



Fondazione Milano®

BILANCIO CONSUNTIVO 2010/2011

- Stato Patrimoniale al 31.08.2011
- Rendiconto Gestionale Anno 2010/2011
- Nota Integrativa



Milano, 24 aprile 2012

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

BILANCIO (Valori in Euro)

STATO PATRIMONIALE						
ATTIVO	Al 31/08/11		Al 31/08/10		Differenza	%
	Parziali	Totali	Parziali	Totali		
A	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI					
A.I	Versamenti non ancora richiamati					
A.II	Versamenti già richiamati					
TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI						
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					
B.I.5	Avviamento					
B.I.6	Immobilizzazioni in corso e acconti					
B.I.7	Altre immobilizzazioni immateriali					
Totale		67.135		85.610	-18.475	-22%
B.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
B.II.1	Terreni e fabbricati					
B.II.2	Impianti e macchinari					
B.II.3	Attrezzature industriali e commerciali					
B.II.4	Altri beni Materiali					
B.II.5	Immobilizzazioni in corso e acconti					
Totale		254.385		355.463	-101.078	-28%
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					
	Esigibili oltre l'esercizio successivo					
B.III.3	Altri titoli					
B.III.4	Azioni proprie					
Totale		73.108		72.333	775	1%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		394.628		513.406	-118.777	-23%
C	ATTIVO CIRCOLANTE					
C.I	RIMANENZE					
C.I.1	Materie prime, sussidiarie e di consumo					
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					
Totale		497		506	-9	-2%

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

C.II	CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI						
C.II.1	Crediti verso clienti		121.520	121.520	185.599	185.599	-64.079 -35%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	121.520			185.599		
	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)		2.665.464	2.665.464	3.643.497	3.841.534	-1.176.070 -30,61%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	2.665.464			3.643.497		
	Esigibili oltre l'esercizio successivo				198.037		
C.II.4 BIS	Crediti tributari			9.201			9.201 100%
	Crediti tributari per IRAP IRES e IVA		9.201				
C.II.4.TER	Imposte anticipate						
C.II.5	Crediti verso altri		1.115.522	1.115.522	188.633	188.633	926.889 491%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.115.522			188.633		
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
Totale	CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		3.911.707		4.215.765	-	304.058 -7%
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						
Totale	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		-		-		
C.IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
C.IV.1	Depositi bancari e postali		2.029.309		2.884.950		-855.641 -30%
C.IV.2	Assegni						
C.IV.3	Denaro e valori in cassa		5.672		5.179		493 10%
Totale	DISPONIBILITA' LIQUIDE		2.034.982		2.890.129	-	855.148 -30%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			5.947.186		7.106.401	-	1.159.215 -16%
D	RATEI E RISCONTI ATTIVI						
D.I	Disaggio su prestiti						
D.II	Altri ratei e risconti attivi		70.019		70.302		-282 -0,4%
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI			70.019		70.302	-	282 0%
TOTALE ATTIVO			6.411.834		7.690.109	-	1.278.274 -17%

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

PASSIVO		Al 31/08/11		Al 31/08/10		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	395.410		503.445		-108.036	-21%
A.VI	Riserva per azioni proprie in portafoglio						
A.VII	Altre riserve (con distinta indicazione)						
	Fondo contributi conto investimenti	321.520		441.073		-119.552	-27%
	Fondo contributi conto investimenti beni di terzi	122.564		486.378		-363.814	-75%
A.VIII	Avanzi (disavanzi) portati a nuovo						
A.IX	Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	2.459		2.987		-529	-18%
TOTALE PATRIMONIO NETTO			893.599		1.485.529	-591.930	-40%
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		842.343		467.483	374.860	80%
B.4	Fondo oneri su sedi	327.800		322.483		5.317	2%
B.5	Fondo rischi e oneri personale dipendente	84.000		50.000		34.000	68%
B.6	Fondo rischi diversi	263.543				263.543	100%
B.7	Fondo rinnovi contrattuali	167.000		95.000		72.000	76%
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI			842.343		467.483	374.860	80%
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		1.663.533		1.739.065	-75.531	-4%
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		11.677		231.050	-219.373	-95%
	Acconti su progetti finanziati da Regione Lombardia	11.677		231.050			
D.7	Debiti verso fornitori		1.154.885		1.366.412	-211.527	-15%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.154.885		1.366.412			
	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		157.679		142.003	15.676	11%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	157.679		142.003			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		217.767		222.574	4.807	-2,16%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	217.767		222.574			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
D.14	Altri debiti		1.296.909		1.369.605	72.696	-5%
	Esigibili entro l'esercizio successivo	1.296.909		1.369.605			
	Esigibili oltre l'esercizio successivo						
TOTALE DEBITI			2.838.917		3.331.644	-492.726	-15%
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI						
E.I	Aggio su prestiti						
E.II	Altri ratei e risconti passivi	173.442		666.388		-492.947	-74%
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI			173.442		666.388	-492.947	-74%
TOTALE PASSIVO			6.411.834		7.690.109	-1.278.274	-17%

