



## BILANCIO CONSUNTIVO 2009/2010

- Stato Patrimoniale al 31.08.2010
- Rendiconto Gestionale Anno 2009/2010
- Nota Integrativa

Milano, 24 febbraio 2011

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		AI 31/08/10		AI 31/08/09		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			985		-985	-100%
B.I.4	Concessioni, Licenze, Marchi e diritti simili	85.610		201.407		-115.798	-57%
B.I.5	Avviamento						
B.I.6	Immobilitazioni in corso e acconti						
B.I.7	Altre immobilizzazioni immateriali						
<b>Totale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>85.610</b>		<b>202.393</b>	<b>- 116.783</b>	<b>-58%</b>
B.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
B.II.1	Terreni e fabbricati						
B.II.2	Impianti e macchinari						
B.II.3	Attrezzature industriali e commerciali	85.135		210.789		-125.654	-60%
B.II.4	Altri beni Materiali	270.328		533.747		-263.419	-49%
B.II.5	Immobilitazioni in corso e acconti						
<b>Totale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>355.463</b>		<b>744.535</b>	<b>- 389.072</b>	<b>-52%</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	20.333		27.005		-6.672	-25%
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
B.III.3	Altri titoli	52.000		52.000		0	0%
B.III.4	Azioni proprie						
<b>Totale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>72.333</b>		<b>79.005</b>	<b>-6.672</b>	<b>-8%</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>			<b>513.406</b>		<b>1.025.933</b>	<b>-512.527</b>	<b>-50%</b>
C	ATTIVO CIRCOLANTE						
C.I	RIMANENZE		506		2.106	-1.600	-76%
C.I.1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	506		2.106			
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</b>	<b>RIMANENZE</b>		<b>506</b>		<b>2.106</b>	<b>-1.600</b>	<b>-76%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

C.II	CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI					
C.II.1	Crediti verso clienti	185.599	185.599	147.449	38.150	26%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	185.599		147.449		
	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)		3.841.534	2.267.325	1.574.209	69%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	3.643.497		2.267.325		
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	198.037				
C.II.4 BIS	Crediti tributari				60.807	-100%
	Crediti tributari per acconti IRAP IRES versati			60.807		
C.II.4.TER	Imposte anticipate					
C.II.5	Crediti verso altri		188.633	151.556	37.076	24%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	188.633		151.556		
	Esigibili oltre l'esercizio successivo					
<b>Totale</b>	<b>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>4.215.765</b>	<b>2.627.137</b>	<b>1.588.628</b>	<b>60%</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	2.884.950		3.963.454	-1.078.504	-27%
C.IV.2	Assegni					
C.IV.3	Denaro e valori in cassa	5.179		3.791	677	18%
<b>Totale</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>2.890.129</b>	<b>3.967.245</b>	<b>- 1.077.115</b>	<b>-27%</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>7.106.401</b>	<b>6.596.487</b>	<b>509.913</b>	<b>8%</b>
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI					
D.I	Disaggio su prestiti					
D.II	Altri ratei e risconti attivi	70.302		81.062	-10.761	-13%
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			<b>70.302</b>	<b>81.062</b>	<b>- 10.761</b>	<b>-13%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>7.690.109</b>	<b>7.703.483</b>	<b>- 13.374</b>	<b>0%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

PASSIVO		AI 31/08/10		AI 31/08/09		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	503.445		457.958		45.488	10%
A.VI	Riserva per azioni proprie in portafoglio						
A.VII	Altre riserve (con distinta indicazione)						
	Fondo contributi conto investimenti	441.073		946.928		-505.855	-53%
	Fondo contributi conto investimenti beni di terzi	486.378		381.378		105.000	28%
A.VIII	Avanzi (disavanzi) portati a nuovo						
A.IX	Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	2.987		26.287		-23.300	-89%
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>			<b>1.485.529</b>		<b>1.864.197</b>	<b>-378.668</b>	<b>-20%</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		467.483		359.438	108.044	30%
B.4	Fondo oneri su sedi	322.483		319.438		3.044	1%
B.5	Fondo rischi e oneri personale dipendente	50.000		40.000		10.000	25%
B.6	Fondo rischi e oneri migliorie su beni di terzi						
B.7	Fondo rinnovi contrattuali	95.000		-		95.000	
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			<b>467.483</b>		<b>359.438</b>	<b>108.044</b>	<b>30%</b>
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO						
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>			<b>1.739.065</b>		<b>1.777.820</b>	<b>-38.756</b>	<b>-2%</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		231.050			231.050	
	Acconti su progetti finanziati da Regione Lombardia	231.050					
D.7	Debiti verso fornitori		1.366.412		1.277.420	88.992	7%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.366.412		1.277.420			
	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		142.003		126.024	15.979	13%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	142.003		126.024			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		222.574		120.603	101.970	85%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	222.574		120.603			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
D.14	Altri debiti		1.369.605		1.440.481	70.875	-5%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.369.605		1.440.481			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
<b>TOTALE DEBITI</b>			<b>3.331.644</b>		<b>2.964.528</b>	<b>367.116</b>	<b>12%</b>
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI						
E.I	Aggio su prestiti						
E.II	Altri ratei e risconti passivi	666.388		737.499		-71.111	-10%
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>			<b>666.388</b>		<b>737.499</b>	<b>-71.111</b>	<b>-10%</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>			<b>7.690.109</b>		<b>7.703.483</b>	<b>-13.374</b>	<b>0%</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			<b>26.038.435</b>		<b>25.552.362</b>	<b>486.073</b>	<b>2%</b>
K.I.1	Fidejussioni		269.145		7.065	262.080	3710%
K.I.2	Avalli						
K.I.3	Altre garanzie						
K.II	Garanzie ricevute						
K.III	Altri conti d'ordine		25.769.290		25.545.297	223.993	1%
	Beni di terzi (Convenzione Base)	25.467.172		25.467.172			
	Beni di terzi (Convenzione CEM)	13.920		13.920			
	Impegni	288.198		64.205			

