

FONDAZIONE FORENSE DI MONZA

Sede legale in via Mantegazza n.2 20900 Monza

Partita Iva e Codice Fiscale: 03366740961

Relazione del Tesoriere al Bilancio Consuntivo 2023

Premessa

Care Colleghe e cari Colleghi,

in qualità di Tesoriere della Fondazione Forense di Monza ho proceduto alla predisposizione del Bilancio Consuntivo 2023, dalla cui analisi ritengo che possano evincersi sostanziali risultati positivi sia in termini finanziari che economici.

In merito all'avanzo di gestione di euro 130.166, l'invito è a destinarlo, come di consueto, alla voce di patrimonio netto denominata "riserva straordinaria".

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le Immobilizzazioni sono state valutate applicando il criterio del costo d'acquisto e risultano sistematicamente ammortizzate nel corso degli esercizi sociali.

In particolare, sono composte da:

1) immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	0
Saldo al 31/12/2022	708
Variazione	<u><u>-708</u></u>

Nello specifico, in applicazione dell'articolo 2424 del Codice Civile e dell'OIC n.24, trattasi delle seguenti fattispecie:

a) *Costi di impianto e ampliamento*, rappresentati dal costo notarile sostenuto nell'anno 2018 per il trasferimento dell'Organismo di Conciliazione dall'Ordine degli Avvocati alla Fondazione Forense, soggetto ad ammortamento con applicazione dell'aliquota del 20%.

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Incrementi Decrementi</i>	<i>Ammortamenti precedenti</i>	<i>Ammortamenti 2023</i>	<i>Valore al 31/12/2023</i>
<i>Costi di impianto</i>	3.537	/	2.829	708	0

2) immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	9.475
Saldo al 31/12/2022	4.277
Variazione	<u>5.198</u>

Rappresentano il valore dei beni strumentali utilizzati dalla Fondazione. Nello specifico nell'anno 2023 è stato acquistato un monitor interattivo per la Sala Convegni di via Mantegazza a supporto dell'attività formativa.

Nello specifico, in applicazione dell'articolo 2424 del Codice Civile e dell'OIC n.16, trattasi delle seguenti fattispecie:

a) *Impianti*, rappresentati dagli impianti telefonici e di comunicazione, soggetti ad ammortamento con applicazione dell'aliquota del 20%.

b) *Altri beni*, rappresentati da mobili, soggetti ad ammortamento con applicazione dell'aliquota del 12%, e da macchine d'ufficio elettroniche, soggette ad ammortamento con applicazione dell'aliquota del 20%, ridotta alla metà per i beni acquistati nel corso dell'esercizio 2023.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Incrementi Decrementi</i>	<i>Ammortamenti Precedenti</i>	<i>Ammortamenti 2023</i>	<i>Valore al 31/12/2023</i>
<i>Impianti</i>	408	/	286	82	40
<i>Macchine uff. elettr.</i>	8.246	7.289	5.256	1.768	8.511
<i>Arredamento</i>	2.008	/	843	241	924
<i>Totale</i>	10.662	7.289	6.385	2.091	9.475

Attivo circolante

1) *Crediti*

Saldo al 31/12/2023	147.057
Saldo al 31/12/2022	107.413
Variazione	<u>39.644</u>

I crediti a breve termine, pari a complessivi euro 84.844, sono composti da crediti verso clienti per complessivi euro 60.411 (di cui euro 171 per fatture già emesse ed euro 60.240 per fatture ancora da emettere correlate all'attività dell'organismo di mediazione), valore al lordo di un prudenziale fondo di svalutazione di euro 7.380, reputato congruo rispetto all'entità nonché alla tipologia dei crediti presenti alla chiusura dell'esercizio, da crediti tributari per complessivi euro 31.092 e da crediti diversi per complessivi euro 721.

<i>Tipologia credito</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Differenza</i>
<i>Clienti</i>	60.411	44.221	16.190
<i>Fondo rischi crediti</i>	(7.380)	(9.154)	1.774
<i>Tributari</i>	31.092	9.154	21.938
<i>Diversi</i>	721	256	465
<i>Totale</i>	84.844	44.477	40.367

I crediti a lungo termine, pari a complessivi euro 62.213, sono costituiti esclusivamente dal credito verso l'assicurazione per la polizza TFR.

