



## BILANCIO CONSUNTIVO 2011/2012 (01.09.2011 - 31.12.2012)

- Stato Patrimoniale al 31.12.2012
- Rendiconto Gestionale Anno 2011/2012
- Nota Integrativa

Milano, 27 marzo 2013

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

BILANCIO (Valori in Euro)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	AL 31/12/2012		Al 31/08/11		Differenza	%
	Parziali	Totali	Parziali	Totali		
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 ricerca, di sviluppo e di pubblicità						
B.I.3 Diritti di brevetto Industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		-		-		
B.I.4 Concessioni, Licenze, Marchi e diritti simili	99.816		67.135		32.681	49%
B.I.5 Avviamento						
B.I.6 Immobilizzazioni in corso e acconti						
B.I.7 Altre immobilizzazioni immateriali						
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>99.816</b>		<b>67.135</b>	<b>32.681</b>	<b>49%</b>
B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
B.II.1 Terreni e fabbricati						
B.II.2 Impianti e macchinari						
B.II.3 Attrezzature industriali e commerciali	200.942		69.968		130.974	187%
B.II.4 Altri beni Materiali	212.032		184.418		27.614	15%
B.II.5 Immobilizzazioni in corso e acconti						
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>412.973</b>		<b>254.385</b>	<b>158.588</b>	<b>62%</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 altri						
Esigibili entro l'esercizio successivo	21.358		21.108		250	1%
Esigibili oltre l'esercizio successivo						
B.III.3 Altri titoli	52.000		52.000		0	0%
B.III.4 Azioni proprie						
<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>73.358</b>		<b>73.108</b>	<b>250</b>	<b>0%</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>586.147</b>		<b>394.628</b>	<b>191.519</b>	<b>49%</b>
C ATTIVO CIRCOLANTE						
C.I RIMANENZE						
C.I.1 Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.882	3.882	497	497	3.385	681%
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						
C.I.5 Acconti						
<b>Totale RIMANENZE</b>		<b>3.882</b>		<b>497</b>	<b>3.385</b>	<b>681%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

C.II	CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI					
C.II.1	Crediti verso clienti		85.709		121.520	-35.811 -29%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	85.709		121.520		
	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)		3.737.089		2.665.464	1.071.625 40%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	3.737.089		2.665.464		
	Esigibili oltre l'esercizio successivo					
C.II.4 BIS	Crediti tributari		2.953		9.201	-6.248 -68%
	Crediti tributari per IRAP IRES e IVA	2.953		9.201		
C.II.4.TER	Imposte anticipate					
C.II.5	Crediti verso altri		928.389		1.115.522	-187.133 -17%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	928.389		1.115.522		
	Esigibili oltre l'esercizio successivo					
<b>Totale</b>	<b>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>4.754.140</b>		<b>3.911.707</b>	<b>842.433 22%</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.4	Altre partecipazioni					
C.III.5	Azioni proprie					
C.III.6	Altri titoli					
<b>Totale</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	
C.IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE					
C.IV.1	Depositi bancari e postali	4.038.273		2.029.309		2.008.964 99%
C.IV.2	Assegni					
C.IV.3	Denaro e valori in cassa	2.661		5.672		-3.012 -53%
<b>Totale</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>4.040.934</b>		<b>2.034.982</b>	<b>2.005.953 99%</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>8.798.957</b>		<b>5.947.186</b>	<b>2.851.770 48%</b>
D	RATEI E RISCOINTI ATTIVI					
D.I	Disaggio su prestiti					
D.II	Altri ratei e risconti attivi	53.557		70.019		-16.462 -24%
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>		<b>53.557</b>		<b>70.019</b>	<b>-16.462 -24%</b>
	<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>9.438.661</b>		<b>6.411.834</b>	<b>3.026.827 47%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

PASSIVO		AL 31/12/2012		Al 31/08/11		Differenza	%
		Parziali	Totali	Parziali	Totali		
A	PATRIMONIO NETTO						
A.I	Fondo di dotazione	51.646		51.646		0	0%
A.II	Riserva da sovrapprezzo delle azioni						
A.III	Riserve da rivalutazione						
A.IV	Riserva legale						
A.V	Riserve statutarie	390.595		395.410		-4.814	-1%
A.VI	Riserva per azioni proprie in portafoglio						
A.VII	Altre riserve (con distinta indicazione)						
	Fondo contributi conto investimenti	512.789		321.520		191.269	59%
	Fondo contributi conto investimenti beni di terzi	604.360		122.564		481.795	393%
A.VIII	Avanzi (disavanzi) portati a nuovo						
A.IX	Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	6.009		2.459		3.551	144%
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>			<b>1.565.399</b>		<b>893.599</b>	<b>671.800</b>	<b>75%</b>
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI						
B.1	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili						
B.2	Fondo per imposte, anche differite						
B.3	Altri Fondi		1.583.446		842.343	741.102	88%
B.4	Fondo oneri su sedi	335.644		327.800		7.844	2%
B.5	Fondo rischi e oneri personale dipendente	696.301		84.000		612.301	729%
B.6	Fondo rischi diversi	278.000		263.543		14.457	5%
B.7	Fondo rinnovi contrattuali	273.500		167.000		106.500	64%
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			<b>1.583.446</b>		<b>842.343</b>	<b>741.102</b>	<b>88%</b>
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		<b>1.540.992</b>		<b>1.663.533</b>	<b>-122.541</b>	<b>-7%</b>
D	DEBITI						
D.1	Debiti per obbligazioni						
D.2	Debiti per obbligazioni convertibili						
D.3	Debiti verso soci per finanziamenti						
D.4	Debiti verso banche						
D.5	Debiti verso altri finanziatori						
D.6	Acconti		19.450		11.677	-7.773	-67%
	Acconti su progetti finanziati da Regione Lombardia	19.450		11.677			
D.7	Debiti verso fornitori		1.020.766		1.154.885	-134.119	-12%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.020.766		1.154.885			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
D.8	Debiti rappresentati da titoli di credito						
D.9	Debiti verso imprese controllate						
D.10	Debiti verso imprese collegate						
D.11	Debiti verso imprese controllanti						
	Esigibili entro l'esercizio successivo						
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
D.12	Debiti tributari		230.112		157.679	72.433	46%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	230.112		157.679			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		402.350		217.767	184.583	85%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	402.350		217.767			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
D.14	Altri debiti		1.202.609		1.296.909	-94.300	-7%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.202.609		1.296.909			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
<b>TOTALE DEBITI</b>			<b>2.875.287</b>		<b>2.838.917</b>	<b>36.370</b>	<b>1%</b>
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI						
E.I	Aggio su prestiti						
E.II	Altri ratei e risconti passivi	1.873.537		173.442		1.700.096	980%
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>			<b>1.873.537</b>		<b>173.442</b>	<b>1.700.096</b>	<b>980%</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>			<b>9.438.661</b>		<b>6.411.834</b>	<b>3.026.827</b>	<b>47%</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			<b>AI 31/12/12</b>		<b>AI 31/08/11</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
			<b>Totali</b>		<b>Totali</b>		
K.I.1	Fidejussioni		0		269.145	0	0%
K.I.2	Avalli						
K.I.3	Altre garanzie						
K.II	Garanzie ricevute						
K.III	Altri conti d'ordine		28.559.040		25.638.442	-130.848	-1%
	Beni di terzi (Convenzione Base)	28.155.568		25.467.172			
	Beni di terzi (Convenzione CEM)	13.920		13.920			
	Impegni	389.552		157.350			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			<b>28.559.040</b>		<b>25.907.587</b>	<b>486.073</b>	<b>2%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

RENDICONTO GESTIONALE		Anno 2011/2012 Totali	Anno 2010/2011 Totali	Differenza	%
A	VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	305.980	411.772	-105.792	-26%
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	18.762.697	16.141.611	2.621.085	16%
	Contributi in conto esercizio	14.837.995	12.794.150	2.043.845	16%
	Altri ricavi e proventi	3.536.092	2.560.353	975.740	38%
	Utilizzo fondi	388.609	787.108	-398.499	-51%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>19.068.677</b>	<b>16.553.383</b>	<b>2.515.294</b>	<b>15%</b>
B	COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (Rivedere il delta delle rimanenze)	150.490	145.808	4.682	3%
B.7	Costi per servizi	3.694.512	4.985.243	-1.290.730	-26%
B.8	Costi per godimento beni di terzi	63.828	73.329	-9.502	-13%
B.9	Costi per il personale	11.969.361	8.313.171	3.656.189	44%
B.9.a	Salari e stipendi	8.859.722	6.051.825	2.807.897	46%
B.9.b	Oneri sociali	2.092.508	1.530.635	561.873	37%
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	787.081	530.380	256.701	48%
B.9.d	Trattamento di quiescenza e simili				
B.9.e	Altri costi per il personale	230.049	200.331	29.718	15%
B.10	Ammortamenti e svalutazioni	339.197	1.562.853	0	0%
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.051	79.373	-21.321	-11%
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	264.500	307.953	-43.453	-6%
B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
B.10.d	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	16.645	1.175.527	-1.158.882	-99%
B.11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.385	-9	3.394	
B.12	Accantonamenti per rischi diversi	18.070	263.543	-245.473	-93%
B.13	Altri accantonamenti	2.119.328	556.991	1.562.337	280%
	Accantonamento Fondi rischi e oneri futuri	1.064.927	353.454	711.473	201%
	Accantonamento al Fondo contributi in conto investimenti	1.054.401	203.537	850.864	418%
B.14	Oneri diversi di gestione	320.182	334.778	-14.596	-4%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>18.678.352</b>	<b>16.235.707</b>	<b>2.442.645</b>	<b>15%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>390.325</b>	<b>317.676</b>	<b>72.649</b>	<b>23%</b>