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

RENDICONTO GESTIONALE		Anno 2009/2010		Anno 2008/2009		Differenza	%
		Parziali	Totali	Parziali	Totali		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE						
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		368.085		361.991	6.094	2%
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		15.147.784		14.602.156	545.628	4%
	Contributi in conto esercizio	12.310.998		12.027.090		283.907	2%
	Altri ricavi e proventi	2.311.632		2.018.601		293.031	15%
	Utilizzo fondi	525.155		556.465		-31.310	-6%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>15.515.869</b>		<b>14.964.147</b>	<b>551.722</b>	<b>4%</b>
B	COSTI DELLA PRODUZIONE						
B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		184.892		198.539	-13.646	-7%
B.7	Costi per servizi		4.805.953		5.075.998	-270.044	-5%
B.8	Costi per godimento beni di terzi		35.483		35.997	-513	-1%
B.9	Costi per il personale		8.431.432		7.996.764	434.669	5%
B.9.a	Salari e stipendi	6.115.684		5.861.483		254.201	4%
B.9.b	Oneri sociali	1.623.449		1.554.291		69.158	4%
B.9.c	Trattamento di fine rapporto	502.527		383.054		119.473	31%
B.9.d	Trattamento di quiescenza e simili						
B.9.e	Altri costi per il personale	189.772		197.936		-8.163	-4%
B.10	Ammortamenti e svalutazioni		904.057		586.550	317.506	54%
B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	198.349		131.360		66.989	51%
B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	705.708		446.202		259.505	58%
B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
B.10.d	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			8.988		-8.988	-100%
B.11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-1.600		1.000	-2.600	-260%
B.12	Accantonamenti per rischi						
B.13	Altri accantonamenti		414.820		532.684	-117.864	-22%
	Accantonamento Fondi rischi e oneri futuri	309.820		235.940		-109.001	-46%
	Accantonamento al Fondo contributi in conto investimenti			296.744		-296.744	-100%
	Accantonamento al Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi	105.000					
B.14	Oneri diversi di gestione		413.490		284.046	129.444	46%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>15.188.528</b>		<b>14.711.577</b>	<b>476.951</b>	<b>3%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>327.341</b>		<b>252.570</b>	<b>74.771</b>	<b>30%</b>

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
C.15	Proventi da partecipazioni					
C.16	Altri proventi finanziari	20.539	91.404	-70.865	-78%	
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	20.539	91.404			
C.17	Interessi e altri oneri finanziari	-20.757	-15.750	-5.007	32%	
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	-20.757	-15.750			
C.17.BIS	Utile e perdita su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>- 217</b>	<b>75.654</b>	<b>- 75.872</b>	<b>-100%</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>327.124</b>	<b>328.224</b>	<b>-1.100</b>	<b>0%</b>	
22	Imposte sul reddito dell'esercizio	324.137	301.937	22.200	7%	
	Imposte differite					
	Imposte anticipate					
<b>23 AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>2.987</b>	<b>26.287</b>	<b>-23.300</b>	<b>-89%</b>	

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 AGOSTO 2010

### SOMMARIO

STRUTTURA PATRIMONIALE E FUNZIONAMENTO ECONOMICO DI SCUOLE CIVICHE DI MILANO - FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE.....	7
<i>Premessa</i> .....	7
PRINCIPI APPLICATI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO .....	8
<i>Criteri generali di valutazione</i> .....	9
<i>Immobilizzazioni</i> .....	9
<i>Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni</i> .....	9
<i>Rimanenze</i> .....	10
<i>Poste rettificative</i> .....	12
<i>Criteri specifici per la rappresentazione in bilancio di proventi e oneri</i> .....	12
RAPPORTI ECONOMICI CON IL COMUNE DI MILANO .....	16
<i>Convenzione base</i> .....	19
<i>Convenzione CEM</i> .....	21
<i>Patrimonio concesso dal Comune</i> .....	21
<i>Progetti con il Comune di Milano</i> .....	25
<i>Attività della Fondazione dal 1 settembre 2009 al 31 agosto 2010</i> .....	26
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO E VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE	32
<i>Immobilizzazioni</i> .....	32
<i>Attivo circolante</i> .....	34
<i>Ratei e risconti attivi</i> .....	37
<i>Patrimonio netto</i> .....	37
<i>Fondi per rischi e oneri futuri</i> .....	40
<i>Fondo di trattamento di fine rapporto</i> .....	42
<i>Debiti</i> .....	42
<i>Ratei e risconti passivi</i> .....	43
IMPEGNI E CONTI D'ORDINE .....	44
<i>Beni di terzi</i> .....	44
<i>Fidejussioni</i> .....	44
<i>Impegni</i> .....	44
COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO – PROVENTI E ONERI .....	45
<i>Proventi delle attività istituzionali e contributi</i> .....	45
<i>Oneri della gestione</i> .....	46
<i>Proventi e oneri finanziari</i> .....	48
<i>Imposte dirette</i> .....	48
<i>Risultato della gestione</i> .....	48

**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 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.



**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 agosto 2010, 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.

### **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. Per quanto riguarda le immobilizzazioni acquisite nell'esercizio, diversamente da quanto avvenuto nei bilanci precedenti, sono state finanziate da contributi in conto capitale specifici ricevuti da

Enti pubblici, tra cui in particolare il Comune di Milano. Per una migliore rappresentazione di bilancio si è pertanto ritenuto opportuno spesarle come investimenti dell'esercizio attraverso un processo di ammortamento integrale del costo. Questa impostazione consente, da una parte, di rispettare i principi di competenza e prudenza associando in maniera simmetrica il ricavo per il contributo in conto capitale ricevuto con il relativo costo dell'investimento finanziato; dall'altra ha il pregio di garantire una migliore "accountability" e trasparenza nei rapporti con gli Enti pubblici erogatori, dal momento che, pur rispettando i principi di competenza e prudenza propri di una contabilità economica, consente di allineare il bilancio della Fondazione alle logiche contabili pubbliche adottate da detti Enti con riferimento alla rappresentazione di bilancio degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale.

*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 31.08.2010, 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.

#### *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:

- 4) risconti passivi;
- 5) fondo contributi in conto investimenti;
- 6) fondo contributi in conto investimenti beni di terzi;
- 7) contributi su progetti finanziati da enti pubblici e privati.

#### **Risconti passivi**

La voce risconti passivi accoglie la quota del cofinanziamento corrisposto dal Comune di Milano non utilizzata negli esercizi precedenti a copertura di oneri sostenuti per l'erogazione del servizio formativo.

L'evidenziazione del risconto è avvenuta secondo il trattamento contabile consentito dalla Raccomandazione n. 2 "La Valutazione e l'iscrizione delle Liberalità nel Bilancio di esercizio delle Aziende non profit", emanata dalla Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, e risponde ad una duplice esigenza di prudenza:

- nella spesa, in quanto la Direzione e il Consiglio di Amministrazione hanno ritenuto opportuno non impegnare interamente, nei primi due anni di attività, le risorse finanziarie disponibili, in presenza di un contributo decrescente del Comune a fronte di obiettivi di significativo incremento dell'attività (rif. Documento Tecnico Finanziario del Comune di Milano);
- nella rappresentazione dei proventi, in quanto, non possono considerarsi acquisiti a titolo definitivo contributi del Comune in assenza di oneri corrispondenti.