CONTI D'ORDINE		Al 31/08/11		Al 31/08/10		Differenza	%
		Parziali	Totali	Parziali	Totali		
K.I.1	Fidejussioni		269.145		269.145	0	0%
K.I.2	Avalli						
K.I.3	Altre garanzie						
K.II	Garanzie ricevute						
K.III	Altri conti d'ordine		25.638.442		25.769.290	-130.848	-1%
	Beni di terzi (Convenzione Base)	25.467.172		25.467.172			
	Beni di terzi (Convenzione CEM)	13.920		13.920			
	Impegni	157.350		288.198			
TOTALE CONTI D'ORDINE			25.907.587		26.038.435	486.073	2%

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

CONTO GESTIONALE	Anno 2010/2011		Anno 2009/2010		Differenza	%
	Totali		Parziali	Totali		
VALORE DELLA PRODUZIONE						
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		411.772		368.085	43.687	12%
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
Altri ricavi e proventi		16.141.611		15.147.784	993.827	7%
Contributi in conto esercizio	12.794.150		12.310.998		483.153	4%
Altri ricavi e proventi	2.560.353		2.311.632		248.721	11%
Utilizzo fondi	787.108		525.155		261.953	50%
VALORE DELLA PRODUZIONE		16.553.383		15.515.869	1.037.514	7%
COSTI DELLA PRODUZIONE						
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (Rivedere il delta delle rimanenze)		145.808		181.693	-35.885	-20%
Costi per servizi		4.985.243		4.805.953	179.289	4%
Costi per godimento beni di terzi		73.329		35.483	37.846	107%
Costi per il personale		8.313.171		8.431.432	-118.261	-1%
Salari e stipendi	6.051.825		6.115.684		-63.859	-1%
Oneri sociali	1.530.635		1.623.449		-92.814	-6%
Trattamento di fine rapporto	530.380		502.527		27.853	6%
Trattamento di quiescenza e simili						
Altri costi per il personale	200.331		189.772		10.559	6%
Ammortamenti e svalutazioni		1.562.853		904.057	658.796	73%
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	79.373		198.349		-118.976	-60%
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	307.953		705.708		-397.755	-56%
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.175.527		-		1.175.527	#DIV/0!
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		9		1.600	-1.609	-101%
Accantonamenti per rischi diversi		263.543			263.543	
Altri accantonamenti		556.991		414.820	142.172	34%
Accantonamento Fondi rischi e oneri futuri	353.454		309.820		43.635	14%
Accantonamento al Fondo contributi in conto investimenti	203.537		105.000		98.537	94%
Oneri diversi di gestione		334.778		413.490	-78.712	-19%
COSTI DELLA PRODUZIONE		16.235.707		15.188.528	1.047.179	7%
TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		317.676		327.341	9.666	-3%

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
C.15	Proventi da partecipazioni					
C.16	Altri proventi finanziari	19.018		20.539	-1.521	-7%
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	19.018		20.539	-1.521	-7%
C.17	Interessi e altri oneri finanziari		-19.050		1.706	-8%
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	-19.050		-20.757	1.706	-8%
C.17.BIS	Utile e perdita su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-	32	-	217	-85%
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
D.18	Rivalutazioni					
D.19	Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
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					
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			317.644	327.124	-9.481	-2,90%
22	Imposte sul reddito dell'esercizio		315.185	324.137	-8.952	-3%
	Imposte differite					
	Imposte anticipate					
23 AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO			2.459	2.987	-529	-18%

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 AGOSTO 2011

SOMMARIO

STRUTTURA PATRIMONIALE E FUNZIONAMENTO ECONOMICO DI SCUOLE CIVICHE DI MILANO - FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE	8
<i><u>Premessa</u>.....</i>	8
PRINCIPI APPLICATI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO	9
<i><u>Criteri generali di valutazione</u></i>	11
<i>Immobilizzazioni</i>	11
<i>Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni.....</i>	11
<i>Rimanenze.....</i>	11
<i>Poste rettificative</i>	13
<i><u>Criteri specifici per la rappresentazione in bilancio di proventi e oneri</u>.....</i>	14
RAPPORTI ECONOMICI CON IL COMUNE DI MILANO.....	17
<i><u>Convenzione base</u></i>	20
<i><u>Convenzione CEM</u></i>	22
<i><u>Patrimonio concesso dal Comune</u></i>	23
<i><u>Progetti con il Comune di Milano</u>.....</i>	26
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO E VARIAZIONI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE	32
<i><u>Immobilizzazioni</u></i>	32
<i><u>Attivo circolante</u>.....</i>	33
<i><u>Ratei e risconti attivi</u>.....</i>	36
<i><u>Patrimonio netto</u></i>	37
<i><u>Fondi per rischi e oneri futuri</u></i>	39
<i><u>Fondo di trattamento di fine rapporto</u>.....</i>	41
<i><u>Debiti</u>.....</i>	42
<i><u>Ratei e risconti passivi</u></i>	42
IMPEGNI E CONTI D'ORDINE	43
<i><u>Beni di terzi</u></i>	43
<i>CEM</i>	43
<i><u>Fideiussioni</u>.....</i>	43
<i><u>Impegni</u>.....</i>	43
COMPOSIZIONE DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO – PROVENTI E ONERI	44
<i><u>Proventi delle attività istituzionali e contributi</u></i>	44
<i><u>Oneri della gestione</u>.....</i>	46
<i><u>Imposte dirette</u></i>	47
<i><u>Risultato della gestione</u>.....</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

Successivamente alla data di chiusura del presente esercizio si informa che il 27 ottobre 2011 sono stati revocati con Atto del Sindaco gli incarichi dei componenti del Consiglio di Indirizzo, in data 28 novembre 2011 è stato comunicato che 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. Il Consiglio di Indirizzo ha determinato il numero dei membri del Consiglio di Gestione in 3 componenti e li ha individuati nelle persone di Filippo Del Corno, Silvana Pasini e Renata Tardani.