2) *Disponibilità liquide*

Saldo al 31/12/2023	627.973
Saldo al 31/12/2022	477.562
Variazione	<u>150.411</u>

Rappresentano i saldi attivi di cassa, valori bollati e dei conti correnti bancari riconciliati alla data del 31/12/2023 per i quali si segnala un incremento rispetto all'esercizio

precedente di complessivi euro 150.411.

<i>Disponibilità liquide</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Differenza</i>
<i>Cassa</i>	189	45	144
<i>Valori bollati in cassa</i>	98	92	6
<i>Banca</i>	627.686	477.425	150.261
<i>Totale</i>	627.973	477.562	150.411

Ratei e Risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	1.458
Saldo al 31/12/2022	1.462
Variazione	<u><u>-4</u></u>

Trattasi esclusivamente di risconti attivi per quote assicurative, utenze telefoniche e software rilevate nel corso dell'esercizio in rassegna ma di competenza di esercizi futuri.

PASSIVO

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2023	399.404
Saldo al 31/12/2022	269.238
Variazione	<u><u>130.166</u></u>

Il valore del patrimonio netto della Fondazione è costituito, oltre che dal positivo risultato di gestione dell'esercizio 2023 (pari ad euro 130.166) dalle seguenti poste:

- Fondo di dotazione, pari ad euro 124.800;
- Riserva straordinaria, pari ad euro 134.438, composta dalla sommatoria algebrica delle destinazioni degli utili degli esercizi precedenti;
- Fondo costituzione Organismo di Conciliazione, pari ad euro 10.000.

Voce di Patrimonio Netto	31/12/2023	31/12/2022	Differenza
<i>Fondo di dotazione</i>	124.800	124.800	0
<i>Riserva straordinaria</i>	134.438	105.972	28.466
<i>Fondo costit. Organismo di Conciliazione</i>	10.000	10.000	0
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	130.166	28.466	101.700
Totale Patrimonio Netto	399.404	269.238	130.166

Fondo per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2023	30.000
Saldo al 31/12/2022	24.000
Variazione	<u>6.000</u>

Nel corso dell'esercizio in rassegna è stata accantonata in via prudenziale per l'anno 2023 al fondo per rischi ed oneri la quota di euro 6.000,00 per spese condominiali presunte relative all'occupazione della sede sita in via de Gradi.

Fondo trattamento fine rapporto lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2023	99.648
Saldo al 31/12/2022	91.154
Variazione	<u>8.494</u>

Rappresenta il valore del Trattamento di Fine Rapporto maturato alla data del 31/12/2023 relativo ai n.5 dipendenti assunti dalla Fondazione Forense.

Le movimentazioni del fondo TFR sono riepilogate nel prospetto seguente.

<i>Fondo Trattamento Fine Rapporto</i>	<i>Valore</i>
Saldo 31/12/2022	91.154
Quota accantonata 2023	12.136
Quota liquidata 2023	(3.642)
Saldo al 31/12/2023	99.648

Debiti a breve termine

Saldo al 31/12/2023	225.964
Saldo al 31/12/2022	188.609
Variazione	<u>37.355</u>

Riguardano sostanzialmente le seguenti posizioni:

- fatture di fornitori non ancora pagate al 31/12/2023 per complessivi euro 134.273 (di cui euro 18.171 per fatture già ricevute ed euro 116.102 per fatture ancora da ricevere);
- debiti verso Istituti Previdenziali ed Assistenziali (euro 6.696);
- debiti tributari, pari ad euro 28.727, di cui euro 6.773 per ritenute d'acconto professionisti relative al mese di dicembre 2023, euro 5.734 per ritenute IRPEF su retribuzioni dipendenti relative al mese di dicembre 2023, euro 705 per Iva, euro 2.016 per IRAP ed euro 13.499 per IRES;
- debiti diversi, pari ad euro 56.268, di cui euro 24.772 per debiti verso dipendenti per retribuzioni del mese di dicembre 2023, ratei quattordicesime, ferie, rol ed ex festività, euro 20.031 per rimborsi da effettuare, euro 9.500 per acconti ricevuti da clienti, euro 632 per debito per carte di credito, euro 818 per debiti verso banche ed euro 515 per altri debiti.

