a quanto scritto alle pagg. 20 e 22, a seguire le movimentazioni delle stesse:

Fondo potenziamento e migliorie

Lo Statuto della Fondazione, all'art. 8, prevede, che gli eventuali avanzi delle gestioni annuali siano impiegati per il ripiano di eventuali perdite di gestioni precedenti, ovvero per il potenziamento delle attività della Fondazione o per l'acquisto di beni strumentali per

***l'incremento o il miglioramento della sua attività.*** Nei primi diciassette anni di attività della Fondazione, sono stati realizzati avanzi di gestione, al netto di quanto utilizzato, per interventi di miglioria e manutenzione strutturale nell'esercizio 2007/2008 e nell'esercizio 2010/11 per sostenere interventi di migliorie e manutenzioni strutturali, per euro 491.102 accantonati al **fondo potenziamento e migliorie**. Inoltre a partire dall'esercizio 2009/10 a tale fondo sono stati destinati i contributi ricevuti (54.500 euro) per sostenere la formazione di giovani musicisti dell'Accademia Internazionale della Musica. Alla data di chiusura del presente esercizio sono stati oggi utilizzate risorse per sostenere la formazione di giovani musicisti per un totale pari a 43.667 euro. Nel 2018 sono stati ricevuti fondi per sostenere la formazione di giovani artisti della Scuola del Cinema (7.200 euro) di cui sono state utilizzate risorse pari a 2.400 euro.

Nel 2018 il fondo si è incrementato per l'accantonamento dell'avanzo dell'esercizio 2017, oltre al recupero delle quote di iscrizione dei non aventi diritto dei benefici del Diritto allo Studio anno 2018 (10.135 euro) e alla raccolta di donazioni a sostegno e sviluppo dell'attività della Fondazione (18.000 euro).

A fronte soprattutto della diversa composizione del contributo del Comune di Milano, con la relativa riduzione della parte assegnata alla gestione corrente nell'anno 2018 sono state utilizzate risorse pari a 235.487 euro, a sostegno e sviluppo dell'attività della Fondazione. Il fondo per cui presenta un saldo finale pari a 299.383 euro. La movimentazione del presente fondo è evidenziata alla tabella di cui alla pagina precedente.

#### **Fondo contributi in conto investimenti**

Nel presente esercizio, il fondo contributi in conto investimenti s'incrementa con riferimento alle acquisizioni effettuate nell'esercizio.

Al 31/12/18 tale fondo ammonta a euro 1.174.024 derivanti da una consistenza iniziale di 1.103.901 euro, un incremento per nuove acquisizioni pari a 684.682 euro e un utilizzo per ammortamenti di 614.559 euro.

Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi

Durante l'esercizio 2018 sono stati utilizzati 88.119 euro per i lavori di manutenzione straordinaria e per le migliorie di beni di terzi, in particolare sono stati utilizzati, per opere di restauro della Cappella Gentilizia (19.260 euro), potenziamento delle attrezzature didattiche (18.509 euro) e sono stati effettuati interventi di adeguamento per la sicurezza nelle diverse sedi (50.351 euro).

E' invece necessario sottolineare che nel presente esercizio sono state smobilizzate le risorse accantonate nel precedente esercizio per il potenziamento delle attrezzature informatiche, per l'acquisizione di attrezzature didattiche, infrastrutture informatiche, rinnovo di sistemi informativi, e arredi e opere di completamento e migliorie per la diverse sedi per un totale pari a 367.255 euro, in quanto gli investimenti relativi sono stati finanziati dalla quota di contributo annuale in conto capitale del Comune di Milano, come da delibera di giunta già specificata in nota integrativa. Per analoga motivazione al 31/12/2018 vengono accantonate in questo Fondo le risorse necessarie alla copertura degli investimenti in attrezzature e opere di manutenzione straordinaria approvate nel 2018 che sono in corso di realizzazione nel 2019 nella misura delle risorse residue dello stesso contributo pari a 367.012 euro, a dimostrazione che il contributo in conto capitale del 2017 è stato completamente utilizzato e rendicontato, e quello del 2018 è stato rendicontato nel 2018 oltre il 60%.

Nel presente esercizio, inoltre, anche a causa della diversa composizione del contributo ordinario del Comune di Milano, con la relativa riduzione della parte assegnata alla gestione corrente, sono state utilizzate risorse per 576.513 euro a sostegno e sviluppo delle attività della Fondazione.