Questo avvenimento non ha impattato sull'offerta formativa programmata e pubblicizzata per l'anno 2011/2012 e quindi, in una logica di continuità, è stata garantita la regolare partenza ed è garantito il successivo proseguimento di tutte le attività didattiche.

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 2011, 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 contribuito in conto investimenti, in misura pari al valore netto delle stesse immobilizzazioni, la quota parte di contributi investita nel corso degli esercizi per la loro acquisizione al netto degli utilizzi effettuati per coprire i relativi ammortamenti.
- 2) Gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono stati calcolati 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 31.08.2011, 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

Nel presente esercizio è stata utilizzata integralmente la quota di risconto passivo che accoglieva 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'utilizzo ha consentito di integrare la contribuzione decrescente da parte del Comune di Milano rispetto al fabbisogno di risorse necessarie per l'esercizio in corso.

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 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 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 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 2010/2011, 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 2010/2011 è pari a 12,19 euro se si considerano le OFA effettivamente erogate nell'anno 2010/2011 (1.142.605).

Per quanto riguarda, invece, il secondo punto, la Fondazione ha lavorato per attivare fonti di entrata integrative. Per le entrate da "Iscrizioni" si è consolidato anche nell'anno 2010/2011 un trend positivo, che ha visto un aumento di queste entrate del 2,2% sull'anno precedente, per cui, nell'anno 2010/2011 le entrate complessive da iscrizioni ammontano complessivamente a circa 2.300.100 euro. 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). 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 è, infatti, determinato a parziale copertura dei costi del servizio affidato alla Fondazione e costituisce un importo 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 si alimenta attraverso il 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, come sopra descritto , pari a 474.801 euro, *è stato completamente utilizzato al 31 agosto 2011. 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 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 euro 3.407.506,77 saldo anno formativo 2009/2010 e euro 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.

Per l'anno 2010/2011 il Comune attraverso la sopra citata delibera, nella seduta del 23/12/2010 aveva approvato il riconoscimento di 1.000.000 OFA alla Fondazione pari a 10.175.527,16 euro a 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,. E' stato comunque iscritto come posta di bilancio il credito verso il Comune di Milano per l'intero importo riconosciuto dalla Delibera n. 3806 del 23/12/2010 pari a 10.797.086 euro e successivamente svalutato per 1.175.527 euro in recepimento di quanto definito nella Delibera n. 2833 del 16/12/2011. Ciò ha determinato minori entrate da parte delle Fondazione per 1.175.527,16 euro; le minori entrate sono state compensate dall'utilizzo del risconto descritto precedentemente che ha integrato il contributo dell'esercizio per la copertura delle spese correnti. Per quanto riguarda la copertura di una parte degli investimenti in beni strumentali e in manutenzioni strutturali, sono stati invece impiegati il fondo contributo in conto investimenti beni di terzi e il fondo potenziamento miglorie, di cui verrà specificato in seguito la movimentazione in dettaglio.

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.

Con delibera 2833/2011 del 16 Dicembre 2011, la somma riconosciuta dal Comune di Milano per la gestione dei CEM nell'anno 2010/2011 è di 817.161,49 euro, ed 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.

Nell'anno 2010/2011 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;
- *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;
- *Via Dogana 08*, sede della Segreteria Unica Iscrizioni;
- *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 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 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 (**321,5 migliaia di euro**), in questi primi undici anni di durata della Convenzione trentennale, la Fondazione, garantisce una percentuale di copertura pari al 22% del valore dei beni concessi; se si va poi ad aggiungere il valore di perizia dei beni del Comune ancora in uso (**1.370 migliaia di euro**), si determina un importo complessivo pari a **1.691,5 migliaia di euro.**

Ne deriva che il patrimonio destinato all'assolvimento dell'impegno ex art.3 della Convenzione Base, pari a 1.691,5 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 2010/2011 la Fondazione garantisce un patrimonio capiente (**1.691,5 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 2010/2011 non sono stati dismessi beni e il valore della consistenza finale rilevata fisicamente coincide con quella iniziale di 13.920 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 2010 e della prima parte della stagione 2011 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 2010/2011 ammontano a **137.935 euro**.