<i>Tipologia debito</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Differenza</i>
<i>Fornitori</i>	134.273	99.932	34.341
<i>Tributari</i>	28.727	24.462	4.265
<i>Previdenziali</i>	6.696	8.206	(1.510)
<i>Diversi</i>	56.268	56.009	259
<i>Totale</i>	225.964	188.609	37.355

Ratei e Risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	33.684
Saldo al 31/12/2022	22.930
Variazione	<u>10.754</u>

Trattasi esclusivamente di risconti passivi per quote di iscrizione al corso per l'accesso alla professione di durata di 18 mesi, incassate nell'esercizio 2023 ma di competenza economica di esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Gestione caratteristica

Saldo al 31/12/2023	154.538
Saldo al 31/12/2022	35.982
Variazione	<u>118.556</u>

La gestione caratteristica della Fondazione è sostanzialmente ascrivibile ad una duplice tipologia di attività riconducibile alla “**formazione professionale e per l'accesso alla professione**” ed alla “**mediazione**” gestita dall'Organismo di Conciliazione.

Il risultato complessivo della gestione caratteristica evidenzia un margine operativo

positivo che si attesta ad euro 154.538, composto da un avanzo di euro **72.362** ascrivibile alla “formazione professionale e corso per accesso alla professione” (ricavi di euro 179.723 meno costi di euro 107.736 più proventi finanziari di euro 380 meno oneri finanziari di euro 5) e da un avanzo di euro **82.176** ascrivibile alla “mediazione” (ricavi di euro 607.165 meno costi di euro 526.217 più proventi finanziari di euro 1.319 meno oneri finanziari di euro 91).

<i>Risultati della gestione caratteristica</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Formazione professionale</i>	72.362	31.474	40.888
<i>Mediazione</i>	82.176	4.508	77.668
<i>Totale</i>	154.538	35.982	118.556

<i>Formazione professionale</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Ricavi</i>	179.723	177.127	2.596
<i>Costi</i>	(107.736)	(146.046)	38.310
<i>Proventi finanziari</i>	380	393	(13)
<i>Oneri finanziari</i>	(5)	0	(5)
<i>Risultato gestione</i>	72.362	31.474	40.888

<i>Mediazione</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Ricavi</i>	607.165	483.202	123.963
<i>Costi</i>	(526.217)	(479.824)	(46.393)
<i>Proventi finanziari</i>	1.319	1.131	188
<i>Oneri finanziari</i>	(91)	(1)	(90)
<i>Risultato gestione</i>	82.176	4.508	77.668

Tale risultato è connotato da un valore complessivo dei ricavi derivanti dalla gestione caratteristica dell'esercizio 2023 di euro 786.888 che evidenzia un incremento di euro 126.559 rispetto all'esercizio precedente (euro 660.329).

<i>Gestione caratteristica</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Ricavi</i>			
<i>Formazione professionale</i>	179.723	177.127	2.596
<i>Mediazione</i>	607.165	483.202	123.963
<i>Totale ricavi (A)</i>	786.888	660.329	126.559
<i>Costi</i>			
<i>Formazione professionale</i>	107.736	146.046	(38.310)
<i>Mediazione</i>	526.217	479.824	46.393
<i>Totale costi (B)</i>	633.953	625.870	8.083
<i>Risultato gestione (A-B)</i>	152.935	34.459	118.476
<i>Proventi finanziari</i>			
<i>Formazione professionale</i>	380	393	(13)
<i>Mediazione</i>	1.319	1.131	188
<i>Tot. Proventi finanziari</i>	1.699	1.524	175
<i>Oneri finanziari</i>			
<i>Formazione</i>	5	0	5
<i>Mediazione</i>	91	1	90
<i>Tot. Oneri finanziari</i>	96	1	95
<i>Tot. proventi e oneri fin.</i>	1.603	1.523	80
<i>Risultato ante imposte</i>	154.538	35.982	118.556

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	786.888
Saldo al 31/12/2022	<u>660.329</u>
Variazione	<u><u>126.559</u></u>

Il valore complessivo della produzione si è attestato nell'esercizio 2023 a complessivi euro 786.888, ascrivibili totalmente alla già menzionata gestione caratteristica, evidenziando un incremento di euro 126.559 rispetto al valore conseguito nell'esercizio precedente.