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.15	Proventi da partecipazioni				
C.16	Altri proventi finanziari	22.353	19.018	3.334	18%
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 controllanti				
C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti	22.353	19.018	3.334	18%
C.17	Interessi e altri oneri finanziari	-15.649	-19.050	3.402	-18%
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	-15.649	-19.050	3.402	-18%
C.17.BIS	Utile e perdita su cambi				
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>6.704</b>	<b>- 32</b>	<b>6.736</b>	
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D.18	Rivalutazioni				
D.19	Svalutazioni				
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
E.20	Proventi straordinari				
E.20.a	Plusvalenze da alienazioni				
E.20.b	Altri proventi straordinari				
E.21	Oneri straordinari				
E.21.a	Minusvalenze da alienazione				
E.21.b	Imposte relative a esercizi precedenti				
E.21.c	Altri oneri straordinari				
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>397.029</b>	<b>317.644</b>	<b>79.386</b>	<b>25%</b>
22	Imposte sul reddito dell'esercizio	391.020	315.185	75.835	24%
	Imposte differite				
	Imposte anticipate				
<b>23 AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>6.009</b>	<b>2.459</b>	<b>3.551</b>	<b>144%</b>

**INDICE**

<b>STRUTTURA PATRIMONIALE E FUNZIONAMENTO ECONOMICO DI SCUOLE CIVICHE DI MILANO - FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE.....</b>	<b>8</b>
<i>Premessa</i> .....	8
<i>Modifica durata esercizio</i> .....	9
<b>PRINCIPI APPLICATI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO.....</b>	<b>11</b>
<i>Criteri generali di valutazione</i> .....	12
<i>Immobilizzazioni</i> .....	12
<i>Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni</i> .....	13
<i>Rimanenze</i> .....	13
<i>Poste rettificative</i> .....	14
<i>Criteri specifici per la rappresentazione in bilancio di proventi e oneri</i> .....	15
<b>RAPPORTI ECONOMICI CON IL COMUNE DI MILANO .....</b>	<b>18</b>
<i>Convenzione base</i> .....	20
<i>Convenzione CEM</i> .....	23
<i>Patrimonio concesso dal Comune</i> .....	24
<i>Progetti con il Comune di Milano</i> .....	27
<i>Progetti con altri enti</i> .....	28
<i>Attività della Fondazione dal 1 settembre 2011 al 31 agosto 2012</i> .....	28
<b>COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO E VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE .....</b>	<b>32</b>
<i>Immobilizzazioni</i> .....	32
<i>Attivo circolante</i> .....	34
<i>Ratei e risconti attivi</i> .....	37
<i>Patrimonio netto</i> .....	38
<i>Fondi per rischi e oneri futuri</i> .....	40
<i>Fondo di trattamento di fine rapporto</i> .....	42
<i>Debiti</i> .....	43
<i>Ratei e risconti passivi</i> .....	43
<b>IMPEGNI E CONTI D'ORDINE.....</b>	<b>44</b>
<i>Beni di terzi</i> .....	44
<i>Fideiussioni</i> .....	44
<i>Impegni</i> .....	44
<b>COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO – PROVENTI E ONERI .....</b>	<b>44</b>
<i>Proventi delle attività istituzionali e contributi</i> .....	44
<i>Oneri della gestione</i> .....	46
<i>Imposte dirette</i> .....	47
<i>Risultato della gestione</i> .....	47

**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: Milano Civica Scuola di Musica, Milano Lingue, Milano Teatro - Scuola Paolo Grassi - e Milano Scuola di Cinema e Televisione.

Il primo riconoscimento giuridico della Fondazione, a livello regionale, è avvenuto in data 3 ottobre 2001 (data di 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, garantendo al contempo la copertura del fabbisogno finanziario per il funzionamento di queste organizzazioni, che sono caratterizzate da bassa capacità di autofinanziamento.

Prima di procedere all'elencazione dei principi applicati nell'elaborazione del presente bilancio, occorre evidenziare alcuni eventi rilevanti accorsi nell'esercizio 2011/2012. In data 27 ottobre 2011 sono stati revocati con Atto del Sindaco gli incarichi dei componenti del Consiglio di Indirizzo, e in data 25 novembre 2011 il Sindaco di Milano ha provveduto, ai sensi del D.L. 18 agosto 2000, nr. 267, alla



nomina dei componenti del Consiglio di Indirizzo. Il 16 dicembre 2011 si è insediato il nuovo Consiglio, composto dal M° Filippo del Corno, nominato Presidente, dalla Dott.ssa Silvana Pasini, dalla Dott.ssa Renata Tardani, dal M° Maurizio Salerno e dalla Prof.ssa Marina Spada. Queste nomine e gli indirizzi strategici dati dal nuovo Consiglio hanno inteso riportare maggiormente il posizionamento dell'immagine e del funzionamento della Fondazione sui contenuti formativi dei quattro Dipartimenti, così come inteso dallo stesso Comune di Milano.

In data 24 aprile 2012 dopo l'approvazione del Bilancio Consuntivo 2010/2011 si è insediato il nuovo Collegio dei Sindaci composto dal Presidente Dr. Fabio Zanobini, il Dr. Riccardo Zani e il Dr. Marco Achille.

In data 10 settembre 2012 il Consiglio di Indirizzo, con Delibera n. 11/2012 ha nominato Direttore Generale della Fondazione la Dott.ssa Monica Gattini Bernabò in seguito alla cessazione del rapporto di lavoro con la precedente Direzione, deliberata dal Consiglio di Indirizzo nella seduta n. 7/2012 del 29/05/2012.

In data 18 marzo 2013, il M° Filippo Del Corno, Presidente della Fondazione, ad seguito della Sua nomina a Assessore alla Cultura del Comune di Milano, si è dimesso dalla carica di Presidente della Fondazione (prot. SCM-2013-0001365 del 19/03/2013). Attualmente quindi, il Consiglio di Indirizzo della Fondazione è costituito dalla Vice Presidente Dott.ssa Silvana Pasini, dai Consiglieri M° Maurizio Salerno, Dott.ssa Marina Spada, Dott.ssa Renata Tardani, dal Presidente dei Revisori dei Conti Dott. Fabio Zanobini e dai membri del Collegio dei Revisori dei Conti Dott. Riccardo Zani e Dott. Marco Achille.

### **Modifica durata esercizio**

Un'ulteriore novità riguarda l'arco temporale che copre questo bilancio. In questo documento, infatti, sono riportate la struttura patrimoniale ed il risultato

economico della Fondazione, per il periodo, di durata ultrannuale, 1 settembre 2011 – 31 dicembre 2012, ciò al fine di consentire alla Fondazione l'allineamento della propria contabilità a quella del Comune di Milano. Infatti, la necessità di rapportare il periodo del Bilancio della Fondazione all'anno solare, nasce dall'invito ricevuto da parte del Comune di Milano (PG 136019/2012 del 23/02/2012) sull'armonizzazione dei sistemi contabili in base al Decreto Legislativo n. 118/2011 del 23 giugno 2011, al fine di disporre di dati contabili omogenei e confrontabili per il consolidamento dei conti delle pubbliche amministrazioni. Tale necessità è stata ribadita anche nella Delibera numero 2391 del 16/11/2012, P.G. 695109/2012 con la quale il Comune di Milano trasferiva alla Fondazione le risorse necessarie per il periodo settembre – dicembre 2012. Nella pratica ciò si è tradotto nella modifica statutaria dell'articolo 8, "Esercizio Finanziario", che attualmente recita: "L'esercizio finanziario ha inizio con il 1 gennaio e termina il 31 dicembre di ciascun anno.

Lo spostamento della chiusura dell'esercizio sociale al 31 dicembre ha comportato che il presente esercizio oggetto di prima applicazione della modifica statutaria presenti una durata transitoria superiore ai 12 mesi (16 mesi) anche per evitare bilanci infrannuali che sarebbero stati altrimenti del tutto non significativi considerato il limitato periodo di riferimento.

Si segnala che, considerate le diverse date di chiusura, i risultati economici e patrimoniali dell'esercizio 2011/2012 non sono immediatamente confrontabili rispetto a quelli 2010/2011.

L'allineamento del Bilancio all'anno solare provoca peraltro uno sfasamento della contabilità rispetto alla misurazione dell'attività formativa (core business della Fondazione) dei quattro Dipartimenti che "tradizionalmente" e, da un punto di vista gestionale, si manifesta nell'anno scolastico da settembre ad agosto. Ciò ha imposto e imporrà, anche in futuro, un'attenta e accurata analisi dei relativi contributi e oneri con i necessari "assestamenti" alla chiusura dell'esercizio in modo da rifletterne in bilancio la corretta competenza temporale. Attraverso tale

processo si è potuto e comunque si potrà evidenziare, 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. La Fondazione ha, inoltre, tenuto conto dei documenti (sotto forma di raccomandazioni) approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti rivisti e aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare sui seguenti punti:

- 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 (che evidenzia il risultato della gestione come confronto tra proventi e oneri) e Nota Integrativa.