Altri Progetti per il Comune di Milano – Nell'esercizio 2010/2011, 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 "VIII Giornata Europea dei Musei a Cielo aperto", che si è svolta il 05 giugno 2011 (56.411 euro) e la mostra fotografica sull'arte dello spettacolo che in occasione del decimo anno di vita della Fondazione si è svolta lungo Corso Vittorio Emanuele tra dicembre 2010 e gennaio 2011 (45.020 euro). I proventi derivanti da progetti con il Comune di Milano per l'anno 2010/2011 ammontano complessivamente a **173.363 euro**.

Progetti con altri enti

Nell'anno 2010/2011 le entrate derivanti da Progetti con altri enti sono state complessivamente pari a 1.071.507 euro. Tra i progetti più rilevanti, 127.500 euro provengono dalla Fondazione Cariplo per il progetto Creatività; provengono dai fondi sociali europei: 372.400 euro per il progetto F.S.E.: Formazione, strategie ed eccellenze per la valorizzazione del capitale umano e 177.460 euro per il progetto Form-AZIENDE - Azioni formative per lo sviluppo del sistema imprese lombardo. Infine la Regione Lombardia ha erogato 197.911 euro per il progetto Lombardia Eccellente e 71.505 euro per la gestione e l'erogazione di borse per il Diritto allo Studio Universitario relativamente alla scuola di Lingue.

Attività della Fondazione dal 1 settembre 2010 al 31 agosto 2011

Nel 2010/2011 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 2010/2011 un numero di OFA non inferiore a 1.000.000. I corsi del Dipartimento di Teatro sono stati riprogettati nell'orizzonte delle indicazioni del Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca (MIUR) a seguito della domanda presentata per ottenere l'autorizzazione a rilasciare titoli di Alta Formazione Artistica, Musicale e Coreutica (AFAM), equipollenti a titoli universitari. La proposta didattica per la Scuola di Cinema ha ridisegnato il percorso di studi di sceneggiatori, registi, produttori, animatori, operatori di ripresa, fonici e montatori. Il nuovo ordinamento ha previsto corsi di durata triennale, strutturati in un anno propedeutico a cui seguono i bienni di specializzazione. Nel dipartimento di Lingue è stato attivato il Master in Lingue e Relazioni Internazionali. Nel dipartimento di Musica si è puntato alla valorizzazione dei corsi professionalizzanti di ambito tecnologico e sull'offerta di corsi di base e propedeutici all'alta formazione, nell'ottica di costruire una filiera formativa musicale che si articola dalle scuole primarie fino ai corsi specialistici.

2. 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. Con lo scopo di contribuire allo sviluppo della qualità dell'apprendimento

permanente in Europa, supportando le diversità linguistiche degli stati membri, nasce SL TOOL - Smart Languages (needs oriented) Toolbox For Europeans, mentre Eventi in Rete Cinema, Comunicazione, Cultura: 3C network transfrontaliero di operatori ed eventi, promuove la cooperazione tra operatori del settore cinema e multimedialità. I progetti F.S.E.: Formazione, strategie ed eccellenze per la valorizzazione del capitale umano e Form-AZIENDE - Azioni formative per lo sviluppo del sistema imprese lombardo, finanziati dalla Regione Lombardia, sono sviluppati nell'ambito della formazione continua nel sistema imprese italiano.

3. 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, è stato concluso il progetto di massima del sistema di auto ed eterovalutazione nella didattica (obiettivo è quello di definire e implementare un sistema di criteri per l'eccellenza nella didattica per consentire l'autovalutazione e l'eterovalutazione del contributo dei singoli docenti al raggiungimento dei risultati didattici, in base a riscontri tangibili e oggettivizzabili, in modo tale che i risultati della valutazione siano spendibili ai fini dell'assegnazione del premio di risultato).

4. 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 all'apprendimento della lingua inglese) e alla gestione del conflitto e delle relazioni sul luogo di lavoro.

5. 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. Per garantire una maggiore funzionalità e limitare il numero dei server fisici è stato avviato il progetto di virtualizzazione, inoltre si sono concluse tutte le attività necessarie all'adesione al Sistema Pubblico di Connettività (SPC). In questo ambito, è proseguita l'attività di implementazione di Microsoft Dynamics CRM: in particolare, è stata definito ed attuato il protocollo di integrazione con il sistema di firma digitale massiva, che consente la firma di tutti i documenti appartenenti ad una stessa categoria (es. contratti dei collaboratori di un Dipartimento).

6. Mantenimento della Certificazione di Qualità, attraverso revisione/adequamento dei processi (Approvvigionamento, Iscrizione ai corsi, Processo Analisi Soddisfazione, etc), audit interni ed esterni e predisposizione, per Milano Cinema e Televisione, del Vademecum Docente (guida finalizzata a fornire alcune informazioni di base relative ad aspetti didattici, organizzativi e gestionali, es. selezione, accoglienza, presenza, svolgimento attività didattica, valorizzazione prodotti e customer satisfaction) e del Vademecum Esercitazioni Produttive (che dettaglia la progettazione, la pianificazione, la preparazione e produzione e la registrazione).

7. 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. Le iniziative per la corretta esecuzione si sono tradotte nell'aggiornamento della risk analysis, nell'implementazione dei protocolli per la minimizzazione del rischio,

nella comunicazione e formazione e nell'attività di verifica. Nell'adozione del Modello 231 si è intesa favorire la piena integrazione con il Sistema Gestione Qualità.