Il Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi presenta al 31/12/2018 una consistenza finale di 392.949 euro.

**Fondi per rischi e oneri**

***Fondo oneri su sedi***

Il Fondo oneri su sedi accoglie la stima delle utenze (riscaldamento, gas, acqua) delle sedi condivise con il Comune di Milano i cui contratti sono intestati al Comune stesso (che liquida direttamente le bollette, addebitandone successivamente il costo alla Fondazione), nonché le ulteriori spese addebitabili per l'utilizzo di sedi del Comune.

Al 31 dicembre 2018, il valore del fondo è di 313.463 euro derivanti da una consistenza iniziale di 276.193 euro, un utilizzo di euro 14.489 euro (per conguaglio partita debiti 2017). Nel presente esercizio il fondo si incrementa per un incremento di 51.759 euro per adeguare lo stanziamento agli oneri di riscaldamento per l'anno 2018 e possibili conguagli, oltre ai conguagli degli anni precedenti i cui importi, in attesa della comunicazione di dati definitivi da parte del Comune, sono indeterminati nel *quantum* e stimati sulla base della situazione consumi presentata ad oggi dal Comune di Milano. Nel presente esercizio, si accantonano prudenzialmente le risorse relative alla stima dei consumi del gas e del riscaldamento 2018, comprensivi di conguagli e stime dei costi di manutenzioni ordinaria degli impianti. A differenza degli anni precedenti, nel presente bilancio la parte accantonata e riferita agli acconti sui consumi del 2018 è rimasta iscritta nel fondo e non è stata riclassificata a riduzione diretta dei crediti verso il Comune di Milano non essendo pervenuta la completa documentazione amministrativa/tecnica a supporto delle stime dei consumi.

***Fondo rischi e oneri personale dipendente***

Il Fondo rischi e oneri personale dipendente deriva da accantonamenti per fronteggiare la manifestazione di determinati rischi o specifici oneri derivanti dai contenziosi con il personale dipendente.

I rischi principali connessi alle vertenze legali sono stati oggetto di specifica e attenta analisi da parte della Fondazione.

A riguardo, tale fondo presenta un saldo iniziale pari a 11.327 euro.

Nel corso dell'esercizio non ci sono stati gli esborsi connessi alle spese legali di controparte non ancora pervenute.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Alla data dell'approvazione del presente bilancio non si hanno notizie di ulteriori contenziosi che possano richiedere lo stanziamento di importi ulteriori, quindi il saldo finale del Fondo permane pari a 11.327 euro.

### **Fondo rinnovi contrattuali**

Il Fondo rinnovi contrattuali fa riferimento alla stima del costo del rinnovo contrattuale per il personale dipendente.

E' costituito dagli accantonamenti per far fronte agli oneri (certi nell'*an* ma incerti nel *quantum*) maturati nell'esercizio in corso a carico della Fondazione conseguentemente alla scadenza al 31/12/09 del CCNL Enti Locali, applicato ai dipendenti trasferiti alla Fondazione dal Comune di Milano. Si ricorda, invero, che per il CCNL Federculture l'accordo del 28/12/2015 siglato fra Federculture e le Organizzazioni Sindacali ha definito il rinnovo contrattuale per la parte economica per il triennio 2016-2018. In data 21 febbraio 2018 è stata firmata presso l'Agenzia per la Rappresentanza Negoziale delle Pubbliche Amministrazioni un'ipotesi di rinnovo contrattuale per il CCNL degli Enti Locali relativo al personale del comparto funzioni locali per il triennio 2016-2018, in attesa della compatibilità economica sulla finanza pubblica.

Il fondo presenta un saldo iniziale pari a 176.129 euro che rappresentava la consistenza ritenuta adeguata per il rinnovo del contratto CCNL Enti Locali, comprensiva delle relative indennità di vacanza contrattuale.

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati gli aumenti contrattuali per il personale in forza per un importo pari a 160.287 euro.

Il saldo finale del fondo è pari a 15.841 euro.

### **Fondo rischi diversi**

Il fondo rischi diversi è stato in passato accantonato in misura pari al credito iscritto in bilancio per il recupero dei compensi, in base all'art. 6 comma 2, del D.L. 31/05/2010 nr. 78, verso il componente degli organi collegiali la cui causa era ancora in attesa di sentenza,

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

oltre alla quantificazione delle somme da recuperare dall'erario e dagli enti previdenziali per i membri i cui compensi sono già stati recuperati o sono in via di recupero rateale.