Il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2012, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

In considerazione dell'attività nella quale la Fondazione è impegnata e dell'assenza dello scopo di lucro, si applica agli eventuali redditi 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.

### **Criteria generali di valutazione**

#### *Immobilizzazioni*

- 1) Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono iscritte nell'attivo patrimoniale al costo di acquisto, che comprende anche i costi accessori; simmetricamente, nel passivo risulta accantonata, alla voce Fondo contributo 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 sulla base della residua possibilità di utilizzazione; 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.

*Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni*

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 n. 20, *al costo storico di acquisto*.

*Rimanenze*

Le rimanenze sono iscritte, secondo il codice civile e i principi contabili (in particolare il n. 13), 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 e sono stati iscritti al netto delle relative svalutazioni;
- i debiti comprendono importi definiti nell'*an* e nel *quantum*.

*Accantonamenti a Fondi*

L'accantonamento al **fondo trattamento di fine rapporto** è 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, Previndai per i dirigenti 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 31.12.2012, 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:

- le quote TFR maturate fino al 31.12.2006 rimangono nel bilancio della Fondazione;
- 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 futuri** (per i dettagli cfr. successivo commento alla voce specifica del passivo) 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 e alla sussistenza di crediti di natura risarcitoria.

#### *Poste rettificative*

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

**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, quale quella di rendere fruibili servizi formativi ad un prezzo inferiore al costo delle risorse necessarie per erogarli, grazie al contributo finanziario del Comune di Milano).

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 la suddivisione delle quote d'iscrizioni incassate ante 31 dicembre 2012, per effetto della politica tariffaria adottata dalla Fondazione, da suddividersi per competenza fra l'esercizio 2012 e il successivo esercizio 2013. Le quote d'iscrizione e i contributi soci degli studenti sono stati suddivisi in base alla durata temporale del corso a cui si riferiscono, 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, considerate ai fini dell'accantonamento per la parte non finanziata da contributi specifici in conto capitale.

Quanto alle rilevazioni contabili ed extracontabili:

- i beni acquistati in sostituzione di quelli concessi in uso dal Comune sono, al pari dei nuovi investimenti, beni di proprietà della Fondazione, a cui vengono intestate le relative fatture di acquisto, e sono pertanto iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale;
- la dismissione dei beni appartenenti al Comune di Milano viene tracciata extra contabilmente (non potendo tali beni essere iscritti tra le attività della Fondazione, che non ne è proprietaria) 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 piena evidenza del valore patrimoniale corrispondente ai beni acquisiti dalla Fondazione nel corso dello svolgimento della propria attività; beni che al termine della convenzione trentennale che regola i rapporti con il Comune di Milano saranno trasferiti al Comune stesso in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 3 della Convenzione base;
- 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. 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 riconosciuti a conto economico, mediante l'utilizzo del Fondo, sulla stessa base delle quote di ammortamento relative alle stesse, 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.

Si tratta di una posta di patrimonio che corrisponde al valore netto delle immobilizzazioni – considerate per la parte non finanziata da contributi specifici in conto capitale – e che sono state acquistate dalla Fondazione e rilevate nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

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

Anche 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 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 rendicontate, sulla base delle linee guida dell'ente finanziatore.

Date queste evidenze, nell'anno 2011/2012, così come già avvenuto negli anni precedenti, per tutti i progetti per i quali è stata 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. Il contributo è stato commisurato, per il primo anno, alla differenza tra:

- 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 per l'anno 2011/2012 è pari a 13,51 euro se si considerano le OFA effettivamente erogate nell'anno 2011/2012 (1.308.532).

Per quanto riguarda, invece, il secondo punto, la Fondazione ha lavorato per attivare fonti di entrata integrative, per cui, nell'anno 2011/2012 i proventi di competenza da iscrizioni ammontano a 3.256.568 euro, includendo i proventi per

l'anno scolastico 2011/2012 e i proventi di competenza temporale per l'anno scolastico 2012/2013.

Questo trend positivo conferma il risultato dell'introduzione, a partire dall'anno 2008/09, di un sistema di contribuzione a fasce su base reddituale da parte degli studenti. Questa innovazione 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 (principalmente 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).

Il contributo del Comune è, infatti, determinato a parziale copertura dei costi del servizio affidato alla Fondazione e costituisce un importo economico "omnicomprensivo" che presenta una duplice natura di:

- contributo in conto esercizio, in quanto copre prevalentemente 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;
- contributo in conto capitale, infatti copre anche acquisti effettuati in conto capitale ad incremento del patrimonio e necessari per lo svolgimento dell'attività.

Il vincolo che, invece, emerge dalla lettura combinata della Convenzione base e dello Statuto è la necessaria destinazione del contributo stesso a:

- finanziare l'attività formativa di cui è stata trasferita la gestione;
- preservare il valore del 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 lo spenda per gli scopi sopra indicati.*

La quota parte dei contributi assegnati e non utilizzati alla fine dell'esercizio per la realizzazione delle attività previste, viene imputata tra i risconti passivi dello Stato Patrimoniale così come prevede il paragrafo sul trattamento contabile alternativo consentito dalla Raccomandazione n. 2 "La Valutazione e l'iscrizione delle Liberalità nel Bilancio di esercizio delle Aziende non profit".

*Va sottolineato che, 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). 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, ha seguito di minori disponibilità di bilancio sono state riconosciute un minor numero di OFA. In particolar modo, negli anni formativi 2008/2009 e 2009/2010, sono state riconosciute 1.077.000 OFA, mentre, per l'anno 2010/2011, con delibera n. 3806 del 23/12/2010, veniva dapprima approvato il riconoscimento di 1.000.000 OFA alla Fondazione pari a 10.175.527,16 euro subordinato alla condizione che "le risorse finanziarie necessarie fossero previste nel Bilancio Comunale 2011". Successivamente con delibera 2833/2011 del 16/12/2011 il Comune di Milano ha riconosciuto un finanziamento relativo alla convenzione base per l'anno 2010/2011 pari a 9.000.000 euro, dando atto che l'importo di 9.000.000 di euro *"non può essere aumentato, previsto nella deliberazione dell'anno 2010/2011 sopra citata, in quanto nel bilancio 2011 non sono state stanziare e non sono quindi disponibili altre risorse finanziarie da destinare a FSCM"*.

Per quanto riguarda il presente bilancio il Comune, per l'anno 2011/2012 ha riconosciuto alla Fondazione per i 16 mesi un finanziamento relativo all'erogazione di 1.207.689 OFA, pari a **12.496.000** euro.

Gli atti relativi a questi trasferimenti sono stati:

- Per il periodo settembre 2011 – agosto 2012:
  - Delibera di Giunta Comunale n. 2833/2011 del 16/12/2011 P.G. 816521/2011: "Approvazione del corrispettivo da riconoscere alla Fondazione di Partecipazione SCM da parte del Comune di Milano per l'anno formativo 2011/2012. Spesa complessiva presunta di 8.865.000,00 euro", di cui per la Convenzione base 8.100.000 euro;
  - Determina Dirigenziale n. 83/2012 del 02/08/2012 P.G. 508623/2012: "Approvazione della spesa complessiva di € 1.395.000,00 da riconoscere alla Fondazione di Partecipazione SCM. da parte del

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

Comune di Milano per l'anno formativo 2011/2012", di cui per la convenzione base 1.197.000 euro.

- Per il periodo settembre – dicembre 2012:
  - Delibera di Giunta Comunale n. 2391 del 16/11/2012 P.G. 695109/2012: "Assegnazione della spesa di € 3.520.000,00 da riconoscere alla Fondazione di Partecipazione Scuole Civiche di Milano, da parte del Comune di Milano, per l'adozione delle disposizioni statutarie deliberate dal Consiglio d'Indirizzo di FSCM, nel corso della seduta del 17 luglio 2012, ratificate con Deliberazione della Giunta Comunale n. 1681 del 3/8/2012", di cui per la convenzione base 3.199.000,00 euro. In questa cifra è compreso il finanziamento dell'attività formativa dei Civici Corsi di Jazz, che a partire dal 1° settembre 2012 rientrano a far parte dell'offerta formativa della Fondazione.

Inoltre con i seguenti atti da parte del Comune è stato stabilito di

- disciplinare i rapporti di debito e credito tra la Fondazione e il Comune di Milano per il periodo settembre 2011 – dicembre 2012, i cui dettagli sono esplicitati nella parte successiva della presente relazione al punto dei Crediti verso il Comune di Milano (Determina del Direttore di Settore n. 112/2012 del 14/12/2012 P.G. 815276/2012) ;
- assegnare un contributo di € 300.000,00 (IVA inclusa) da riconoscere alla Fondazione di Partecipazione SCM da parte del Comune di Milano per la realizzazione del restauro conservativo degli affreschi siti nella Cappella Gentilizia di Villa Simonetta (Delibera di Giunta Comunale del 20/12/2012 P.G. 833483/2012).