### **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 extracontabilmente (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 rettifica 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 meglio



evidenziare la quota parte dei contributi ricevuti che è stata destinata al finanziamento degli oneri previsti per i futuri investimenti su beni di terzi.

**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 2009/2010, così come già avvenuto negli anni precedenti, si sono rilevati proventi su progetti finanziati in base all'avanzamento per tutti i progetti per i quali è stata presentata la rendicontazione.

**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).

Il costo OFA per l'anno 2009/2010 è pari a 12,06 euro se si considerano le OFA effettivamente erogate nell'anno 2009/2010 (1.165.567).

Per quanto riguarda, invece, il secondo obiettivo, la Fondazione ha lavorato per attivare fonti di entrata integrative. Per le entrate da "Iscrizioni" si è consolidato anche nell'anno 2009/2010 un trend positivo, che ha visto un aumento di queste entrate del 17% sull'anno precedente, per cui, nell'anno 2009/2010 le entrate complessive da iscrizioni ammontano complessivamente a circa 2.250.800 €. Questa performance positiva è il frutto 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). Le risorse reperite attraverso tali attività contribuiscono a coprire in modo significativo i costi generali.

**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 – con l'eccezione della quota di 340.000 euro assegnata nell'esercizio specificatamente in conto capitale - è, infatti, determinato a parziale copertura dei costi del servizio affidato alla Fondazione e costituisce un obbligo economico “omnicomprensivo” in quanto non rappresenta:

- un contributo in conto esercizio, infatti copre anche acquisti effettuati in conto capitale ad incremento del patrimonio;
- un contributo in conto capitale, 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.

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 ha diritto, cioè, al cofinanziamento da parte del Comune di Milano nella stessa misura in cui lo spenda per gli scopi sopra indicati. Conseguentemente, nei primi due anni di attività della Fondazione si è ritenuto

opportuno rinviare agli esercizi futuri l'ammontare che non era stato speso interamente nell'esercizio di assegnazione, per rispettare i principi di competenza economica e di prudenza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e del risultato economico della gestione.

In questo modo si sono correlati i proventi derivanti dal contributo con gli oneri inerenti (derivanti dalla gestione dell'attività formativa o dall'acquisto di beni ad incremento del patrimonio), ancorché sopportati negli esercizi successivi. La soluzione tecnica adottata per rappresentare in bilancio tale correlazione è consistita nella rilevazione di un risconto passivo pari alla quota non utilizzata del contributo del Comune di Milano. Ciò ha consentito di differire, nei primi due anni di attività, la quota parte dei contributi assegnati e non utilizzati alla fine dell'esercizio per la realizzazione delle attività previste, imputandola 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".

Si segnala in proposito che l'ammontare del risconto passivo, formato negli esercizi precedenti e non ancora utilizzato, è pari a 474.801 euro.

### **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 erogata fino a un massimo di 1.250.000 ore. Tuttavia, nell'anno formativo 2007/2008, il volume massimo di ore OFA riconosciute alla Fondazione, a seguito di minori disponibilità nel Bilancio Preventivo 2008 del Comune di Milano, è stato di 1.176.835 OFA. Nell'anno formativo 2008/2009, il Comune di Milano ha riconosciuto alla Fondazione solo 1.077.000 OFA (46.500 OFA in meno rispetto a 1.123.500 OFA attribuite ad inizio anno), obbligando la Fondazione ad un efficientamento in corso d'anno pari a 503.804 euro.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 3806 del 23/12/2010 P.G. 990455/2010: *"Approvazione del corrispettivo da riconoscere alla Fondazione di Partecipazione SCM da parte del Comune di Milano in attesa della redazione del nuovo contratto di servizio spesa complessiva presunta di 13.157.506,77 di cui € 3.407.506,77 saldo anno formativo 2009/2010 e € 9.750.000 acconto anno formativo 2010/2011"*, successivamente integrata con lettera del Settore Politiche del Lavoro e dell'Occupazione del 28/01/2011 prot.44/2011, per l'anno 2009/2010 il Comune di Milano ha riconosciuto alla Fondazione 1.077.000 OFA per l'affidamento alla Fondazione di Partecipazione "Scuole Civiche di Milano – SCM" sopra descritto. Tale contributo, ammonta, a 10.797.086 euro, pari al 70% circa dei proventi operativi.

### **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.

A partire dal mese di agosto 2009 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.

La somma riconosciuta dal Comune di Milano per la gestione dei CEM nell'anno 2009/2010 è di 938.575 euro, pari al 6% circa dei proventi operativi totali della Fondazione.

### **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.

Attualmente gli immobili concessi in uso alla Fondazione sono:

- *Alzaia Naviglio Grande 20*, sede degli Uffici Centrali;
- *Via Alex Visconti 18*, sede del Dipartimento di Lingue;
- *Via Colletta 51*, sede del Dipartimento di Cinema e dei Civici Corsi di Jazz;
- *Via Decorati al Valor Civile 10*, sede dei Centri di Educazione Musicale;
- *Corso di Porta Vigentina 15*, sede dell'Auditorium Lattuada;
- *Via Quarenghi 12*, sede dei Civici Cori;
- *Via Salasco 4*, sede del Dipartimento di Teatro;
- *Via San Giusto 65*, sede della collezione di Burattini e Marionette;
- *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 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 mancata 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, ad oggi il valore complessivo dei beni immobili è pari a **22.579 migliaia di euro.**

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 (441 migliaia di euro), in questi primi dieci anni di durata della Convenzione trentennale, la Fondazione, garantisce una percentuale di



copertura pari al 30% del valore dei beni concessi; se si va poi ad aggiungere il valore di perizia dei beni del Comune ancora in uso (1.384 migliaia di euro), si determina un importo complessivo pari a 1.825 migliaia di euro.

Ne deriva che il patrimonio destinato all'assolvimento dell'impegno ex art.3 della Convenzione Base, pari a 1.825 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 2009/2010 la Fondazione garantisce un patrimonio capiente (1.825 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 2009/2010 non sono stati dismessi beni e il valore della consistenza finale rilevata fisicamente coincide con quella iniziale di 13.620 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 2009 e della prima parte della stagione 2010 della Civica Orchestra di Fiati, le attività relative alla scritturazione 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 2009/2010 ammontano a 132.935 euro.

Altri Progetti per il Comune di Milano – Nell’esercizio 2009/2010, 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 “VII Giornata Europea dei Musei a Cielo aperto”, che si è svolta il 06 giugno 2010 (59.305 euro), e la realizzazione della manifestazione “Il Futuro del Futuro del Futurismo” (45.000 euro).