A seguito delle sentenze del Tribunale e dell'Ordinanza della Corte d'Appello entrambe favorevoli alla Fondazione (in proposito si rinvia a quanto già riferito nel paragrafo relativo ai crediti verso altri) l'importo accantonato è stato riclassificato a fondo svalutazione crediti per tener conto del possibile rischio d'incasso, in analogia al comportamento adottato lo scorso esercizio per la causa con altro consigliere.

Nell'esercizio 2018 il fondo rischi diversi è stato utilizzato per la copertura delle spese legali previste per le azioni necessarie all'escussione dei crediti e per le ulteriori cause in corso, i cui esiti sono stati tutti positivi per Scuole Civiche, per un importo totale pari a 24.816 euro.

Per effetto degli utilizzi e degli accantonamenti effettuati pari a 10.758 euro il saldo del Fondo, iscritto al 31/12/2018 è pari a 30.562 euro.

### **Fondo di trattamento di fine rapporto**

Alla fine dell'esercizio risultano accantonati al *fondo di trattamento fine rapporto* 1.191.955 euro, derivanti da: una consistenza iniziale di 1.311.810 euro; un accantonamento complessivo di competenza 2018 pari 472.338 euro determinato sulla base della legge e dei relativi contratti di lavoro.

Le quote accantonate sono state versate per 366.126 euro al fondo di tesoreria INPS e 75.786 euro ad altri fondi di previdenza complementare.

Dal saldo della passività per TFR vanno inoltre detratte le erogazioni (anticipi e liquidazioni, comprensivi dell'imposta sostitutiva versata sulla rivalutazione, al netto delle quote recuperate dal fondo di tesoreria inps) effettuate nel 2018 pari a 142.155 euro.

Al 31/12/18 trentacinque dipendenti hanno destinato il proprio trattamento di fine rapporto a Previambiente, cinque ai Fondi Aperti.

**Debiti**

I debiti risultanti dallo stato patrimoniale sono pari a 3.236.030 euro, così composti: 1.122.716 euro verso fornitori, di cui 644.194 euro per fatture da ricevere; 13.625 euro per acconti su contributi per i progetti Erasmus UE (7.625 euro) progetto Morsi da Regione Lombardia (6.000 euro); 230.881 euro verso erario per ritenute d'acconto da versare su stipendi e collaborazioni e debiti verso irap su dipendenti e collaborazioni; 435.407 euro verso istituti di previdenza (contributi da versare sugli stipendi e sulle collaborazioni); 1.275.062 euro classificati tra gli altri debiti, riguardanti i debiti relativi a dipendenti e collaboratori a progetto, di cui 1.056.340 euro per retribuzioni differite come di seguito meglio dettagliati:

<b>Ratei e accertamenti su retribuzioni 2018</b>	<b>€</b>	<b>1.056.340</b>
Fondo premi dipendenti e collaboratori	€	445.355
Fondo contributi su premi	€	119.204
fondo accantonamento ferie	€	173.086
fondo accantonamento contributi ferie	€	33.985
fondo accantonamento 14a	€	165.298
fondo accantonamento ctr 14	€	51.110
fondo accantonamento ex festività	€	52.180
Fondo Accant.mento Contr. Ex Festività	€	16.123

Tra i debiti a seguito della modifica degli schemi di bilancio sono evidenziati separatamente quelli verso soggetti sottoposti al controllo del controllante Comune di Milano pari a 1.970 euro.

La Fondazione ha iscritto in bilancio un debito a lungo termine scadenti oltre il quinquennio relativo al finanziamento del progetto Fondo di Rotazione con FinLombarda pari a 156.371 Il finanziamento accolto alla posta debiti finanziari a lungo termine è stato erogato nel mese di giugno 2016 ha una durata complessiva di 14 semestri di cui 6 di preammortamento. La restituzione dello stesso avverrà a partire dal secondo semestre del

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

2019. A fronte del presente debito la fondazione ha provveduto ad accendere adeguata fidejussione. Tale debito, oltre l'esercizio, è stato comunque iscritto al valore nominale senza l'applicazione del metodo del costo ammortizzato in considerazione comunque degli effetti irrilevanti dell'attualizzazione visto il ridotto importo del debito e i bassi tassi d'interesse di mercato. Si rileva inoltre l'importo ricevuto si inserisce in un contributo a fondo perduto e ha quindi natura prevalentemente agevolativa discostandosi da un ordinario finanziamento a lungo termine.