8. La Fondazione nel corso del 2010 ha dato avvio ad un percorso di riposizionamento della propria immagine: la denominazione in breve Fondazione Milano è diventata il fulcro della brand architecture. Nel periodo in esame, la comunicazione della nuova immagine e di tutte le attività della Fondazione si è concentrata soprattutto 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. Strumentale, oltre che funzionale gestionalmente, è stata nell'anno in corso l'introduzione del numero unico telefonico per tutte le sedi della fondazione, ai fini di semplificare il contatto da parte degli stakeholders.

9. Valorizzazione del posizionamento nei settori multimedia e performing arts mediante il "Parco dei Talenti creativi e innovativi". Il progetto 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 31/8/2011 (67.135 euro) comprendono: licenze software per 11.248 euro; acquisti e sviluppo di programmi software per 55.887 euro. Le spese capitalizzate relative al marchio (logo)—sono state interamente ammortizzate nell'esercizio—precedente. Nell'esercizio sono state acquisite nuove licenze software per 7.744 euro e programmi software per 53.153 euro. Complessivamente, sono stati accantonati ammortamenti relativi ad immobilizzazioni immateriali per 79.372 euro.

Le **immobilizzazioni materiali** nette ammontano a 254.385 euro. Gli incrementi per acquisti sono stati di 142.639 euro, gli ammortamenti nell'anno di 307.953 euro (comprensivi di 65.352 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 1.117 euro. Gli acquisti si riferiscono principalmente ad acquisizioni di attrezzature (66.000 euro circa) e di nuovi hardware (44.400 euro circa) a sostegno soprattutto della didattica dei Dipartimenti. Le acquisizioni classificabili nel capitale fisso (immobilizzazioni immateriali e materiali), che per l'anno 2010/2011 ammontano complessivamente a 268.890 euro, sono state effettuate per la maggior parte con l'utilizzo del fondo contributo c/investimenti beni di terzi.

Nell'anno 2010/2011 il *Fondo contributi in conto investimenti* ha accolto le acquisizioni dell'anno pari a 203.537 ed è stato utilizzato per coprire gli ammortamenti e le minusvalenze da dismissione dei beni acquisiti negli anni pregressi per un ammontare di 323.089 euro, riducendosi da 441.073 euro a

321.520 euro. La riduzione delle risorse a disposizione ha imposto una diminuzione di investimenti in attrezzature

Dettaglio movimenti immobilizzazioni materiali e immateriali

Tipo cespiti	Valore lordo al 31.08.2010	Incrementi anno 2010/2011	Decrementi anno 2010/2011	Valore lordo al 31.08.2011	Fondo ammortamento al 31.08.10	Quote ammortamento 2010/2011	Utilizzi Fondo 2010/2011	Fondo ammortamento al 31.08.11	Valore netto al 31.08.2011
LICENZE	199.899,50	7.744,40		207.643,90	171.497,31	24.898,62		196.395,94	11.247,96
LOGO	36.724,08	0,00		36.724,08	36.724,08	0,00		36.724,08	0,00
SOFTWARE	640.637,42	53.153,30		693.790,72	583.429,84	54.473,91		637.903,75	55.886,97
Totale immobilizzazioni immateriali	877.261,00	60.897,70		938.158,70	791.651,24	79.372,54	0,00	871.023,77	67.134,93
ATTREZZATURE	1.765.292,58	66.095,31	1.166,78	1.830.221,11	1.680.157,47	81.262,62	1.166,78	1.760.253,31	69.967,80
IMPIANTI	258.349,38	5.076,00		263.425,38	175.344,43	36.702,03		212.046,46	51.378,92
AUTOMEZZI	100.775,14	19.500,00	32.000,01	88.275,13	100.775,14	2.437,50	32.000,01	71.212,63	17.062,50
MOTOCICLI	4.915,00			4.915,00	3.071,88	1.228,75		4.300,63	614,38
COMPUTER	928.561,79	44.383,92	29.220,66	943.725,05	881.251,83	56.186,74	29.220,66	908.217,90	35.507,15
MACCHINE UFFICIO	27.328,34			27.328,34	24.639,50	1.449,36		26.088,86	1.239,48
MACCHINE ELETTRONICHE	48.895,42		5.411,64	43.483,78	48.895,42	0,00	5.411,64	43.483,78	0,00
MOBILI	743.609,31	7.584,15	3.409,63	747.783,83	610.898,15	62.066,86	2.292,50	670.672,51	77.111,32
PERIFERICHE E RETE	44.091,55	0,00	257,82	43.833,73	43.607,57	483,98	257,82	43.833,73	0,00
STAMPANTI	27.001,02			27.001,02	24.715,08	782,04		25.497,12	1.503,90
Totale immobilizzazioni materiali	3.948.819,53	142.639,38	71.466,54	4.019.992,37	3.593.356,47	242.599,88	70.349,41	3.765.606,93	254.385,44
TOTALE IMMOBILIZZAZ.	4.826.080,53	203.537,08	71.466,54	4.958.151,07	4.385.007,70	321.972,42	70.349,41	4.636.630,70	321.520,37
Acquisti di beni di valore inferiore a 516 euro		65.352,93				65.352,93	1.117,13		
Totale dell'esercizio		268.890,01				387.325,35			

Le **immobilizzazioni finanziarie** ammontano a 73.108 euro e comprendono depositi cauzionali (21.108 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 2011 le **rimanenze** di materiali di cancelleria e di consumo, valutate al costo, in quanto inferiore al valore di mercato, sono pari a 497 euro.