I proventi derivanti da questi ultimi progetti per l’anno 2009/2010 ammontano complessivamente a 256.897 euro.

### **Progetti con altri enti**

Nell’anno 2009/2010 le entrate derivanti da Progetti con altri enti sono state complessivamente pari a 338.950 euro. Di queste, circa 108.934 euro provengono dalla Fondazione Cariplo per i progetti Educarte II (seconda parte) e il Progetto Futuro; 170.356 euro dalla Regione Lombardia e dalla Provincia di Milano (102.420 euro per il Diritto allo Studio Universitario relativamente alla scuola di Lingue e 50.875 euro per il progetto Farework). Infine altri contributi pari a 59.660 euro provengono dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali.

**Attività della Fondazione dal 1 settembre 2009 al 31 agosto 2010**

Nel 2009/2010 la Fondazione, con l'obiettivo di rendere la propria struttura sempre più aderente alle finalità istituzionali e rispondente alle linee strategiche indicate dal Fondatore Promotore, ha modificato il proprio Statuto. La modifica dell'art. 1 è relativa al trasferimento della sede legale della Fondazione da Viale Gabriele D'Annunzio n. 15 ad Alzaia Naviglio Grande n. 20, a Milano. La modifica dell'art. 3, relativa allo scopo statutario, rende la Fondazione più aderente alle finalità istituzionali e alle linee strategiche del Comune di Milano. Il piano di sviluppo della Fondazione è, infatti, collegato al Master Plan del Comune di Milano, con particolare riferimento agli obiettivi di evoluzione del ruolo dell'Ente nella gestione delle partecipate e di gestione delle attività di formazione sul territorio. Obiettivi strategici della Fondazione sono, quindi: diversificazione dell'offerta formativa, in linea con gli obiettivi di esternalizzazione del Comune di Milano e le aspettative di evoluzione della domanda di formazione sul territorio; ottimizzazione dei livelli di efficienza ed autosostenibilità, massimizzando sinergie interne e trasversalità dell'offerta per livelli di formazione; sviluppo del ruolo di centro di competenza del Comune di Milano in relazione alle competenze distintive della Fondazione, a supporto delle iniziative strategiche di sviluppo e innovazione dell'Ente; sviluppo d'immagine e di posizionamento a livello nazionale e internazionale con focus per livelli di Formazione. Infine, la modifica dell'art. 27, essendo mutato l'assetto organizzativo del Fondatore Promotore, si rende necessaria attraverso la sostituzione delle parole "l'Assessore pro-tempore avente la delega all'Educazione ed Infanzia del Comune di Milano" con "l'Assessore del Comune di Milano con delega alla Fondazione".

Nel 2009/2010 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 azioni di seguito indicate.

1. Consolidamento e implementazione dell'offerta formativa nell'ambito dell'attività dei dipartimenti, in termini di arricchimento qualitativo e quantitativo (sviluppo di relazioni internazionali, Summer School, etc), in coerenza con le richieste del mercato del lavoro e in linea con l'obiettivo di erogare per l'anno 2009/2010 un numero di OFA non inferiore a 1.077.000.

2. Nel Dipartimento di Teatro è proseguito l'iter dell'istanza di riconoscimento presentata al Ministero dell'Università e Ricerca, nell'ambito del settore dell'Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica (come definito dalla Legge 21/12/1999 n. 508), per i corsi: Attori, Regia, Drammaturgia, Teatrodanza, Organizzatori dello spettacolo. E' stato istituito, inoltre, il Nucleo di Valutazione che opererà per tutti i dipartimenti.

3. Sviluppo di partnership e individuazione di nuove relazioni internazionali, attraverso la progettazione e la realizzazione di interventi formativi e di attività di ricerca con università, accademie, istituzioni e altri organismi, in particolare nell'ambito dei progetti finanziati dai programmi dell'Unione Europea, dal Fondo Sociale Europeo, dalle Fondazioni bancarie, dalle Pubbliche Amministrazioni, etc..

4. Implementazione delle logiche di miglioramento in ottica EFQM (European Foundation for Quality Management). Dopo l'ottenimento del "Recognised to Excellence", secondo dei cinque livelli di partecipazione al sistema dei premi di qualità, si sono svolte attività relative all'Audit Lavoro & Famiglia, per mettere in atto politiche di conciliazione, ed è stato concluso il Benchmarking Internazionale sulla gestione di scuole artistiche e di lingue.
5. 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 di febbraio 2008 e all'assetto organizzativo adottato. Particolare importanza è stata data alla formazione linguistica (specificatamente all'apprendimento della lingua inglese) e alla gestione dei tempi di lavoro mediante Microsoft Outlook.
6. Progettazione e realizzazione di nuove soluzioni di sviluppo organizzativo e gestionale, attraverso l'implementazione di sistemi di Information e Communication Technology, a supporto dell'obiettivo di dematerializzazione e collaboration. In particolare, l'esigenza di potenziare la struttura per la gestione dei sistemi informativi ha indotto al Fondazione ad affidare, mediante appalto, alla società SISGE INFORMATICA il monitoraggio e il funzionamento dell'attuale e futura struttura e il supporto nelle attività previste di adeguamento ed evoluzione tecnologica, nonché nel miglioramento dei processi operativi.

7. Mantenimento della Certificazione di Qualità con adeguamento alla norma UNI EN ISO 9001:2008, attraverso gap analysis, Integrazione processi, revisione Manuale, informazione/comunicazione ed audit interni ed esterni. Inoltre, sono stati adeguati alcuni corsi dell'offerta formativa al Quadro Regionale degli Standard Professionali e del Repertorio della formazione superiore della Regione Lombardia.

8. 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" . L'adozione del Modello di organizzazione, gestione e controllo, si è concretizzata in un complesso organico di principi, regole, disposizioni, schemi organizzativi e connessi compiti e responsabilità, 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. Nell'adozione del Modello 231 si è intesa favorire la piena integrazione con il Sistema Gestione Qualità.

9. La Fondazione nel corso del 2010 ha intrapreso una riflessione sul proprio brand, alla luce del cammino fatto nei primi dieci anni di vita e delle proprie linee strategiche di evoluzione. Ha dato, così, avvio ad un percorso di riposizionamento, ridefinendo nel concreto il proprio logo, quale contenitore

identitario, in cui declinare i loghi delle Scuole così da valorizzare la visibilità della formazione di eccellenza erogata sottolineando il forte legame con la città di Milano.