**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;
- l'assunzione a tempo indeterminato (con contratto di part time verticale ciclico), da parte di SCM, di 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 presso la sede di *Via Decorati al Valor Civile 10*.

Con questa Convenzione il Comune di Milano si impegna ad erogare l'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 al finanziamento della Convenzione OFA:

- Per il periodo settembre 2011 – agosto 2012: Delibera di Giunta Comunale n. 2833/2011 del 16/12/2011 P.G. 816521/2011: "Approvazione del corrispettivo da riconoscere alla Fondazione di Partecipazione SCM da parte del Comune di Milano per l'anno formativo 2011/2012. Spesa complessiva presunta di EURO 8.865.000,00", di cui 765.000 per la Convenzione CEM;
- Per il periodo settembre 2011 – agosto 2012: Determina Dirigenziale n. 83/2012 del 02/08/2012 P.G. 508623/2012: "Approvazione della spesa complessiva di € 1.395.000,00 da riconoscere alla Fondazione di

Partecipazione S. C. M. da parte del Comune di Milano per l'anno formativo 2011/2012", di cui 198.000 per la Convenzione CEM;

- Per il periodo settembre – dicembre 2012: Delibera di Giunta Comunale n. 2391 del 16/11/2012 P.G. 695109/2012: "Assegnazione della spesa di € 3.520.000,00 da riconoscere alla Fondazione di Partecipazione Scuole Civiche di Milano, da parte del Comune di Milano, per l'adozione delle disposizioni statutarie deliberate dal Consiglio d'Indirizzo di FSCM, nel corso della seduta del 17 luglio 2012, ratificate con Deliberazione della Giunta Comunale n. 1681 del 3/8/2012", di cui 321.000,00 per la Convenzione CEM.

#### **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 2011/2012 gli immobili concessi in uso alla Fondazione sono stati:

- *Alzaia Naviglio Grande 20*, sede degli Uffici Centrali;
- *Corso di Porta Vigentina 15*, sede dell'Auditorium Lattuada e del primo anno di corso cinema;
- *Via Alex Visconti 18*, sede del Dipartimento di Lingue;
- *Via Colletta 51*, sede del Dipartimento di Cinema;
- *Via Decorati al Valor Civile 10*, sede dei Centri di Educazione Musicale e dei Civici Corsi di Jazz;
- *Via Salasco 4*, sede del Dipartimento di Teatro;
- *Via San Giusto 65*, sede della collezione di Burattini e Marionette;
- *Via Satta*, sede per la realizzazione dei progetti del Parco dei Talenti Creativi;
- *Via Stilicone 36*, sede del Dipartimento di Musica.



Sulla base della perizia effettuata ai sensi dell'articolo 10 della Convenzione i beni mobili 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 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, suggerita dalle continue evoluzioni delle tecnologie e dell'offerta formativa, che renderebbero priva di senso una interpretazione più restrittiva, si traduce nell'impegno di monitorare con continuità il valore del patrimonio complessivo (composto dai beni del Comune e dal patrimonio 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 e alla valorizzazione della sede attuale degli uffici centrali che dal mese di maggio del 2010 rappresenta la nuova sede legale della Fondazione, Alzaia Naviglio Grande, 20, redatta a cura dell’Agenzia del Territorio del Comune di Milano, ad oggi il valore complessivo dei beni immobili è pari a **25.267 migliaia di euro**.

La stima sopra riportata include ancora gli spazi di Via Quarenghi, che in parte sono stati resi dalla Fondazione al Comune, tranne l’auditorium , che rimarrà a disposizione della Fondazione fino alla completa messa a disposizione degli spazi di Via Satta.

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 netto dei beni propri acquisiti dalla Fondazione (**512,8 migliaia di euro**), in questi primi dodici anni di durata della Convenzione trentennale, la Fondazione, garantisce una percentuale di copertura pari al 35% del valore dei beni concessi; se si va poi ad aggiungere il valore di perizia dei beni del Comune ancora in uso (**1.361 migliaia di euro**), si determina un importo complessivo pari a **1.873,8 migliaia di euro**.

Ne deriva che il patrimonio destinato all’assolvimento dell’impegno ex art.3 della Convenzione Base, pari a 1.873,8 migliaia di euro, risulta quindi superiore a quello dei beni mobili concessi dal Comune in comodato d’uso iscritto tra gli impegni nei conti d’ordine per 1.473 migliaia di euro. Pertanto, alla data di chiusura del Bilancio 2011/2012 la Fondazione garantisce un patrimonio capiente (**1.873,8 migliaia di euro**) 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 31/08/06 di 13.920 euro. Nel corso dell'esercizio 2011/2012 sono stati dismessi beni per un valore pari a 3 euro e il valore della consistenza finale rilevata fisicamente risulta pari a 13.917 euro.

L'utilizzo dei beni sopra indicati rappresenta un diritto 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 non possano essere portati ad incremento dell'attivo patrimoniale, ma registrati nei conti d'ordine per evidenziare gli impegni assunti.

## **PROGETTI**

### **Progetti con il Comune di Milano**

Civica Orchestra di Fiati – La Fondazione Scuole Civiche di Milano ha svolto, in base a specifica convenzione con il Comune, nell'ambito della realizzazione della stagione autunnale 2011 e della stagione 2012 della Civica Orchestra di Fiati, le attività relative alla scrittura dei musicisti e dei direttori musicali aggiunti con le liquidazioni dei relativi compensi. I proventi complessivamente derivanti da tale convenzione e dalle successive integrazioni per l'anno 2011/2012 ammontano a **177.458 euro**.

Altri Progetti per il Comune di Milano – Nell'esercizio 2011/2012, la Fondazione Scuole Civiche di Milano ha realizzato per il Comune di Milano manifestazioni ed eventi, tra questi si segnala la realizzazione dell'evento presso il Cimitero Monumentale di Milano in occasione della "IX Giornata Europea dei Musei a Cielo aperto", che si è svolta il 3 giugno 2012 (34.354 euro). I proventi derivanti da progetti con il Comune di Milano per l'anno 2010/2011 ammontano complessivamente a **43.815 euro**.

**Progetti con altri enti**

Nell'anno 2011/2012 le entrate derivanti da Progetti con altri enti sono state complessivamente pari a **554.977 euro**. Tra i progetti più rilevanti, 253.438 euro provengono dalla Regione Lombardia per il progetto "Lombardia Eccellente" e sempre dalla Regione Lombardia provengono 46.950 euro destinati al Diritto allo Studio Universitario relativi ai Dipartimenti di Lingue. Da parte di Fondazione Cariplo sono stati erogati a favore della Fondazione 85.216 euro relativi al progetto "Networking" ed altri 14.500 euro relativi allo studio di fattibilità promosso per il progetto "Innovami". I fondi provenienti dall'Unione Europea sono stati erogati sul progetto "Erasmus" per 51.810 euro, sul progetto "Cipro" per 26.342 euro oltre che un piccolo contributo spese pari a 1.500 euro per il progetto "Ritsa". Il Ministero per i Beni e le Attività Culturali ha erogato alla Fondazione 46.620 euro relativi al Fondo Unico per lo Spettacolo per le attività di prosa e danza della scuola Paolo Grassi e 5.496 euro per l'incremento del patrimonio bibliografico dei Dipartimenti, mentre per il progetto teatrale "Festival Laboratorio Internazionale della Giovane Regia – Progetto Russia" sono giunti 20.000 euro da parte del Consiglio dei Ministri. Infine un piccolo contributo pari a 6.369 euro è giunto da parte dell'Unione delle Province Italiane per il progetto "Tra Web e Realtà".

**Attività della Fondazione dal 1 settembre 2011 al 31 agosto 2012**

Durante il periodo 1 settembre 2011 – 31 dicembre 2012 la Fondazione ha operato, prevalentemente, per il consolidamento delle competenze distintive acquisite e perseguito il miglioramento continuo e la capacità di innovazione: ciò si è tradotto, operativamente, nelle principali attività di seguito indicate.

1. Implementazione dell'offerta formativa nell'ambito dell'attività dei dipartimenti. Per **Milano Scuola di Cinema e Televisione** la nuova proposta didattica, che ha ridisegnato il percorso di studi di sceneggiatori, registi,

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

produttori, animatori, operatori di ripresa, fonici e montatori, prevede ora corsi di durata triennale (strutturati in un anno propedeutico, di studio delle metodologie, degli strumenti e delle strategie di lavoro, a cui seguono bienni di specializzazione dedicati alla pratica e alla produzione). Inoltre, si è aperta una stagione di novità che sta avvicinando la Scuola al trasferimento nella nuova sede della Ex-Manifattura Tabacchi, Polo Cineaudiovisuale della Lombardia. Per **Milano Lingue** è stato confermato il forte impegno nelle relazioni internazionali (intensa collaborazione con università straniere, contatti, scambi e progetti). In particolare, il modello didattico offre a tutti gli allievi l'opportunità di svolgere un periodo di studio e di stage all'estero, ritenendolo requisito indispensabile per l'acquisizione di competenze e di esperienze che consentano una collocazione lavorativa in un mercato mondiale. Per **Milano Civica Scuola di Musica** è proseguito l'iter per il riconoscimento, presso il Ministero Istruzione Università Ricerca, nell'ambito del settore dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica (Legge 21/12/1999 n. 508), della quasi totalità dei corsi. Ancora, in occasione del 150° Anniversario della sua istituzione il Comune di Milano ha riconosciuto e premiato, con la concessione dell'Ambrogino d'Oro, il suo importante e insostituibile ruolo al servizio della cultura e dell'arte e della musica. Nella stessa occasione è stata attribuita alla Scuola anche la medaglia di rappresentanza del Presidente della Repubblica. Inoltre a rafforzamento dell'offerta formativa di grande valore e specializzazione della scuola, i Civici Corsi di Jazz sono tornati ad essere un Istituto del Dipartimento di Musica. Per Milano Teatro Scuola Paolo Grassi la vivace progettualità artistica e l'opportunità di seguire tirocini, ha accompagnato i tradizionali percorsi di formazione che riguardano le differenti fasi della pedagogia teatrale. Importanti rapporti con scuole straniere, per la realizzazione di progetti internazionali, hanno favorito la mobilità degli allievi e dei docenti.