I **crediti** contabilizzati nell'attivo circolante ammontano a 3.911.707 euro, di cui 121.520 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.

Durante il presente esercizio è stato stralciato il credito pari a 48.467 euro verso la fondazione Cantelli per la chiusura della procedura di liquidazione giudiziaria della stessa fondazione, in base alla comunicazione del Tribunale Ordinario di Milano del 2 dicembre 2010, che ha confermato l'estinzione dell'ente, senza che fosse prevista alcuna corresponsione per i creditori chirografari, tra cui risultavano Scuole Civiche di Milano. Lo stralcio del 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 2.665.464 euro, al netto della svalutazione di 1.175.527 euro, cui si è riferito al paragrafo Convenzione Base della presente relazione. Il credito e la relativa svalutazione sono evidenziati nel successivo prospetto di dettaglio sotto riportato.

Scuole Civiche di Milano - Fondazione di Partecipazione

CREDITI VERSO IL COMUNE DI MILANO		
Partita debiti/crediti 2009 2010	€	434.027,12
Rata lug/ago'11 da Comune su Conv Base	€	2.250.000,00
Rata lug/ago'11 da Comune su Cem	€	159.184,07
Saldo gestione CEM anno 2009/2010	€	67.161,49
Saldo Conv Base per riconoscimento 1.000.000 OFA come da delibera 3806 - 23/12/2010	€	1.175.527,18
Personale distaccato presso il Comune	€	22.183,63
Totale crediti maturati nell'anno 2010/2011	€	4.108.083,49
Recupero costo personale distaccato	€	63.409,21
Copertura costi utenze anno 2010/11 (fino a dicembre 2010)	€	84.480,46
Acconto riscaldamento sedi anno 2010/11 in attesa di saldo	€	119.202,29
Svalutazione Credito Conv Base come da delibera 2833 - 16/12/2011	€	1.175.527,18
TOTALE CREDITI VERSO IL COMUNE DI MILANO	€	2.665.464,35

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 2010/2011 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** (1.115.522 euro) sono stati rilevati, come importi di maggiore rilievo, crediti per contributi da ricevere a fronte di progetti finanziati per 897.167 euro (si veda il dettaglio sotto riportato), crediti per acconti Inail versati di euro 34.530, crediti verso dipendenti per 26.547 euro.

I crediti relativi ai progetti finanziati sono sorti nell'esercizio 2010/2011 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.

Crediti per contributi da ricevere su progetti finanziati	€	897.167
F.S.E.: Formazione, strategie ed eccellenze per la valorizzazione del capitale umano	€	222.640
Lombardia Eccellente	€	197.911
Creatività MI3.0	€	127.500
<i>F.S.E. - CORSI CALABRIA - Progetto Catanzaro (*)</i>	€	142.023
Form-AZIENDE - Azioni formative per lo sviluppo del sistema imprese lombardo	€	104.996
Fare Work Upi	€	58.379
231 Diritto autore	€	15.000
Eventi in Rete - Interreg	€	8.955
Mobilità Erasmus	€	8.240
Anoressia	€	7.000
Contributi per Borse di Studio DSU (Diritto allo Studio Universitario)	€	4.523
<i>(*) accolti per pari importo in Fondo Rischi Diversi</i>		

I crediti verso altri comprendono l'importo di 105.597 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 stato effettuato 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 2.034.982 euro, quasi interamente nella forma di depositi bancari e postali (2.029.309 euro).

Ratei e risconti attivi

La posta ratei e risconti attivi ammonta a 70.019 euro, ed accoglie come importi maggiormente significativi risconti su polizze assicurative e bolli auto (20.755 euro) e ratei su interessi attivi bancari (14.034 euro).

Patrimonio netto

Il valore del patrimonio netto della Fondazione Scuole Civiche di Milano è pari, al 31 agosto 2011 a 893.599 euro, costituiti dalle seguenti voci in aggiunta al Fondo di dotazione pari a 51.646 euro:

Fondo potenziamento e migliorie	395.410 euro
Fondo contributi in conto investimenti	321.520 euro
Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi	122.564 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 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
	1.485.529	-	205.996	(797.926)	893.599

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
	1.864.197	-	146.487	(525.155)	1.485.529

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
	2.097.630	-	323.032	(556.465)	1.864.197

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 contribuiti 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 il presente esercizio sono stati utilizzati 111.023 euro in totale di cui 104.023 euro per interventi di migioria e manutenzione strutturale e 7.000 euro per la formazione dei musicisti dell'Accademia Internazionale. Alla fine dell'esercizio tale fondo presenta un saldo finale pari a 395.410 euro.