Le principali voci di ricavo che lo compongono sono rappresentate da :

- Corsi di formazione professionale, per euro 168.852.

Gli incontri organizzati nel corso del 2023 sono stati complessivamente n.76 di cui un corso in diritto di famiglia organizzato con l'Università Bicocca (n.3 lezioni), un corso di aggiornamento sulla Riforma Cartabia (n.28 lezioni), corsi di aggiornamento per mediatori civili e famigliari (n.8 incontri). Si segnala che n.48 incontri sono stati organizzati direttamente dalla Fondazione Forense (n.63 nel 2022) e n.28 svolti in collaborazione con le associazioni territoriali (n.38 nel 2022). Sono poi state gestite n.6 domande di accreditamento eventi proposte da Enti esterni. I corsi per l'accesso alla professione, anche in seguito all'entrata in vigore dell'obbligatorietà degli stessi, sono stati svolti in due edizioni e i discenti complessivi (n. 64) suddivisi in due classi (lezione del martedì n 29 partecipanti e lezione del giovedì n. 35 partecipanti) al fine di garantire l'approccio casistico previsto dalla normativa.

Anche nel 2023 l'aggiornamento di cui all'art.2, secondo comma del regolamento CNF n.6/2014 organizzato dalla Fondazione Forense in collaborazione con l'Ordine degli Avvocati di Monza è stato proposto agli iscritti del Foro Monzese a titolo gratuito per un numero di eventi che consentivano l'attribuzione di un numero massimo di 12 crediti formativi.

- Mediazioni gestite dall'Organismo di Conciliazione, per euro 600.176.

Si segnala che nel corso dell'esercizio ha impattato sul settore "mediazione" la

Riforma Cartabia e le novità da essa introdotte: per esempio è stato eliminato il primo incontro filtro sostituito da un primo incontro già effettivo di procedimento di mediazione. I numeri, dunque, non sono perfettamente comparabili con quelli dell'anno precedente soprattutto in merito alle mediazioni aderite. In sintesi, le mediazioni depositate sono state complessivamente n.943 (n.833 nel 2022), le mediazioni aderite (comprehensive anche delle mediazioni depositate negli anni precedenti) sono state complessivamente n.819 (n.463 nel 2022) e le mediazioni aderite e concluse con accordo (comprehensive anche delle mediazioni depositate negli anni precedenti) sono state complessivamente n.177 (n.144 nel 2022).

Si riporta in seguito un prospetto che evidenzia la suddivisione del valore della produzione tra le due aree di attività della Fondazione:

<i>Valore della produzione</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Formazione professionale</i>	179.723	177.127	2.596
<i>Mediazione</i>	607.165	483.202	123.963
<i>Totale</i>	786.888	660.329	126.559

Costo della produzione

Saldo al 31/12/2023	633.953
Saldo al 31/12/2022	625.870
Variazione	<u><u>8.083</u></u>

Il valore complessivo del costo della produzione si è attestato nell'esercizio 2023 a complessivi euro 633.953, con un incremento di euro 8.083 rispetto all'esercizio 2022, e le singole componenti di costo risultano analiticamente evidenziate nel prospetto di bilancio consuntivo.

Si riporta in seguito un prospetto che evidenzia la suddivisione del costo della produzione tra le aree di attività della Fondazione:

<i>Costi della produzione</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Differenza</i>
<i>Formazione professionale</i>	107.736	146.046	(38.310)
<i>Mediazione</i>	526.217	479.824	46.393
<i>Totale</i>	633.953	625.870	8.083

Imposte

Saldo al 31/12/2023	24.372
Saldo al 31/12/2022	7.516
Variazione	<u>16.856</u>

<i>Imposte</i>	<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Irap</i>	4.008	1.992	2.016
<i>Ires</i>	20.364	5.524	14.840
<i>Totale</i>	24.372	7.516	16.856

Informazioni ex art.1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n.124

Ai sensi dell'art.1, comma 125, della legge 124/2017, si segnala che la Fondazione nel corso dell'esercizio in rassegna ha ricevuto da Regione Lombardia un incentivo di euro 3.125,00 relativo all'avviso pubblico "Formare per assumere" – incentivi occupazionali associati a voucher per l'adeguamento delle competenze.

Un cordiale saluto a tutti.

Il Tesoriere
(*Avv. Antonio Erba*)