2. Nel 2011/2012 la Fondazione ha avviato il processo di stabilizzazione dei circa 70 dipendenti a tempo determinato (ex collaboratori storici) assunti tra il settembre ed ottobre 2011, all'interno di una negoziazione ed un dialogo con il Comune e le OO. SS. come interlocutori imprescindibili per la

realizzazione di questa operazione. A tale proposito, tra dicembre 2012 e gennaio 2013 la Fondazione, in accordo con il Comune, ha provveduto a stabilizzare 22 persone a seguito di un accordo con le OO. SS. siglato a dicembre 2012. Questo processo era stato ereditato dalla precedente gestione e si è reso perseguibile solo successivamente alla nomina del Direttore Generale

3. Implementazione del Piano di Formazione per il personale, con la realizzazione di azioni formative tese a sviluppare le competenze, in coerenza alla rilevazione del fabbisogno formativo e all'assetto organizzativo adottato. Particolare importanza è stata data alla formazione linguistica (specificatamente della lingua inglese); inoltre, si sono svolti percorsi formativi di aggiornamento per il personale docente (specifici per i singoli dipartimenti e trasversali, come ad es. Il Processo di Bologna) e per il personale non docente (Problem Solving, Gestione del Tempo nell'Organizzazione del Lavoro, Microsoft Outlook, etc).
4. Progettazione e realizzazione di nuove soluzioni di sviluppo organizzativo e gestionale, attraverso l'implementazione di sistemi di Information e Communication Technology. Per garantire una maggiore funzionalità e limitare il numero dei server fisici è stato concluso il progetto di virtualizzazione. E' proseguita l'attività di manutenzione di Microsoft Dynamics CRM e SIGEF, per adeguare i sistemi al Decreto Legislativo N. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili). E' stata completata l'analisi del Sistema GAT, che ha come scopo la gestione delle attrezzature didattiche utilizzate dagli allievi nell'ottica di creare maggiori economie di scala e scambi di attrezzature tra i dipartimenti. La realizzazione delle connessioni wireless nelle diverse sedi è avvenuta anche in considerazione delle richieste degli utenti..
5. Mantenimento della Certificazione di Qualità (Norma ISO 9001:2008), attraverso revisione/adeguamento dei processi propri della progettazione finanziata (corsi e progetti), audit interni ed esterni e predisposizione, per Milano Lingue e Milano Civica Scuola di Musica, dei criteri generali per la gestione dell'Orientamento (responsabilità, modalità e strumenti adottati per

la gestione di attività di carattere generale/informativo, sulla didattica e sui servizi relativi, e di attività di tipo consulenziale a sostegno delle scelte da effettuare durante tutto il percorso formativo). Inoltre, sono state revisionate le procedure di iscrizione ai corsi: alle segreterie delle singole scuole è demandata l'effettiva iscrizione, in particolare è stata avviata e completata la gestione su piattaforma informatica per l'emissione dei MAV razionalizzando le modalità di pagamento (Pagamento Mediante Avviso dei contributi spese per le prove di ammissione e delle quote d'iscrizione).

6. Adeguamento al Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300". E' opportuno segnalare che l'Organismo di Vigilanza sta operando, anche, in ottemperanza al DECRETO N° 4340 di Regione Lombardia "LINEE GUIDA PER GLI ORGANISMI DI VIGILANZA". Le LINEE GUIDA costituiscono uno strumento di accompagnamento alle attività degli organismi e degli enti accreditati per la piena effettività ed efficacia dei modelli. Il Modello di organizzazione, gestione e controllo, si è concretizzato in un complesso organico di principi, regole e disposizioni, funzionale alla realizzazione ed alla diligente gestione di un sistema di controllo e monitoraggio delle attività sensibili al fine della prevenzione sulla commissione, anche tentata, dei reati previsti dal D.Lgs. 231/2001. Le iniziative per la corretta esecuzione si sono tradotte con l'avvio di un'intensa attività di verifica, finalizzata soprattutto a comprendere l'attuazione, da parte dei soggetti (apicali e non), dei requisiti del Modello, in relazione alle famiglie di reati applicabili; gli incontri hanno anche rappresentato importanti momenti per recepire eventuali istanze/suggerimenti per il miglioramento. Parallelamente si sono fatte diverse ipotesi per l'aggiornamento della risk analysis, del Codice di Comportamento e del Regolamento Organismo di Vigilanza. Nell'adozione del Modello 231 si è intesa favorire la massima integrazione con il Sistema Qualità.

7. Comunicazione esterna, che contemporaneamente all'utilizzo del web site (per il quale si è avviato un processo di consolidamento e maggiore autonomia delle redazioni diffuse, per andare verso una personalizzazione in base alle esigenze e alle differenze specifiche di ogni dipartimento e degli uffici centrali) e dei social network ha registrato alcuni interventi anche attraverso media più tradizionali (materiale promozionale cartaceo, etc).
8. Valorizzazione del posizionamento nei settori multimedia e performing arts mediante il "Parco dei talenti creativi e innovativi". Il progetto, che si è concluso a novembre 2012, ha realizzato un polo per lo sviluppo e la valorizzazione delle organizzazioni produttive (imprese, associazioni, etc) e dei professionisti creativi.

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

##### **Immobilizzazioni**

Le **immobilizzazioni immateriali** nette al 31/12/2012 (99.816 euro) comprendono: licenze software per 69.415 euro; acquisti e sviluppo di programmi software per 30.401 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 79.468 euro e programmi software per 11.264 euro. Complessivamente, sono stati accantonati ammortamenti relativi ad immobilizzazioni immateriali per 58.051 euro.

Le **immobilizzazioni materiali** nette ammontano a 412.973 euro. Gli incrementi per acquisti sono stati di 364.478 euro, gli ammortamenti nell'anno di 264.500 euro (comprensivi di 59.334 euro relativi all'acquisto di beni di valore inferiore a 516 euro, interamente ammortizzati nell'anno); i decrementi, al netto dei relativi fondi ammortamento, ammontano a 723 euro. Gli acquisti si riferiscono principalmente ad acquisizioni di attrezzature (201.410 euro circa) e di nuovi hardware (132.527 euro circa) a sostegno soprattutto della didattica dei Dipartimenti. Le acquisizioni classificabili nel capitale fisso (immobilizzazioni



immateriale e materiali), che per l'anno 2011/2012 ammontano complessivamente a 455.210 euro oltre a 59.334 di beni inferiori a 516 euro, sono state effettuate con le risorse accantonate al fondo contribuito in conto investimenti dell'anno.

Nell'anno 2011/2012 il *Fondo contributi in conto investimenti*, si è infatti da una parte, incrementato per le acquisizioni dell'anno pari a 455.210 e, dall'altra, è stato utilizzato per coprire gli ammortamenti e le minusvalenze da dismissione dei beni acquisiti con gli accantonamenti degli anni pregressi per un ammontare di 263.941 euro.

Il saldo del Fondo è quindi aumentato da 321.520 euro a 512.789 euro, grazie al cospicuo investimento dell'anno.