La denominazione in breve Fondazione Milano è così diventata il fulcro della brand architecture della Fondazione, e le scuole hanno acquisito le denominazioni citate in premessa: Milano Cinema e Televisione, Milano Lingue, Milano Civica Scuola di Musica e Milano Teatro Scuola Paolo Grassi. La comunicazione della nuova immagine e di tutte le attività della Fondazione si è concentrata sul web (sito internet e canali di social network). La nuova immagine intende tradurre una corporate identity unitaria e valorizzare le specificità dei diversi elementi del sistema, armonizzandone i suoi elementi qualificanti, senza disperderne il valore.

10. Valorizzazione del posizionamento nei settori multimedia e performing arts mediante il “Parco dei Talenti creativi e innovativi”. Il progetto prevede la costituzione e lo sviluppo di un polo che valorizzi sia le organizzazioni produttive (imprese, associazioni, etc) sia i professionisti creativi.

11. Sviluppo del ruolo di centro di competenza per il Comune di Milano per la realizzazione di progetti di innovazione. In tal senso sono stati sviluppati i piani di fattibilità relativi ai progetti Milano WiFi (accesso wireless per le principali aree pubbliche outdoor) e Progetto Scuola Digitale (piattaforma digitale di

servizi, contenuti e strumenti di accesso a supporto dell'evoluzione del sistema scolastico sul territorio del Comune di Milano).



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

**Immobilizzazioni**

Le **immobilizzazioni immateriali** nette al 31/8/2010 (85.610 euro) comprendono: licenze software per 28.402 euro; acquisti e sviluppo di programmi software per 57.208 euro. Le spese capitalizzate relative al marchio (logo) per 26.872 euro sono state interamente ammortizzate nell'esercizio per cui al 31/08/10 il valore contabile netto è pari a zero. Nell'esercizio sono state acquisite nuove licenze software per 37.773 euro e programmi software per 16.921 euro. Complessivamente, sono stati accantonati ammortamenti relativi ad immobilizzazioni immateriali per 198.349 euro.

Le **immobilizzazioni materiali** nette ammontano a 355.463 euro. Gli incrementi per acquisti sono stati di 302.625 euro, gli ammortamenti nell'anno di 705.708 euro (comprensivi di 21.602 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 7.592 euro. Gli acquisti si riferiscono principalmente ad acquisizioni di attrezzature (153.000 € circa) e di nuovi hardware (96.000 € circa) a sostegno sia della didattica dei Dipartimenti ma anche appositamente acquisitati per la realizzazione del progetto "Lombardia Eccellente", finanziato dalla Regione Lombardia per favorire lo sviluppo artistico e professionale di organizzazioni produttive e di professionisti nell'ambito della multimedialità e delle arti performative. In particolare attraverso la messa a disposizione di spazi e attrezzature il progetto intende dare sostegno all'ideazione, progettazione e realizzazione di idee creative.

Le acquisizioni classificabili nel capitale fisso (immobilizzazioni immateriali e materiali), che per l'anno 2009/2010 ammontano complessivamente a 405.794

euro, sono state effettuate in parte con le disponibilità derivanti dalla quota parte del contributo del Comune di Milano ricevuto in conto capitale, pari a 340.000 euro.

Tali beni, secondo quanto ribadito nella delibera del 23/12/2010, sono stati finanziati con un contributo specifico in conto capitale e pertanto si è scelto di ammortizzarli interamente nell'esercizio di acquisizione secondo l'impostazione contabile descritta nel paragrafo sui "Criteri di valutazione", cui si rinvia per un maggior dettaglio. Analogo criterio è stato seguito per gli acquisti in capitale fisso destinati alla realizzazione del progetto Lombardia Eccellente finanziato dalla Regione Lombardia.

Pertanto, nell'anno 2009/2010 il *Fondo contributi in conto investimenti* è stato unicamente utilizzato per coprire gli ammortamenti e le minusvalenze da dismissione dei beni acquisiti negli anni pregressi per un ammontare di 505.855 euro, riducendosi da 946.928 euro a 441.073 euro.

### Dettaglio movimenti immobilizzazioni materiali e immateriali

Tipo cespite	Valore lordo al 31.08.2009	Incrementi anno 2009/2010	Decrementi anno 2009/2010	Valore lordo al 31.08.2010	Fondo ammortamento al 31.08.09	Quote ammortamento 2009/2010	Utilizzi Fondo 2009/2010	Fondo ammortamento al 31.08.10	Valore netto al 31.08.2010
LICENZE	162.126,22	37.773,28		199.899,50	97.167,86	74.329,46		171.497,31	28.402,19
LOGO	9.852,19	26.871,89		36.724,08	8.866,98	27.857,10		36.724,08	0,00
SOFTWARE	623.716,51	16.920,91		640.637,42	487.267,59	96.162,27		583.429,86	57.207,56
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>795.694,92</b>	<b>81.566,08</b>		<b>877.261,00</b>	<b>593.302,42</b>	<b>198.348,83</b>	<b>0,00</b>	<b>791.651,26</b>	<b>85.609,74</b>
ATTREZZATURE	1.612.200,80	153.091,78		1.765.292,58	1.401.412,09	278.745,37		1.680.157,46	85.135,12
IMPIANTI	248.082,20	10.267,18		258.349,38	128.457,42	46.887,01		175.344,43	83.004,95
AUTOMEZZI	100.775,14			100.775,14	99.281,39	1.493,75		100.775,14	0,00
MOTOCICLI	4.915,00			4.915,00	1.843,13	1.228,75		3.071,88	1.843,13
COMPUTER	835.683,36	95.755,43	2.877,00	928.561,79	656.679,36	227.449,47	2.877,00	881.251,81	47.309,98
MACCHINE UFFICIO	27.328,34			27.328,34	23.119,93	1.519,56		24.639,49	2.688,85
MACCHINE ELETTRONICHE	48.895,42			48.895,42	48.895,42	0,00		48.895,42	0,00
MOBILI	731.878,36	43.364,75	31.633,80	743.609,31	511.067,80	123.872,04	24.041,69	610.898,15	132.711,16
PERIFERICHE E RETE	43.945,27	146,28		44.091,55	42.977,31	630,26		43.607,57	483,98
STAMPANTI	27.001,02			27.001,02	22.435,80	2.279,28		24.715,08	2.285,94
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.680.704,91</b>	<b>302.625,42</b>	<b>34.510,80</b>	<b>3.948.819,53</b>	<b>2.936.169,64</b>	<b>684.105,50</b>	<b>26.918,69</b>	<b>3.593.356,44</b>	<b>355.463,09</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZ.</b>	<b>4.476.399,83</b>	<b>384.191,50</b>	<b>34.510,80</b>	<b>4.826.080,53</b>	<b>3.529.472,06</b>	<b>882.454,33</b>	<b>26.918,69</b>	<b>4.385.007,69</b>	<b>441.072,84</b>
Acquisti di beni di valore inferiore a 516 euro		21.602,22				21.602,22	7.592,11		
<b>Totale dell'esercizio</b>		<b>405.793,72</b>				<b>904.056,55</b>			

Le **immobilizzazioni finanziarie** ammontano a 72.333 euro e comprendono depositi cauzionali (20.333 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, non hanno subito nel corso dell'esercizio perdite durevoli di valore.