### **Ratei e risconti passivi**

La posta ratei e risconti passivi ammonta a 2.271.168 euro, e comprende:

- **risconti passivi** per 2.143.581 euro, per la maggior parte relativi a quote di iscrizione incassate alla fine dell'anno 2018 ma di competenza dell'esercizio successivo (euro € € 2.077.740 euro);
- **ratei passivi** per 127.587 euro, relativi a quote di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria successiva al 31 dicembre 2018 (prevalentemente per il saldo del canone di manutenzione e pulizia della sede del Dipartimento di Cinema alla Regione Lombardia per 69.074 euro e per il versamento alla Regione Lombardia delle quote spettanti per Diritto allo Studio incassati dagli studenti iscritti per 34.137 euro).

### **IMPEGNI E GARANZIE NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

Come previsto dal principio contabile OIC – 12 nella versione aggiornata il 22 dicembre 2016, nel presente paragrafo della Nota Integrativa sono evidenziati distintamente per categoria gli impegni e garanzie prestati dalla Fondazione non risultanti dallo Stato Patrimoniale e non più indicati nei conti d'ordine per effetto delle modifiche agli schemi di bilancio introdotte con il Dlgs 139/2015.

### **Beni di terzi**

Al 31 dicembre 2018, il valore totale dei beni del Comune (mobili e immobili) concessi in uso alla Fondazione è pari a 28.906,22 migliaia di euro, di questi 28.892,30 migliaia di euro

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

derivanti dalla Convenzione base e 13.920 euro derivanti dalla Convenzione di trasferimento dei CEM.

### **Fideiussioni**

Al 31 dicembre 2018 è in essere la fidejussione rilasciata da Banca Prossima pari a 173.000 euro (comprensivo del rischio interessi di mora) della durata di 7 anni a favore di FinLombarda SPA. richiesta a copertura del 75% del progetto "Fondo di Rotazione per la ristrutturazione, l'adeguamento tecnologico di sale da destinare ad attività di spettacolo e l'acquisto ed installazione di apparecchiature digitali per la proiezione – ex art 5 LR 21/2008 – Anno 2013 – Finanziato per 297.850 euro, di cui 52.124 euro a fondo perduto

### **Impegni**

Al 31 dicembre 2018, risultavano emessi ordini a fornitori e siglati contratti a fronte di prestazioni da svolgersi nell'esercizio successivo per un ammontare di euro 877.000 euro di prestazioni ordinarie e di euro 452.000 euro di manutenzioni straordinarie e beni in conto capitale.

## COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO – PROVENTI E ONERI

### **Proventi delle attività istituzionali e contributi**

L'ammontare complessivo dei proventi delle attività tipiche (*proventi operativi*) della Fondazione è pari a **17.367.345** euro. Tra questi figurano:

***Ricavi delle vendite e delle prestazioni* 252.414 euro**

Si tratta di proventi derivanti dalla attività integrativa a quella istituzionale per la realizzazione di concerti, manifestazioni, filmati e affitto spazi.

***Contributi in conto esercizio* 11.517.459 euro**

I contributi in conto esercizio comprendono convenzioni con il Comune di Milano per € 10.614.434 euro di cui 8.670.000 euro per la Convenzione Base, 1.000.000 contributo annuo in conto capitale, 939.134 euro da Convenzione Cem, 5.300 euro da altre

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Convenzioni; finanziamenti su progetti per 903.025 euro di cui: euro 122.460 dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali, euro 307.900 euro dalla Regione Lombardia e Erasmus e alla conclusione del Progetto Metropolis cofinanziato da fondi UE pari a 132.821 euro, altri cofinanziamenti su attività formativa per 279.026 euro, oltre ai cofinanziamenti sull'attività formativa del dipartimento di lingue con Università Bicocca per 60.818 euro.

### **Altri ricavi e proventi** **3.710.139 euro**

Comprendono: il valore delle quote di iscrizione corrisposte dagli studenti rilevate con riferimento all'anno solare di durata dell'esercizio e quindi inclusivo sia della quota parte riferita ai corsi dell'anno scolastico 2017/2018 sia della quota parte riferita ai corsi dell'anno scolastico 2018/2019 per un totale complessivo pari a 3.575.968 euro e plusvalenze, recuperi spese e proventi diversi per 134.171 euro.