## Dettaglio movimenti immobilizzazioni

### materiali e immateriali

Tipo cespite	Valore lordo al 31.08.2011	Incrementi anno 2011/2012	Decrementi anno 2011/2012	Valore lordo al 31.12.2012	Fondo ammortamento al 31.08.11	Quote ammortamento 2011/2012	Utilizzi Fondo 2011/2012	Fondo ammortamento al 31.12.12	Valore netto al 31.12.2012
LICENZE	207.643,90	79.467,97		287.112	196.395,93	21.301,14		217.697	69.415
LOGO	36.724,08	0,00		36.724	36.724,08	0,00		36.724	0
SOFTWARE	693.790,72	11.264,16		705.055	637.903,77	36.749,98		674.654	30.401
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>938.158,70</b>	<b>90.732,13</b>		<b>1.028.891</b>	<b>871.024</b>	<b>58.051,12</b>	<b>0</b>	<b>929.075</b>	<b>99.816</b>
ATTREZZATURE	1.830.221,11	201.410,38	6.512,81	2.025.119	1.760.253,30	70.436,47	6.513	1.824.177	200.942
IMPIANTI	263.425,38	10.450,27	808,07	273.068	212.046,46	28.715,60	545	240.217	32.851
AUTOMEZZI	88.275,13	20.090,00	27.649,29	80.716	71.212,63	9.011,25	27.649	52.575	28.141
MOTOCICLI	4.915,00	0,00	4.915,00	0	4.300,63	153,59	4.454,22	0	0
COMPUTER	943.725,05	132.527,04	16.058,23	1.060.194	908.217,92	50.176,83	16.058	942.337	117.857
MACCHINE UFFICIO	27.328,33	0,00		27.328	26.088,85	1.153,68		27.243	86
MACCHINE ELETTRONICHE	43.483,78	0,00		43.484	43.483,78	0,00		43.484	0
MOBILI	747.783,83	0,00	336,00	747.448	670.672,51	44.476,31	336	714.813	32.635
PERIFERICHE E RETE	43.833,73	0,00	9.216,39	34.617	43.833,73	0,00	9.216	34.617	0
STAMPANTI	27.001,02	0,00		27.001	25.497,12	1.042,72		26.540	461
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.019.992,36</b>	<b>364.477,69</b>	<b>65.495,79</b>	<b>4.318.974</b>	<b>3.765.607</b>	<b>205.166,46</b>	<b>64.772,39</b>	<b>3.906.001</b>	<b>412.973</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZ.</b>	<b>4.958.151,06</b>	<b>455.209,82</b>	<b>65.495,79</b>	<b>5.347.865</b>	<b>4.636.631</b>	<b>263.217,58</b>	<b>64.772</b>	<b>4.835.076</b>	<b>512.789</b>
Acquisti di beni di valore inferiore a 516 euro		59.333,78				59.333,78	723,40		
<b>Totale dell'esercizio</b>		<b>514.543,60</b>				<b>322.551,36</b>			

Le **immobilizzazioni finanziarie** ammontano a 73.358 euro e comprendono depositi cauzionali (21.358 euro) e titoli acquistati, impiegando le disponibilità riferite al Fondo di dotazione (52.000 euro), investiti in BTP, e classificati tra gli *altri titoli*.

I titoli sono stati valorizzati al costo, in quanto destinati ad essere detenuti fino alla scadenza, trattandosi della liquidità, che ha costituito il fondo di dotazione

iniziale. Considerata anche la destinazione non hanno subito nel corso dell'esercizio perdite durevoli di valore.

**Attivo circolante**

Al 31 agosto 2012 le **rimanenze** di materiali di cancelleria e di consumo, valutate al costo, in quanto inferiore al valore di mercato, sono pari a 3.882 euro.

I **crediti** contabilizzati nell'attivo circolante ammontano a 4.754.140 euro, di cui 85.709 euro **verso clienti**. I crediti sono stati iscritti al valore netto di realizzo.

E' stata effettuata un'analisi sulla esigibilità degli stessi, valutandone la relativa anzianità.

E' stato, inoltre, stralciato anche il credito di Didagroup per 2.748 euro a seguito di valutazione legale sulla comunicazione del curatore del fallimento di Addigroup (ex Didagroup).

Lo stralcio del suddetto credito non ha avuto alcun effetto economico sul bilancio della Fondazione in quanto già svalutato in precedenza.

Gli altri crediti comprendono, come importo di maggior rilievo, crediti verso il Comune di Milano per 3.737.089 euro.

In proposito si informa che il saldo verso il Comune tiene conto dell'avvenuto stralcio contabile dell'importo 1.175.527, peraltro già svalutato integralmente nell'esercizio precedente perché ritenuto a rischio di esigibilità.

Come già riferito nel paragrafo sulla "Convenzione base", per l'anno 2010/2011 il Comune, con Delibera n. 3806 del 23/12/2010, aveva, infatti, approvato il riconoscimento di 1.000.000 OFA alla Fondazione pari a 10.175.527,16 euro subordinandolo tuttavia alla condizione che "le risorse finanziarie necessarie fossero previste nel Bilancio Comunale 2011". Successivamente con delibera 2833/2011 del 16/12/2011 il Comune di Milano, a seguito di verifica delle relative risorse finanziarie disponibili, aveva riconosciuto un minor finanziamento relativo alla convenzione base per l'anno 2010/2011 pari a 9.000.000 euro. Nell'esercizio 2010/2011 era stato comunque iscritto come posta di bilancio il credito verso il Comune di Milano per l'intero importo riconosciuto dalla prima

Delibera n. 3806 del 23/12/2010 pari a 10.797.086 euro. Tale credito presentava tuttavia un valore netto contabile pari a zero dato che prudenzialmente era stato comunque integralmente svalutato perché a rischio di inesigibilità.

Nel presente esercizio, considerato che il Comune, con deliberazione relativa all'anno 2011/2012 (n. 2833/2011 del 16/12/2011) dà atto che l'importo di 9.000.000 di euro *"non può essere aumentato, previsto nella deliberazione dell'anno 2010/2011 sopra citata, in quanto nel bilancio 2011 non sono state stanziati e non sono quindi disponibili altre risorse finanziarie da destinare a FSCM"*, si procede con lo stralcio del credito di 1.175.527 , utilizzando per il medesimo importo il fondo svalutazione crediti specifico verso il Comune di Milano appostato nell'esercizio precedente.

La composizione del rapporto di crediti e debiti nei confronti del Comune di Milano , oltre alla stralcio di cui sopra, è inoltre determinata, per il periodo settembre 2011 – dicembre 2012, dalla Determina del Direttore di Settore n. 112/2012 del 14/12/2012 P.G. 815276/2012: 2011 a dicembre 2012" la cui movimentazione analitica è evidenziata nel dettaglio sotto riportato.

## Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

CREDITI VERSO IL COMUNE DI MILANO	
Delibera Convenzione Base e CEM periodo sett 2012 - dicembre 2012 (del 2391)	€ 3.520.000
Delibera Contributo Restauro Affreschi Cappella Gentilizia	€ 300.000
Saldo Conv. Cem settembre 11 agosto 12	€ 91.422
Saldo Conv. Base settembre 11 agosto 12	€ 13.607
Personale Distaccato settembre 11 agosto 12	€ 21.988
Saldo Conv. Base settembre/dicembre 12	€ 6.720
Personale Distaccato sett/dicembre 12	€ 7.329
Recupero spese manutenzioni straordinarie sedi e personale	€ 139.702
Saldo Conv Base per riconoscimento 1.000.000 OFA come da delibera 3806 - 23/12/2010	€ 1.175.527
<b>Totale crediti maturati nell'anno 2011/2012</b>	<b>€ 5.276.296</b>
Copertura costo utenze anno settembre 11 agosto 12 (valori 2011)	€ 190.813
Acconto copertura costo utenze periodo settembre 12 dicembre 12 (in attesa di saldo)	€ 63.604
Recupero costo personale distaccato settembre 11 agosto 12	€ 45.922
Stima Recupero costo personale distaccato settembre 12 dicembre 12	€ 15.319
Saldo Contributo CEM sett 12 dicembre 12	€ 48.021
Stralcio Credito Conv Base come da delibera 2833 - 16/12/2011	€ 1.175.527
<b>TOTALE CREDITI VERSO IL COMUNE DI MILANO</b>	<b>€ 3.737.089</b>

Si precisa che nella compensazione crediti debiti con il Comune di Milano rientra anche il recupero del costo del personale dipendente del Comune distaccato nell'anno 2011/2012 presso la Fondazione, al netto del personale della Fondazione messo a disposizione del Comune.

Il credito vantato nei confronti del Comune di Milano è esigibile entro l'anno successivo -

Nei **crediti verso altri** (928.389 euro) sono stati rilevati, come importi di maggiore rilievo, crediti per contributi da ricevere a fronte di progetti finanziati per 461.517 euro (si veda il dettaglio sotto riportato), crediti verso studenti per 289.109 di cui l'**88%** è già stato incassato alla data d'approvazione del presente bilancio, 19.320 euro di crediti verso inps, crediti per acconti Inail versati di euro 17.922, crediti verso dipendenti per 19.231 euro.

<b>Crediti per contributi da ricevere su progetti finanziati</b>	<b>€</b>	<b>461.517</b>
Creatività MI3.0	€	127.500
Progetto Networking da Fondazione Cariplo	€	85.216
Lombardia Eccellente	€	74.744
Piano di Fattibilità Innovami	€	14.500
Contributi per Borse di Studio DSU (Diritto allo Studio Universitario)	€	7.881
Progetto Cipro	€	4.684
Progetto Web Realtà	€	4.969
F.S.E. - CORSI CALABRIA - Progetto Catanzaro (*)	€	142.023
<b>(*) accolti per pari importo in Fondo Rischi Diversi</b>		

I crediti relativi ai progetti finanziati sono sorti nell'esercizio 2011/2012 e sono stati rilevati accertando per competenza i contributi da ricevere in base all'avanzamento dei progetti. Inoltre, i crediti per progetti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzo, calcolato riducendo il loro valore nominale di una quota di svalutazione ritenuta prudenzialmente congrua sulla base dell'esperienza storica della Fondazione in materia di riconoscimento dei costi rendicontati.

La Fondazione non ha in bilancio crediti a lungo termine con scadenza oltre il quinquennio.