#### **Attivo circolante**

Al 31 agosto 2010 le **rimanenze** di materiali di cancelleria e di consumo, valutate al costo, in quanto inferiore al valore di mercato, sono pari a 506 euro.

I **crediti** contabilizzati nell'attivo circolante ammontano a 4.215.765 euro, di cui 185.599 euro **verso clienti**. I crediti sono stati iscritti al valore netto di realizzo. A tal fine è stata effettuata un'analisi sulla esigibilità degli stessi, valutandone la relativa anzianità, che ha comportato una riduzione del fondo svalutazione da 57.455 euro a 51.215. La parte eccedente rispetto al rischio, pari a 6.240 euro, è stata liberata ed iscritta tra i proventi dell'esercizio.

Il fondo svalutazione crediti comprende anche la svalutazione dei credito vantato nei confronti della Fondazione Orchestra Guido Cantelli, per il quale non sembrano esserci prospettive di recupero del credito nell'ambito della procedura di liquidazione giudiziaria della stessa Fondazione. Tale procedura si è aperta davanti Tribunale di Milano con il deposito, in data 28/07/09, dello stato passivo, e dell'elenco dei crediti ammessi al riparto dell'attivo tra cui risulta Scuole Civiche di Milano come creditore chirografario. Dal deposito, presso il Registro delle Persone Giuridiche (CCIAA) di Milano, del Bilancio Finale di Liquidazione e del Conto di Gestione, avvenuto in data 13/05/10 a cura del

liquidatore giudiziario della Fondazione Orchestra Guido Cantelli, non è prevista la corresponsione di alcun importo per i creditori chirografari.

Gli altri crediti comprendono, come importo di maggior rilievo, **crediti verso il Comune di Milano** per 3.841.534 euro, come da dettaglio sotto riportato.

CREDITI VERSO IL COMUNE DI MILANO		
1° Rata 2009/2010 - periodo settembre/ottobre 2009	€	1.798.332,07
6° Rata 2009/2010 - periodo luglio/agosto 2010	€	1.800.105,58
Saldo 2°, 3°, 4°, 5° Rata anno 2009/2010	€	318.447,95
Saldo gestione CEM anno 2009/2010	€	151.022,81
Recupero costi foresterie anno 2009/2010	€	4.815,18
<b>Totale crediti maturati nell'anno 2009/2010</b>	<b>€</b>	<b>4.072.723,59</b>
Recupero costo personale distaccato	€	34.234,16
Copertura costi utenze anno 2009/10 (fino a dicembre 2008)	€	77.753,26
Acconto riscaldamento sedi anno 2009/10 in attesa di saldo	€	119.202,29
<b>TOTALE CREDITI VERSO IL COMUNE DI MILANO</b>	<b>€</b>	<b>3.841.533,88</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 2009/2010 presso la Fondazione, al netto del personale della Fondazione messo a disposizione del Comune.

Ai fini di una migliore rappresentazione dei valori in bilancio, il credito vantato nei confronti del Comune di Milano è stato suddiviso tra la parte esigibile entro l'anno successivo (3.643.897 euro) e la parte esigibile oltre l'anno successivo (198.037 euro). Secondo quanto comunicato dal Comune di Milano, il credito verrà infatti progressivamente compensato nei successivi due anni formativi con i debiti nei confronti dello stesso Comune e pertanto la suddivisione per scadenza indicata in bilancio tiene conto del probabile andamento del meccanismo di compensazione sulla base dei dati storici disponibili.

Nei **crediti verso altri** (188.633 euro) sono stati rilevati, come importi di maggiore rilievo, crediti per contributi da ricevere a fronte di progetti finanziati per 123.512 euro (si veda il dettaglio sotto riportato), crediti per acconti Inail versati di euro 45.543, crediti verso dipendenti, pari a 8.395 euro, per abbonamenti e tessere ATM.

I crediti relativi ai progetti finanziati sono sorti nell'esercizio 2009/2010 e sono stati rilevati accertando per competenza i contributi da ricevere in base all'avanzamento dei progetti.

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

<b>Crediti per contributi da ricevere su progetti finanziati</b>	<b>€</b>	<b>123.512</b>
Fare Work Upi - Provincia di Milano	€	32.876
Contributi per Borse di Studio DSU (Diritto allo Studio Universitario)	€	21.154
Il Futuro del futuro del futurismo	€	22.500
Previsioni Senior 2008 e 2009	€	20.000
Mobilità Erasmus	€	10.134
Eventi in Rete - Interreg	€	7.200
UE - Tempus Kosovo	€	6.147
Contributo Progetto Futurismo . I Mestieri del teatro	€	2.500
Integrazione Europea 2009 - Avignone	€	1.000

Le **disponibilità liquide** ammontano a 2.890.129 euro, quasi interamente nella forma di depositi bancari e postali (2.884.950 euro).

**Ratei e risconti attivi**

La posta ratei e risconti attivi ammonta a 70.302 euro, ed accoglie come importi maggiormente significativi risconti su polizze assicurative e bolli auto (27.531 euro) e ratei su interessi attivi bancari (11.195 euro).