Fondo contributi in conto investimenti

Al 31/08/11 tale fondo, ammonta a euro 321.520, derivanti da una consistenza iniziale di 441.073 euro, un incremento per nuove acquisizioni pari a 203.537 euro e un utilizzo per ammortamenti e dismissioni di 323.090 euro.

Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi

Durante l'esercizio 2010/2011 sono stati realizzati i lavori di manutenzione straordinaria resi obbligatori dalla normativa igienico sanitaria al fine di poter adibire ad aule didattiche la sede di Corso di Porta Vigentina 15 (49.391,33 euro) e alcuni spazi di Via Stilicone 36 (44.790,73 euro), il minor utilizzo dell'accantonamento al fondo stanziato durante l'esercizio 2009/2010 per tali lavori ha realizzato una plusvalenza pari a 10.818 euro.

Durante l'esercizio 2010/2011 sono stati inoltre utilizzati 258.814 euro del fondo per gli investimenti in strumentazione didattica e attrezzature. Pertanto **il Fondo contributi in conto investimenti beni di terzi presenta al 31/08/11 una consistenza finale di 122.564 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 2011, il valore del fondo è di 327.800 euro, derivanti da una consistenza iniziale di 322.483 euro, un utilizzo di euro 203.683 euro (addebiti del Comune dei costi di energia elettrica dell'anno 2010 e riscaldamento dell'anno 2010, salvo conguaglio), un incremento di 209.000 euro per adeguare lo stanziamento agli oneri di riscaldamento ed energia elettrica per l'anno 2010/2011, 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 50.000 euro che è stato utilizzato in corso d'esercizio per un ammontare pari a 38.454,00 euro per esborsi connessi alle spese legali. Sono stati effettuati accantonamenti che hanno incrementato il valore finale del Fondo a 84.000 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 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 2010/2011 per un ammontare di 72.000 euro, la consistenza finale del fondo al 31/08/11 è pari a 167.000 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. 31/05/3020 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 263.543 euro, è stato effettuato nel primo caso per riflettere il rischio conseguente all'incertezza sull'ambito applicativo della norma, nel secondo caso per evidenziare il rischio legato alla sussistenza del ricavo a titolo risarcitorio che non è stato ancora accertato dall'autorità giudiziaria.

Fondo di trattamento di fine rapporto

Alla fine dell'esercizio risultano accantonati al *fondo di trattamento fine rapporto* 1.663.533 euro, derivanti da: una consistenza iniziale di 1.739.065 euro; un accantonamento complessivo 2010/2011 di 530.380 euro - da cui vanno dedotti gli importi corrisposti di 289.378 euro versati al fondo di tesoreria INPS e 81.546 euro ad altri fondi di previdenza complementare; erogazioni (anticipi e liquidazioni, comprensivi dell'imposta sostitutiva versata sulla rivalutazione) per 234.988 euro. Al 31/08/11 trentotto dipendenti hanno destinato il proprio

trattamento di fine rapporto a Previambiente, tre ai Fondi Aperti, tre a Fondinps, a e due a Previndai.

Debiti

I debiti risultanti dallo stato patrimoniale sono pari a 2.838.917 euro, così composti: 1.154.885 euro verso **fornitori**, di cui 474.608 euro per fatture da ricevere; 11.676 euro per acconti su progetti finanziati dalla Regione Lombardia; 157.679 euro verso **erario** per ritenute d'acconto da versare su stipendi e collaborazioni; 217.767 euro verso **istituti di previdenza** (contributi da versare sugli stipendi e sulle collaborazioni); 1.296.909 euro classificati tra gli **altri debiti**, riguardanti i **debiti relativi a dipendenti e collaboratori a progetto**, di cui 1.211.467 euro per retribuzioni differite come di seguito meglio dettagliati:

Ratei e accertamenti su retribuzioni	€	1.211.467
fondo accantonamento ferie	€	263.393
fondo accantonamento contributi ferie	€	64.888
fondo accantonamento ex festività	€	64.810
fondo accantonamento Contr. Ex Festività	€	19.524
fondo accantonamento 13a	€	249.297
fondo accantonamento contrib. 13a	€	81.294
fondo accantonamento 14a	€	31.930
fondo accantonamento ctr 14	€	9.947
fondo premi dipendenti e collaboratori	€	317.962
fondo contributi su premi	€	90.266
fondo accantonamento inail	€	18.156

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 173.442 euro, e comprende:

- **risconti passivi** per 113.865 euro relativi a quote di iscrizione e quote associative incassate nell'anno ma di competenza dell'esercizio successivo;

- **ratei passivi** per 59.577 euro, relativi a quote di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria successiva al 31 agosto 2011 (prevalentemente prestazioni professionali).

IMPEGNI E CONTI D'ORDINE

Beni di terzi

Al 31 agosto 2011, 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 2011, 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 euro per l'ottenimento del finanziamento sul progetto "Formazione Strategia Eccellenza" finanziato dal Fondo Sociale Europeo ID 563300.