I **crediti verso altri** comprendono l'importo di 86.355 euro connesso al possibile recupero dei compensi degli organi collegiali ai sensi dell'art. 6 comma 2 del D.l. 31/05/2010 n. 78 e l'importo di 142.023 euro per il possibile risarcimento sui progetti FSE Catanzaro. In contropartita di tali importi è già stato effettuato nel bilancio al 31/08/2011 un accantonamento a Fondo Rischi diversi per evidenziare nel primo caso il rischio connesso all'attuale incertezza sull'ambito applicativo della norma e nel secondo caso l'assenza, per il momento, di un accertamento definitivo del risarcimento da parte dell'autorità giudiziaria.

Le **disponibilità liquide** ammontano a 4.040.934 euro, quasi interamente nella forma di depositi bancari e postali (4.038.273 euro).

### **Ratei e risconti attivi**

La posta ratei e risconti attivi ammonta a 53.557 euro, ed accoglie come importi maggiormente significativi risconti su polizze assicurative e bolli auto (20.284 euro) e risconti attivi per canoni di manutenzione (21.090 euro).

**Patrimonio netto**

Il valore del patrimonio netto della Fondazione Scuole Civiche di Milano è pari, al 31 dicembre 2012 a 1.565.399 euro, costituiti dalle seguenti voci in aggiunta al Fondo di dotazione pari a 51.646 euro:

Fondo potenziamento e migliorie	390.595 euro
Fondo contributi in conto investimenti	512.789 euro
Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi	604.360 euro

I movimenti nelle voci del patrimonio netto relativi agli ultimi tre esercizi sono illustrati nei prospetti sotto riportati.

(Valori espressi in Euro)					
Variazioni del Patrimonio netto esercizio 2011/2012	VALORI al 31.08.11	Destinazione avanzo	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	VALORI al 31.12.12
Fondo di dotazione	51.646				51.646
Fondo Potenziamento e migliorie	395.410	2.459	-	(7.273)	390.596
Fondo contributi in conto investimenti	321.520		455.210	(263.941)	512.789
F.do contrib in conto investim beni di terzi	122.564		599.191	(117.395)	604.360
Avanzo dell'esercizio precedente	2.459	(2.459)			-
Avanzo dell'esercizio in corso			6.009		6.009
	<b>893.599</b>	<b>-</b>	<b>1.060.410</b>	<b>(388.609)</b>	<b>1.565.399</b>

(Valori espressi in Euro)					
Variazioni del Patrimonio netto esercizio 2010/2011	VALORI al 31.08.10	Destinazione avanzo	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	VALORI al 31.08.11
Fondo di dotazione	51.646				51.646
Fondo Potenziamento e migliorie	503.445	2.987	-	(111.023)	395.410
Fondo contributi in conto investimenti	441.073		203.537	(323.090)	321.520
F.do contrib in conto investim beni di terzi	486.378			(363.814)	122.564
Avanzo dell'esercizio precedente	2.987	(2.987)			-
Avanzo dell'esercizio in corso			2.459		2.459
	<b>1.485.529</b>	<b>-</b>	<b>205.996</b>	<b>(797.926)</b>	<b>893.599</b>

Variazioni del Patrimonio netto esercizio 2009/010	VALORI al 31.08.09	Destinazione avanzo	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	VALORI al 31.08.10
Fondo di dotazione	51.646				51.646
Fondo Potenziamento e migliorie	457.958	26.287	38.500	(19.300)	503.445
Fondo contributi in conto investimenti	946.928			(505.855)	441.073
F.do contrib in conto investim beni di terzi	381.378		105.000		486.378
Avanzo dell'esercizio precedente	26.287	(26.287)			-
Avanzo dell'esercizio in corso			2.987		2.987
	<b>1.864.197</b>	<b>-</b>	<b>146.487</b>	<b>(525.155)</b>	<b>1.485.529</b>

Con riferimento alle principali caratteristiche e modalità di formazione delle riserve sopra elencate:

- il *Fondo potenziamento e migliorie* comprende gli avanzi di gestione derivanti dalle attività accessorie, strumentali e connesse all'attività istituzionale che, con delibere del Consiglio di Indirizzo, (Consiglio di Amministrazione negli anni 2000/01 e 2001/02 come previsto dallo Statuto vigente per il primo biennio di attività), sono state destinate ad incrementare il patrimonio;

- i *Fondi contributi in conto investimenti (propri e di terzi)* evidenziano la quota di patrimonio destinata a investimenti specifici (acquisti di immobilizzazioni e manutenzione straordinaria su beni di terzi – che non sono stati finanziati da contributi in conto capitale). Si tratta di beni acquistati o di spese incrementative sostenute dalla Fondazione nello svolgimento della propria attività, secondo le norme dello Statuto stesso.

Per quanto riguarda le movimentazioni dei sopra indicati fondi di patrimonio netto:

*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 dieci 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, per euro 487.232 accantonati al **fondo potenziamento e migliorie**. Inoltre durante l'esercizio 2009/10 a tale fondo sono stati destinati i contributi ricevuti (38.500 euro) per sostenere la formazione di giovani musicisti dell'Accademia Internazionale della Musica. Durante l'esercizio precedente il fondo potenziamento e migliorie, era stato utilizzato, a causa di minori contributi in conto esercizio da parte del Comune di Milano, per sostenere interventi di migliorie e manutenzioni strutturali. Nel presente esercizio, invece, sono stati utilizzati 7.273 euro per la formazione dei musicisti dell'Accademia Internazionale e accantonato l'utile dell'esercizio

2010/2011. Alla fine dell'esercizio tale fondo presenta un saldo finale pari a 390.595 euro.

*Fondo contributi in conto investimenti*

Nel presente esercizio, grazie al consistente investimento in nuove attrezzature, il fondo contributi in conto investimenti si incrementa. Al 31/12/12 tale fondo, ammonta a euro 512.789, derivanti da una consistenza iniziale di 321.520 euro, un incremento per nuove acquisizioni pari a 455.210 e un utilizzo per ammortamenti e dismissioni di 263.941 euro.

*Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi*

Durante l'esercizio 2011/2012 sono stati accantonati al fondo 599.191 euro, derivanti dai contributi ricevuti dal Comune di Milano e destinati al restauro degli Affreschi della Cappella Gentilizia (300.000 euro), agli interventi straordinari e obbligatori in materia di ASL e sicurezza per la sede di Musica e di Teatro (100.000 euro) e agli interventi di manutenzione straordinaria resisi necessari nelle diverse sedi (39.191 euro).

Durante l'esercizio 2011/2012 sono stati utilizzati 116.669 euro per i lavori di manutenzione straordinaria, per il trasferimento dei Civici Corsi di Jazz nella sede di Via Decorati (39.240 euro) e per l'adattamento degli spazi del terzo piano di Via Colletta per il rinnovo e il potenziamento dell'offerta formativa con l'attivazione del 3° anno del Corso di Cinema (51.476 euro), oltre alle manutenzioni straordinarie obbligatorie per la sicurezza e la cura dello stabile di Via Salasco per il rifacimento in parte della bitumazione del tetto (25.954 euro). Sono stati utilizzati, inoltre 726,00 euro per l'avvio delle attività necessarie all'adeguamento dell'impianto elettrico della sede di Musica.

**il Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi presenta al 31/12/2012 una consistenza finale di 604.360 euro.**

*Fondi per rischi e oneri futuri*

***Fondo oneri su sedi***



Il Fondo oneri su sedi accoglie la stima delle utenze (luce, gas, acqua, riscaldamento) 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 2012, il valore del fondo è di 335.644 euro, derivanti da una consistenza iniziale di 327.800 euro, un utilizzo di euro 327.800 euro (addebiti del Comune dei costi di energia elettrica dell'anno 2011 e riscaldamento dell'anno 2011, con stima dei consumi del periodo settembre/dicembre 2012 salvo conguaglio), un incremento di 262.262 euro per adeguare lo stanziamento agli oneri di riscaldamento ed energia elettrica per l'anno 2011/2012, indeterminati nel *quantum* e stimati sulla base della situazione consumi presentata ad oggi dal Comune di Milano.

#### ***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 futuri derivanti dai contenziosi con il personale dipendente.

Tale fondo presentava un saldo iniziale pari a 84.000 euro che è stato utilizzato in corso d'esercizio per un ammontare pari a 83.864 euro per esborsi connessi alle spese legali e indennità. Sono stati effettuati accantonamenti che hanno incrementato il valore finale del Fondo a 696.301 euro e consentono di coprire il rischio di possibili esborsi (comprensivi delle spese legali) che la Fondazione potrebbe dover corrispondere a seguito della conclusione dei contenziosi in corso.

#### ***Fondo rinnovi contrattuali***

Il Fondo rinnovi contrattuali è 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 sia del CCNL Enti Locali, applicato ai dipendenti trasferiti alla Fondazione dal Comune di

Milano, che del CCNL Federculture, applicato ai dipendenti assunti dalla Fondazione stessa.

Complessivamente sono stati stimati arretrati di competenza dell'anno in corso in misura pari al 1% del costo del lavoro (esclusa la produttività) per il contratto Federculture e nella misura dell'0,75%, pari alla sola indennità di vacanza contrattuale, per il contratto Enti Locali. Pertanto, il Fondo rinnovi contrattuali è stato accantonato per competenza 2011/2012 per un ammontare di 106.500 euro, la consistenza finale del fondo al 31/12/12 è pari a 273.500 euro.