**Patrimonio netto**

Il valore del patrimonio netto della Fondazione Scuole Civiche di Milano è pari, al 31 agosto 2010 a 1.485.529 euro, costituiti dalle seguenti voci in aggiunta al Fondo di dotazione pari a 51.646 euro:

Fondo potenziamento e migliorie	503.445 euro
Fondo contributi in conto investimenti	441.073 euro
Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi	486.378 euro

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

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

(Valori espressi in Euro)

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>143.500</b>	<b>(525.155)</b>	<b>1.485.529</b>

Variazioni del Patrimonio netto esercizio 2008/09	VALORI al 31.08.08	Destinazione avanzo	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	VALORI al 31.08.09
Fondo di dotazione	51.646				51.646
Fondo Potenziamento e migliorie	445.034	12.924			457.958
Fondo contributi in conto investimenti	1.206.648		296.744	(556.465)	946.928
F.do contrib in conto investim beni di terzi	381.378				381.378
Avanzo dell'esercizio precedente	12.924	(12.924)			-
Avanzo dell'esercizio in corso			26.287		26.287
	<b>2.097.630</b>	<b>-</b>	<b>296.744</b>	<b>(556.465)</b>	<b>1.864.197</b>

Variazioni del Patrimonio netto esercizio 2007/08	VALORI al 31.08.07	Destinazione avanzo	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	VALORI al 31.08.08
Fondo di dotazione	51.646				51.646
Fondo Potenziamento e migliorie	621.005	64.029		(240.000)	445.034
Fondo contributi in conto investimenti	1.065.978		648.693	(508.023)	1.206.648
F.do contrib in conto investim beni di terzi	705.000			(49.303)	655.697
Avanzo dell'esercizio precedente	64.029	(64.029)			-
Avanzo dell'esercizio in corso			12.924		12.924
	<b>2.507.658</b>	<b>-</b>	<b>648.693</b>	<b>(797.326)</b>	<b>2.371.949</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) - in misura pari al relativo valore netto iscritto

nell'attivo patrimoniale. 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 otto anni di attività della Fondazione, sono stati realizzati avanzi di gestione, al netto di quanto utilizzato nell'esercizio 2007/2008, per euro 484.245 accantonati al **fondo potenziamento e migliorie**. Inoltre durante l'esercizio 2009/10 a tale fondo sono destinati i contributi ricevuti (38.500 euro) per sostenere la formazione di giovani musicisti dell'Accademia Internazionale della Musica con concomitante utilizzo per l'erogazione delle relative borse di studio (19.300 euro).

Alla fine dell'esercizio tale riserva statutaria presenta un saldo finale pari a 503.445 euro.

*Fondo contributi in conto investimenti*

Al 31/08/10 tale fondo, ammonta a euro 441.073, derivanti da una consistenza iniziale di 946.928 euro e un utilizzo per ammortamenti e dismissioni di 505.855 euro.



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

Durante l'esercizio 2009/2010 a tale fondo è stata accantonata la quota parte dei contributi ricevuti dal Comune di Milano per finanziare lavori futuri di manutenzione straordinaria delle sedi concesse in uso dal Comune alla Fondazione. Si tratta di lavori ritenuti obbligatori dalla normativa igienico sanitaria al fine di poter adibire ad aule didattiche la sede di Corso di Porta Vigentina 15 (49.303 euro) e alcuni spazi di Via Stilicone 36 (55.697 euro). Si tratta di lavori di miglioria su beni immobili che sono e rimangono di proprietà del Comune di Milano e che da Convenzione istitutiva della Fondazione rientrerebbero tra le prerogative del Comune stesso. Vista la necessità e l'urgenza di questi lavori per assicurare il proseguimento delle attività didattiche la Fondazione ha deciso di eseguire in proprio tali lavori futuri di manutenzione straordinaria, il cui ammontare complessivo è stimato in 105.000 euro.

Pertanto, data l'obbligatorietà dei lavori necessari per l'attività della Fondazione, si è ritenuto prudente, per l'esercizio 2009/2010, effettuare un accantonamento al *Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi* pari a euro 105.000 per coprire i costi stimati di tali migliorie.

Considerato l'accantonamento, il *Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi* presenta al 31/08/10 una consistenza finale di 486.378 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 agosto 2010, il valore del fondo è di 322.483 euro, derivanti da una consistenza iniziale di 319.438 euro, un utilizzo di euro 196.956 (addebiti del Comune dei costi di energia elettrica dell'anno 2009 e riscaldamento dell'anno 2009, salvo conguaglio), un incremento di 200.000 euro per adeguare lo stanziamento agli oneri di riscaldamento ed energia elettrica per l'anno 2009/2010, 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 40.000 euro che è stato utilizzato in corso d'esercizio per un ammontare pari a 4.819 euro per esborsi connessi alle spese legali. Sono stati effettuati accantonamenti che hanno incrementato il valore finale del Fondo a 50.000 euro e consentono di coprire il rischio di possibili esborsi (comprensivi delle spese legali) che la Fondazione potrebbe 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 2,5% del costo del lavoro (esclusa la produttività) per il contratto Federculture e nella misura dell'1,15%, pari alla sola indennità di vacanza contrattuale, per il contratto Enti Locali. Pertanto, il Fondo rinnovi contrattuali è stato accantonato per competenza per un ammontare complessivo di 95.000 euro, che corrisponde alla consistenza finale del fondo al 31/08/10.

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

Alla fine dell'esercizio risultano accantonati al *fondo di trattamento fine rapporto* 1.739.065 euro, derivanti da: una consistenza iniziale di 1.777.820 euro; un accantonamento complessivo 2009/2010 di 502.527 euro - da cui vanno dedotti gli importi corrisposti di 304.400 euro versati al fondo di tesoreria INPS e 83.472 euro ad altri fondi di previdenza complementare - ; erogazioni (anticipi e liquidazioni, comprensivi dell'imposta sostitutiva versata sulla rivalutazione) per 153.410 euro. Al 31/08/10 trentanove dipendenti hanno destinato il proprio trattamento di fine rapporto a Previambiente, quattro ai Fondi Aperti, tre a Fondinps, a e due a Previndai.

#### **Debiti**

I debiti risultanti dallo stato patrimoniale sono pari a 3.331.644 euro, così composti: 1.366.412 euro verso **fornitori**, di cui 563.310 euro per fatture da ricevere; 231.050 euro per acconti su progetti finanziati dalla Regione Lombardia; 142.003 euro verso **erario**: per: ritenute d'acconto da versare su stipendi e collaborazioni (114.651 euro complessivi); per Irap su retribuzioni dipendenti e collaboratori e Ires (21.274 euro complessivi) e IVA su fatture commerciali emesse nel mese di agosto (6.077 euro); 222.574 euro verso **istituti**

**di previdenza** (contributi da versare sugli stipendi e sulle collaborazioni); 1.369.605 euro classificati tra gli **altri debiti**, riguardanti i **debiti relativi a dipendenti e collaboratori a progetto**, di cui 1.248.184 euro per retribuzioni differite come di seguito meglio dettagliati:

Fondo accantonamento ferie	€	308.027
Fondo accantonamento contributi ferie	€	79.750
Fondo accantonamento ex festività	€	58.818
Fondo accantonamento contributi ex festività	€	17.227
Fondo accantonamento 13a	€	259.085
Fondo accantonamento contributi 13a	€	81.045
Fondo accantonamento 14a	€	29.451
Fondo accantonamento contributi 14a	€	9.560
Fondo premi dipendenti e collaboratori	€	304.285
Fondo contributi su premi	€	80.961
Fondo accantonamento inail	€	19.976
Totale ratei e accertamenti su retribuzioni:	€	<b>1.248.184</b>

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 666.368 euro, e comprende:

- **risconti passivi** per 626.001 euro, di cui 474.801 euro corrispondono alla quota del contributo del Comune di Milano derivante dagli esercizi precedenti e rinviata al futuro; 151.200 euro sono relativi a quote di iscrizione e quote associative incassate nell'anno ma di competenza dell'esercizio successivo;
- **ratei passivi** per 40.388 euro, relativi a quote di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria successiva al 31 agosto 2010 (prevalentemente prestazioni professionali e canoni di noleggio e assistenza).