### **Utilizzo fondi** **1.887.333 euro**

La posta utilizzo fondi si riferisce all'utilizzo del Fondo Contributo Conto Investimento Beni di terzi per 1.031.887 euro di cui 88.119 per l'utilizzo dello stesso e 576.513 per il potenziamento delle attività 2018 e 367.255 euro per il rilascio delle risorse destinate all'acquisto di attrezzature e opere di manutenzione straordinaria sostenute nel 2018 e coperte dal contributo annuo in conto capitale del Comune di Milano di cui si è riferito, all'Utilizzo fondo contributi c/investimenti per 614.559 euro e all'utilizzo del Fondo Potenziamento e Migliorie per 240.887 euro. Si fa, inoltre, presente che, come conseguenza del rispetto dei principi contabili che vietano la contabilizzazione di attività relative a beni immateriali ricevuti gratuitamente sia per la mancanza del sostenimento del costo di acquisto sia perché generalmente non è possibile individuare elementi valutativi attendibili, il conto proventi ed oneri non rileva, né tra i proventi né tra gli oneri, il valore annuo del diritto d'uso dei beni mobili ed immobili concessi gratuitamente dal Comune di Milano alla Fondazione sulla base della convenzione.

E' evidente, comunque, che per il corretto apprezzamento di quanto concesso annualmente dal Comune di Milano alla Fondazione occorre tenere conto sia dei

contributi erogati che del valore “figurativo” su base annua di questi diritti d’uso che non comportano oneri per il relativo godimento dei beni, come anche il perito, dott. Necchi, aveva rilevato nella parte quarta della relazione (cfr. pag. 20 “tenuto conto che di fatto i diritti in questione si traducono in un minor costo di esercizio non essendo la gestione della Fondazione gravata da oneri per le locazioni passive”).

**Oneri della gestione**

Gli oneri sostenuti per l’erogazione del servizio formativo (*costi della produzione*) ammontano complessivamente a 17.035.959 euro e sono articolati nelle seguenti macro voci: personale dipendente (cfr. nota n. 1 a seguire) 9.537.370 euro; servizi (cfr. nota n. 2 a seguire) 5.049.475 euro; ammortamenti e svalutazioni dei crediti nell’attivo circolante 723.760 euro; accantonamenti a fondi rischi e oneri 62.517 euro; accantonamenti ai fondi contributi c/investimenti per un totale di 1.051.694 euro; acquisto di materiali didattici e di consumo 199.559 euro (al netto della variazione delle rimanenze); godimento beni di terzi 23.287 euro; oneri diversi di gestione (cfr. nota n. 3 a seguire) 392.014 euro.

Inoltre

1) Il personale dipendente in forza al 31.12.2018 alla Fondazione è suddiviso come segue:

Categoria	Numero	Di cui inf. 35 anni	Di cui donne
Dirigenti	1	0	1
Direttori di Dipartimento	3	0	2
Impiegati tecnici	14	0	2
Impiegati amministrativi	79	5	55
Docenti	149	1	53
Totale	246(*)		
(*) Aspettativa	2	1	2

2) I servizi, complessivamente pari a 5.049.475 euro (di cui il 62% si riferisce a consulenze professionali principalmente per la docenza che integrano le competenze interne della struttura organizzativa e che sono quindi essenziali per lo svolgimento dell’attività come descritto in dettaglio a paragrafo successivo), accolgono i seguenti costi: consulenze professionisti 2.421.859 euro comprensive delle docenze; compenso amministratori e sindaci 31.051 euro (cui 29.132 euro relativi ai sindaci e 1.919 euro

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

relativi a amministratori); contributi previdenziali e assicurativi collaboratori 195.282 euro; rimborso spese consulenti 36.751 euro; spese di funzionamento per prestazioni di servizi 645.241 euro; convenzioni per la gestione della didattica 470.029 euro; utenze e assicurazioni 345.822 euro; manutenzione fabbricati 588.517 euro; manutenzione automezzi e attrezzature 314.924 euro. Si segnala che le manutenzioni fabbricati di proprietà del Comune di Milano si sono incrementate dei circa il 139%, in particolare per la realizzazione di manutenzioni straordinarie pari a 263.072 euro, autorizzate e finanziate dal contributo in conto capitale con conseguente riduzione della parte assegnata per l'attività ordinaria, come già riferito.