***Fondo rischi diversi***

Il fondo rischi diversi è stato accantonato in misura pari ai crediti verso gli organi collegiali iscritti in base all'art. 6 comma 2, del D.L. 31/05/2010 nr. 78 e al credito di natura risarcitoria per i contributi del Progetto Corsi Calabria. Come si è già avuto modo di riferire, l'accantonamento al Fondo, iscritto per un importo complessivo di 278.000 euro, è stato effettuato nel primo caso per riflettere il rischio conseguente all'applicazione della norma e all'esito del conseguente procedimento avviato, nel secondo caso per evidenziare il rischio legato alla sussistenza del ricavo a titolo risarcitorio che non è stato ancora accertato dall'autorità giudiziaria, per il quale la vertenza potenziale è ancora aperta.

**Fondo di trattamento di fine rapporto**

Alla fine dell'esercizio risultano accantonati al *fondo di trattamento fine rapporto* 1.540.992 euro, derivanti da: una consistenza iniziale di 1.663.533 euro; un accantonamento complessivo 2011/2012 di 787.080 euro - da cui vanno dedotti gli importi corrisposti di 413.327 euro versati al fondo di tesoreria INPS e 105.517 euro ad altri fondi di previdenza complementare; erogazioni (anticipi e liquidazioni, comprensivi dell'imposta sostitutiva versata sulla rivalutazione) per 389.010 euro. Al 31/12/12 trentasette dipendenti hanno destinato il proprio trattamento di fine rapporto a Previambiente, tre ai Fondi Aperti, due a Fondinps.

**Debiti**

I debiti risultanti dallo stato patrimoniale sono pari a 2.875.287 euro, così composti: 1.020.766 euro verso **fornitori**, di cui 458.385 euro per fatture da ricevere; 19.450 euro per acconti su contributi per progetto Erasmus; 230.112 euro verso **erario** per ritenute d'acconto da versare su stipendi e collaborazioni e debiti verso **irap** su dipendenti e collaborazioni; 402.350 euro verso **istituti di previdenza** (contributi da versare sugli stipendi e sulle collaborazioni); 1.202.609 euro classificati tra gli **altri debiti**, riguardanti i **debiti relativi a dipendenti e collaboratori a progetto**, di cui 1.018.924 euro per retribuzioni differite come di seguito meglio dettagliati:

<b>Ratei e accertamenti su retribuzioni</b>	<b>€</b>	<b>1.018.924</b>
fondo accantonamento 14a	€	134.530
fondo accantonamento contributi ferie	€	7.481
Fondo contributi su premi	€	128.742
Fondo Accant.mento Contr. Ex Festività	€	20.414
fondo accantonamento ex festività	€	70.805
fondo accantonamento ferie	€	143.685
Fondo premi dipendenti e collaboratori	€	469.421
fondo accantonamento ctr 14	€	41.490
fondo accantonamento inail	€	2.357

La Fondazione non ha in bilancio debiti a lungo termine scadenti oltre il quinquennio.

**Ratei e risconti passivi**

La posta ratei e risconti passivi ammonta a 1.873.537 euro, e comprende:

- **risconti passivi** per 1.821.604 euro, per la maggior parte relativi a quote di iscrizione e quote associative incassate alla fine dell'anno 2012 ma di competenza dell'esercizio successivo (1.811.577 euro);
- **ratei passivi** per 51.933.39 euro, relativi a quote di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria successiva al 31 dicembre 2012 (prevalentemente rimborsi tasse scolastiche agli studenti beneficiari del Diritto allo Studio e polizze assicurative).

**IMPEGNI E CONTI D'ORDINE**

**Beni di terzi**

- Al 31 dicembre 2012, il valore totale dei beni del Comune (mobili e immobili) concessi in uso alla Fondazione è pari a 28.169 migliaia di euro, di questi 28.156 migliaia di euro derivanti dalla Convenzione base e 13.920 euro derivanti dalla Convenzione di trasferimento dei CEM.

**Fideiussioni**

Al 31 dicembre 2012, non ci sono in essere alcuna fidejussione.

**Impegni**

Al 31 dicembre 2012, risultavano emessi ordini a fornitori e siglati contratti a fronte di prestazioni da svolgersi nell'esercizio successivo per un ammontare di 389.552 euro .

**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 19.068.677 euro. Tra questi figurano:

***Ricavi delle vendite e delle prestazioni*** **305.980 euro**

Si tratta di proventi derivanti dalla realizzazione di concerti, manifestazioni, filmati e affitto spazi.

***Contributi in conto esercizio*** **14.837.995 euro**

I contributi in conto esercizio comprendono convenzioni con il Comune di Milano per 14.073.725 euro complessivi di cui 12.592.803 euro da Convenzione Base per l'anno 2011/12, 300.000 euro per il restauro degli Affreschi della Cappella Gentilizia, come da delibera citata al paragrafo corrispondente, 1.177.422 euro da Convenzione Cem, 3.500 euro da altre Convenzioni; finanziamenti su progetti per 554.497 euro di cui: euro 376.775 euro dalla Regione Lombardia e UE, 72.177 euro dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e dal Consiglio dei

Ministri; 99.716 euro dalla Fondazione Cariplo: 6.369 euro dall'Unione delle Province Italiane; nonchè quote associative per 145.487 euro e cofinanziamenti su attività formativa per 63.806 euro.

***Altri ricavi e proventi***

**3.536.092 euro**

Comprendono: il valore delle quote di iscrizione corrisposte dagli studenti per frequentare i corsi dell'anno scolastico 2011/2012 e la prima parte di competenza per l'anno scolastico 2012/2013 pari a 3.256.568 euro; plusvalenze, recuperi spese e proventi diversi per 279.524 euro, di cui sopravvenienze attive per 196.084 euro e 54.896 euro quanto ricevuto dal Comune di Milano per il recupero di costi sostenuti per personale distaccato e manutenzioni straordinarie su sedi .

***Utilizzo fondi***

**388.609 euro**

La posta utilizzo fondi si riferisce per l'importo maggiore all'utilizzo del Fondo Contributo Conto Investimento Beni di terzi per 117.395 euro, all'Utilizzo fondo contributi c/investimenti per 263.941 euro, all'utilizzo del Fondo Potenziamento e Migliorie per 7.273 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 anche sotto l'aspetto economico, 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 su base annua di questi diritti d'uso, 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 18.678.352 euro e sono articolati nelle seguenti macro voci: personale dipendente (cfr. nota n. 1 a seguire) 11.969.361 euro; servizi (cfr. nota n. 2 a seguire) 3.694.512 euro; ammortamenti e svalutazioni dei crediti nell'attivo circolante 339.197 euro, accantonamento a fondo rischi diversi per 18.070 euro; accantonamenti a fondi rischi e oneri 1.064.927 euro; accantonamenti ai fondi contributi c/investimenti per un totale di 1.054.401 euro; acquisto di materiali didattici e di consumo 150.490 euro (al netto della variazione delle rimanenze); godimento beni di terzi 63.828 euro; oneri diversi di gestione (cfr. nota n. 3 a seguire) 320.182 euro. Inoltre

1) Il personale dipendente in forza al 31.012.2012 alla Fondazione è suddiviso come segue:

<b>Categoria</b>	<b>Numero</b>	<b>Di cui inf. 35 anni</b>	<b>Di cui donne</b>
Dirigenti	1	0	1
Direttori di Dipartimento	4	0	1
Impiegati tecnici	13	8	2
Impiegati amministrativi	64	11	45
Docenti	166	2	65
<b>Totale</b>	<b>248(*)</b>		
(*) Aspettativa	3	0	3

2) I servizi, complessivamente pari a 3.694.512 euro, accolgono i seguenti costi: consulenze professionisti 1.786.438 euro; compenso amministratori e sindaci 44.138 euro; contributi previdenziali e assicurativi collaboratori 131.776 euro; rimborso spese consulenti 16.358 euro; spese di funzionamento per prestazioni di servizi 735.266 euro; convenzioni per la gestione della didattica 260.132 euro; utenze e assicurazioni 339.818 euro; manutenzione fabbricati 315.700 euro; manutenzione automezzi e attrezzature 64.886 euro.

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 1.544.865 euro; prestazioni da società di consulenza 135.698 euro; consulenza amministrativa e legale 105.875 euro.

3) Gli oneri diversi di gestione accolgono minusvalenze e sopravvenienze passive 44.620 euro; spese generali 45.678 euro; oneri altri, principalmente per borse di studio erogate pari a 229.884 euro.

### **Proventi e oneri finanziari**

Il saldo della gestione finanziaria ammonta a 6.704, derivanti dalla somma algebrica tra: proventi finanziari (interessi attivi su conti bancari e postali al netto della ritenuta fiscale di 4.569 euro) per 22.353 euro e oneri bancari per -15.649 euro.

### **Imposte dirette**

Il bilancio è inciso, per competenza, da oneri tributari pari a 391.020 euro, relativi a IRAP (377.833 euro) e IRES (13.187 euro).

*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 del personale dipendente, dei collaboratori a progetto e occasionali, ai sensi dell'articolo 10 del D. Lgs. 446 del 1997. Sul reddito derivante da attività 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 di 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.

### **Risultato della gestione**

Il risultato di gestione, evidenzia un importo a consuntivo pari a 6.009 euro al netto delle imposte.

Il Vice Presidente