**IMPEGNI E CONTI D'ORDINE**

**Beni di terzi**

Al 31 agosto 2010, il valore totale dei beni del Comune (mobili e immobili) concessi in uso alla Fondazione è pari a 25.481 migliaia di euro, di questi 25.467 migliaia di euro derivanti dalla Convenzione base e 13.920 euro derivanti dalla Convenzione di trasferimento dei CEM.

**Fideiussioni**

Al 31 agosto 2010, era in essere la fidejussione per l'importo di 7.065 euro, necessaria per l'ottenimento del finanziamento sul progetto "Eventi in rete Cinema, Comunicazione, Cultura: 3C network transfrontaliero di operatori ed eventi"- ID 7673195, finanziato dall'Unione Europea e rientrante nel programma di cooperazione transfrontaliera Italia/Svizzera 2007-2013. E' stata inoltre contratta garanzia fideiussoria per l'importo di 262.080 per l'ottenimento del finanziamento sul progetto "Formazione Strategia Eccellenza" finanziato dal Fondo Sociale Europeo ID 563300.

**Impegni**

Al 31 agosto 2010, risultavano emessi ordini a fornitori e siglati contratti a fronte di prestazioni da svolgersi nell'esercizio successivo per un ammontare di 288.198 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 15.515.869 euro. Tra questi figurano:

*Ricavi delle vendite e delle prestazioni* 368.085 euro

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

*Contributi in conto esercizio* 12.310.998 euro

I contributi in conto esercizio comprendono convenzioni con il Comune di Milano per 11.807.962 euro complessivi di cui, 10.797.086 euro da Convenzione Base, 938.575 euro da Convenzione Cem, 72.300 da altre Convenzioni; finanziamenti su progetti per 393.222 euro di cui: euro 224.628 dalla Regione Lombardia e UE; euro 59.660 dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali; euro 108.934 dalla Fondazione Cariplo nonché quote associative per 89.983 euro e cofinanziamenti su attività formativa per 19.831.

Nell'importo di 10.797.086 relativo alla Convenzione Base è compreso anche la quota di contributo, pari a 340.000 euro, espressamente destinata dal Comune di Milano all'acquisizione di attrezzature, beni, tecnologie e arredi per la gestione delle attività formative e per le sedi concesse in uso alla Fondazione (si veda Determina Dirigenziale n. 209/2010 P.G. n. 1006620/2010).

*Altri ricavi e proventi* 2.311.632 euro

Comprendono: il valore delle quote di iscrizione corrisposte dagli studenti per frequentare i corsi dell'anno scolastico 2009/2010 pari a 2.250.813 euro; recuperi spese e proventi diversi per 60.815 euro. Quest'ultima voce accoglie come importi di maggior valore quanto ricevuto dal Comune di Milano per il

recupero del costo di personale distaccato e per l'utilizzo delle foresterie per l'anno 2009/2010 (33.751 euro).

*Utilizzo fondi*

525.155 euro

La posta utilizzo fondi si riferisce all'Utilizzo fondo contributi c/investimenti per 505.855 euro e all'utilizzo del Fondo Potenziamento e Migliorie per 19.300 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 15.188.528 euro e sono articolati nelle seguenti macro voci: personale dipendente (cfr. nota n. 1 a seguire) 8.431.432 euro; servizi (cfr. nota n. 2 a seguire) 4.805.953 euro; ammortamenti e svalutazioni dei crediti nell'attivo circolante 904.057 euro; accantonamenti a fondi rischi e oneri 309.820 euro; accantonamenti al fondo contributi

c/investimenti beni di terzi 105.000 euro; acquisto di materiali didattici e di consumo 183.293 euro (comprensivi della variazione delle rimanenze di -1.600 euro); godimento beni di terzi 35.483 euro; oneri diversi di gestione (cfr. nota n. 3 a seguire) 413.490 euro.

1) Il personale dipendente in forza al 31.08.2010 alla Fondazione è suddiviso come segue:

<b>Categoria</b>	<b>Numero</b>
Dirigenti	2
Direttori di Dipartimento	1
Impiegati tecnici	8
Impiegati amministrativi	50
Docenti	135
Totale	196 (*)

(\*) + 7 in aspettativa

2) I servizi, complessivamente pari a 4.805.953 euro, accolgono i seguenti costi: consulenze professionisti 2.856.196 euro; compenso amministratori e sindaci 192.788 euro; contributi previdenziali e assicurativi collaboratori 184.636 euro; rimborso spese consulenti 20.270 euro; spese di funzionamento per prestazioni di servizi 627.032 euro; convenzioni per la gestione della didattica 419.834 euro; utenze e assicurazioni 200.316 euro; manutenzione fabbricati 209.231 euro; manutenzione automezzi e attrezzature 95.651 euro.

Per una migliore identificazione di tali costi, la voce più significativa consulenze professionisti si riferisce a: collaborazione occasionale, a progetto e a partita iva principalmente per attività di docenza 2.452.197 euro; prestazioni da società di consulenza 328.868 euro; consulenza amministrativa e legale 75.131 euro.

3) Gli oneri diversi di gestione accolgono minusvalenze e sopravvenienze passive 38.509 euro; spese generali 91.469 euro; oneri altri, principalmente per borse di studio erogate, 283.512 euro.



**Proventi e oneri finanziari**

Il saldo della gestione finanziaria ammonta a -217 euro, derivanti dalla somma algebrica tra: proventi finanziari (interessi attivi su conti bancari e postali al netto della ritenuta fiscale di 7.124 euro) per 20.539 euro e oneri bancari per 20.757 euro.

**Imposte dirette**

Il bilancio è inciso, per competenza, da oneri tributari pari a 324.137 euro, relativi a IRAP (306.515 euro) e IRES (17.622 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 2.987 euro al netto delle imposte.

Il Presidente

Ing. Umberto Paolucci