Per una migliore identificazione di tali costi, la voce più significativa consulenze professionali si riferisce a: collaborazione occasionale, a progetto e a partita iva principalmente per attività di docenza 2.170.419 euro; prestazioni da società di consulenza 184.663 euro (di cui il 39% sono consulenze per il funzionamento e la sicurezza dei sistemi informativi, il 23% sono consulenze per la docenza, il 12% sono consulenze per la realizzazione di progetti e la qualità/sistemi 231 e il 9% per il servizio di prevenzione, protezione e sicurezza dei lavoratori); consulenza amministrativa e legale 66.776 euro.

3) Gli oneri diversi di gestione accolgono minusvalenze e sopravvenienze passive per 31.892 euro, spese generali 82.374 euro, oneri altri pari a 278.091 euro, di cui principalmente borse di studio erogate pari a 185.120 euro e spese per concerti e manifestazioni per 80.494 euro

### **Proventi e oneri finanziari**

Il saldo negativo della gestione finanziaria ammonta a -3.192 euro derivanti dalla somma algebrica tra: proventi finanziari (interessi attivi su conti bancari al netto della ritenuta fiscale di - 344 euro) per 11.159 euro e oneri bancari per -14.342 euro.

### **Ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali**

Non sono presenti ricavi o costi di entità o incidenza eccezionali.

**Imposte dirette**

Il bilancio è inciso, per competenza, da oneri tributari che, in attesa della definizione che avverrà con le relative dichiarazioni, sono calcolati complessivamente in misura pari a 325.854 euro, di cui 314.106 euro a titolo di Irap e 11.748 euro a titolo di IRES.

IRAP - In quanto ente non commerciale, la Fondazione corrisponde l'IRAP relativa alla propria attività istituzionale su una base imponibile calcolata con il metodo cosiddetto retributivo e quindi sostanzialmente sul costo delle retribuzioni spettanti al personale dipendente, dei collaboratori a progetto e occasionali, ai sensi dell'articolo 10 del D. Lgs. 446 del 1997. Sul reddito derivante dall'attività integrativa a quella istituzionale, ma considerata fiscalmente commerciale, invece, l'IRAP è calcolata con i criteri e i metodi applicati, a norma di legge, dagli enti e dalle società commerciali.

IRES - Al reddito derivante da attività integrativa a quella istituzionale, ma considerata fiscalmente commerciale, si applica l'Imposta sul reddito delle persone giuridiche con un'aliquota ridotta del 50%, in ossequio al disposto dell'art. 6 del DPR 601/1973.

IVA – La Fondazione ha provveduto negli esercizi precedenti alla separazione delle attività ex art. 36 D.P.R. 633/1972 onde distinguere l'attività istituzionale di formazione esente da imposta dalle ulteriori attività secondarie esercitate assoggettate ad IVA.

Il costo per l'IVA indetraibile, che risulta a carico della Fondazione in quanto questa svolge attività didattica esente ex art. 10 D.P.R. 633/72, è stato contabilizzato direttamente insieme al relativo acquisto, trattandosi di un onere accessorio.

Per quanto concerne l'imposta sul valore aggiunto, l'avvenuta separazione volontaria delle stesse ha consentito la gestione del tributo secondo il principio comunitario di neutralità dell'imposta con riferimento alle attività imponibili che, a differenza di quella formativa esente, devono essere invece sgravate dal costo dell'Iva attraverso il meccanismo della detrazione. Si segnala infine che la Fondazione, in quanto ente dotato di personalità giuridica che persegue esclusivamente finalità educative e di istruzione, è assoggettata alle norme di cui al capo III dello stesso Decreto Legislativo 12 dicembre 2003 n. 344 istitutivo dell'IRES in forza della Legge Delega n. 80 del 7 aprile 2003 che permette ai donatori di

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

poter dedurre quanto elargito alla Fondazione stessa in base all'art. 100 2° comma lettera a) del TUIR.

Si rendono altresì applicabili alle relative fattispecie le agevolazioni riguardanti l'imposta sulle successioni e donazioni nonché le imposte ipotecarie e catastali previste dagli articoli 3 del D.lgs 346/90 e dal D.lgs 347/90.

Si segnala inoltre che la Fondazione rientra tra i soggetti beneficiari del cinque per mille a partire dall'anno 2008, come fondazione nazionale di carattere culturale.

**Risultato della gestione**

Il risultato di gestione, evidenzia un importo a consuntivo pari a 2.340,21 euro al netto delle imposte che verrà destinato, in continuità con gli altri esercizi, al Fondo Potenziamento miglorie

Milano, 29 aprile 2019

Il Presidente

Dot.ssa Mariena Adamo