Impegni

Al 31 agosto 2011, risultavano emessi ordini a fornitori e siglati contratti a fronte di prestazioni da svolgersi nell'esercizio successivo per un ammontare di 157.350 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 16.553.383 euro. Tra questi figurano:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni 411.772 euro

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

Contributi in conto esercizio 12.794.150 euro

I contributi in conto esercizio comprendono convenzioni con il Comune di Milano per 10.301.463 euro complessivi di cui 9.000.000 euro da Convenzione Base per l'anno 2010/11, 474.801 euro per l'utilizzo del Risconto derivante dai contributi differiti dagli esercizi precedenti e 1.175.527 euro per il contributo sulla Convenzione base per il quale è stata iscritta l'equivalente svalutazione del credito come si è già riferito nei punti precedenti, 817.161 euro da Convenzione Cem, 9.500 euro da altre Convenzioni; finanziamenti su progetti per 1.086.931 euro di cui: 1.058.087 euro dalla Regione Lombardia e UE, quest'ultima voce si riferisce al possibile risarcimento su contributi FSE pari a 142.023 euro, di cui si è già ampiamente riferito e il cui valore, data l'incertezza, è stata anche accantonato al Fondo Rischi Diversi; 28.844 euro dal Ministero dei Beni e delle Attività Culturali; 130.500 euro dalla Fondazione Cariplo nonché quote associative per 88.386 euro e cofinanziamenti su attività formativa per 11.344 euro.

Altri ricavi e proventi

2.560.353 euro

Comprendono: il valore delle quote di iscrizione corrisposte dagli studenti per frequentare i corsi dell'anno scolastico 2010/2011 pari a 2.300.104 euro; plusvalenze, recuperi spese e proventi diversi per 260.249 euro. Si segnalano inoltre i recuperi dei compensi degli organi collegiali di cui si è già riferito pari a 121.520 euro, il cui importo, vista l'incertezza, risulta anche accantonato ad un fondo rischi diversi ; sopravvenienze attive per 75.226,92 e quanto ricevuto dal Comune di Milano per il recupero del costo di personale distaccato.

Utilizzo fondi

787.108 euro

La posta utilizzo fondi si riferisce per l'importo maggiore all'utilizzo del Fondo Contributo Conto Investimento Beni di terzi per 352.996 euro, all'Utilizzo fondo contributi c/investimenti per 323.090 euro, all'utilizzo del Fondo Potenziamento e Migliorie per 111.023 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 16.235.707 euro e sono articolati nelle seguenti macro voci: personale dipendente (cfr. nota n. 1 a seguire) 8.313.171 euro; servizi (cfr. nota n. 2 a seguire) 4.985.243 euro; ammortamenti e svalutazioni dei crediti nell'attivo circolante 1.562.853 euro, incluso l'accantonamento per la svalutazione del credito di 1.175.527 euro di cui già ampiamente descritto nei punti precedenti della presente relazione; accantonamento a fondo rischi diversi per 263.543 euro; accantonamenti a fondi rischi e oneri 353.454 euro; accantonamenti al fondo contributi c/investimenti beni di terzi 203.537 euro; acquisto di materiali didattici e di consumo 145.799 euro (al netto della variazione delle rimanenze); godimento beni di terzi 73.329 euro; oneri diversi di gestione (cfr. nota n. 3 a seguire) 334.778 euro. Inoltre

1) Il personale dipendente in forza al 31.08.2011 alla Fondazione è suddiviso come segue:

Categoria	Numero	Di cui inf. 35 anni	Di cui donne
Dirigenti	2	0	1
Direttori di Dipartimento	3	0	0
Impiegati tecnici	8	3	0
Impiegati amministrativi	54	11	38
Docenti	127	0	52
Totale	194 (*)		
(*) Aspettativa	2	1	2

2) I servizi, complessivamente pari a 4.985.243 euro, accolgono i seguenti costi: consulenze professionisti 2.988.890 euro; compenso amministratori e sindaci 121.626 euro; contributi previdenziali e assicurativi collaboratori 181.785 euro; rimborso spese consulenti 14.333 euro; spese di funzionamento per prestazioni

di servizi 670.287 euro; convenzioni per la gestione della didattica 470.889 euro; utenze e assicurazioni 245.306 euro; manutenzione fabbricati 232.986 euro; manutenzione automezzi e attrezzature 59.140 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 2.618.621 euro; prestazioni da società di consulenza 267.330 euro; consulenza amministrativa e legale 102.939 euro.

3) Gli oneri diversi di gestione accolgono minusvalenze e sopravvenienze passive 17.295 euro; spese generali 76.260 euro; oneri altri, principalmente per borse di studio erogate, 241.222 euro.

Proventi e oneri finanziari

Il saldo della gestione finanziaria ammonta a -32 euro, derivanti dalla somma algebrica tra: proventi finanziari (interessi attivi su conti bancari e postali al netto della ritenuta fiscale di 6.647 euro) per 19.018 euro e oneri bancari per -19.050 euro.

Imposte dirette

Il bilancio è inciso, per competenza, da oneri tributari pari a 315.185,00 euro, relativi a IRAP (299.045 euro) e IRES (16.140 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 2.458,59 euro al netto delle imposte.

Il Presidente

M° Filippo del Corno