



Fondazione
Scuola Forense
Alto Tirreno

Ordini degli Avvocati
Fiorenzuola d'Arda
Varese
Como
Lecco
Mantova
Pavia
Sesto San Giovanni
Vercelli

Piano previsionale della gestione economica 24

svaglio

[Sottotitolo del documento]

APPROVATO CDA FONDAZIONE DEL 28 MAGGIO 24

Piano previsionale della gestione economica

ANALISI DI COSTO E STATO PREVISIONALE DELLE ENTRATE

§1 SCHEMA SINOTTICO DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO DELLE UNITA' OPERATIVE DI PRODUZIONE / CENTRI DI COSTO E MATRICE DI AFFERENZA DEI CONTENUTI DI PROGETTAZIONE E PRODUZIONE

§ 1.1 METODOLOGIA DI PROGRAMMAZIONE E IMPOSTAZIONE PREVISIONALE DI COSTO DI GESTIONE DEL BILANCIO - RIPARTIZIONE PER MATRICE DI AFFERENZA

Il piano previsionale della gestione economica si basa come di consueto sui criteri di pareggio dei costi ed è redatto quanto al prospetto previsionale in termini di competenza considerando come voci patrimoniali principali la dotazione della Fondazione e l'apporto dei soci fondatori e come voce di supporto, finalizzata anche alla conservazione della dotazione originaria, i contributi e le quote di iscrizione provenienti dalle attività proposte a pagamento.

Il piano tiene anche conto degli adempimenti normativi derivanti dalla diverse attività della Fondazione soggette a proscrizioni dalle proposte dei POF afferenti alle varie aree di intervento della Fondazione e delle indicazioni provenienti dal CD e dagli Ordini aderenti alla Fondazione.

La contabilità dei singoli corsi/azioni e progetti sarà effettuata in termini di cassa con la precondizione che, ad eccezione delle attività stabilite come gratuite in quanto rientranti nella mission di servizio principale della Fondazione o richieste dagli Ordini e le attività della Scuola forense, tutte le altre azioni saranno svolte solo in caso di reperimento e disponibilità delle risorse (principio di invarianza).

Per ciascuna azione sarà dunque predisposto come di consueto un piano previsionale economico di gestione associato al programma didattico che conterrà il numero minimo di iscritti necessario per garantire l'attuazione dell'azione.

Dal punto di vista contabile e gestionale si è tenuto conto della matrice di afferenza dell'attività all'Unità Operativa di Produzione di seguito riportata in apposita tabella e che sostituisce la tabella utilizzata nel modello organizzativo 23 e nella relativa programmazione economica. Per tale ragione e in considerazione della modifica del modello organizzativo, si antepone alla tabella delle afferenze/centri di costo una tabella di conversione dei codici

identificativi delle aree come definite nel piano 23 ora denominate Unità Operative di Produzione

Tabella di conversione

CONVERSIONE CODICI DI IDENTIFICAZIONE DELLA AREE RISPETTO AL PIANO 23

AREA	CODICE DI IDENTIFICAZIONE 23	CODICE DI IDENTIFICAZIONE 24
AMMINISTRAZIONE	D1	UOP - 0
FORMAZIONE PER L'ACCESSO SCUOLA FORENSE	D2	UOP - A
Ente formazione mediatori	D4	UOP -B
Formazione Continua	D3	UOP - C
Alta formazione e specializzazioni	D5	UOP - D
Laboratori ricerca e formazione	D6	UOP - E
Editoria e multimedialità	D7	UOP - F

Tabella delle afferenze

UOP CENTRO DI COSTO	ACRONIMO	Servizio di afferenza
AMMINISTRAZIONE	UOP - 0	UOP 01 Presidenza Cda UOP 02 Direzione e gestione della qualità UOP 03 Progettazione UOP 04 Gestione amministrativa UOP 05 Gestione Personale UOP 06 Gestione contabile UOP 07 gestione relazioni esterne UOP 08 Comunicazione e marketing UOP 09 DICOT UOP 010 servizi informatici
FORMAZIONE PER L'ACCESSO SCUOLA FORENSE	UOP - A * ATTIVITA' A CONTENUTO NORMATIVO VINCOLATO	ATTIVITA' DI FORMAZIONE PER I PRATICANTI UOP-A1 Scuola Forense * UOP-A2 CIPE UOP-A3 SCACCO D'ATTO
Ente formazione mediatori VALIDO FINO AD AGOSTO 24	UOP -B * ATTIVITA' A CONTENUTO NORMATIVO VINCOLATO IN FASE DI TRANSIZIONE	UOP-B1 Corsi per mediatori* UOP-B2 Corsi per formatori (ad uso interno)
Formazione Continua	UOP - C	ATTIVITA' DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PER AVVOCATI

SFOR 24 BILANCIO PREVISIONE - APPROVATO

UOP CENTRO DI COSTO	ACRONIMO	Servizio di afferenza
		UOP-C1 Serie "Il punto su" UOP-C2 Convegni aggiornamento max 1 o 2 Unità didattiche UOP-C3 Così brevi max 15 ore
Alta formazione e specializzazioni	UOP - D * ATTIVITA' A CONTENUTO NORMATIVO VINCOLATO In convenzione con Jus Unipi	CORSI DI ALTA SPECIALIZZAZIONE UOP- D1 Alta formazione (da 25 a 150 ore e oltre) UOP- D2 Specializzazioni*
Laboratori ricerca e formazione	UOP - E <ul style="list-style-type: none"> • * Con FTGM • ** Con Unipi scienze politiche • *** con Unipi jius 	ATTIVITÀ PER LA RICERCA E LO SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE IN SPECIFICI SETTORI UOP- E1 Laboratorio Sanità e diritto* UOP - E2 Laboratorio Cedu e diritti umani** UOP - E3 Laboratorio diritto marittimo e portualità***
Editoria e multimedialità	UOP - F	ATTIVITÀ EDITORIALE, RAPPORTI CON PISA UNIVERSITY PRESS UOP - F1 Pubblicazioni cartacee UOP - F2 Prodotti multimediali UOP - F3 Laboratori teatro e videolex

§2 METODOLOGIA DI PROGRAMMAZIONE INQUADRAMENTO E IMPOSTAZIONE DEL MODELLO DI GESTIONE

La gestione finanziaria della Fondazione si basa sul presupposto che questa sia qualificata per le sue caratteristiche e il contenuto dello statuto e dell'atto costitutivo come "Fondazione in partecipazione" si basa sul presupposto che il patrimonio mobile costituito dalle risorse originariamente messe a disposizione dai soci fondatori, concorra alla gestione economica delle attività di servizio della Fondazione annualmente programmate.

Questa funzione di concorrenza del patrimonio mobile originario si controbilancia con l'impegno della Fondazione medesima a ricostituire le quote di patrimonio utilizzate attraverso

A) la contribuzione annuale degli Ordini aderenti

B) le risorse reperite attraverso la quota di attività erogate previa corresponsione di un contributo da parte dei partecipanti (iscritti ai percorsi ed eventi formativi) o dei soggetti terzi richiedenti (attività per conto terzi).

Il PATRIMONIO CORRENTE DISPONIBILE della Fondazione si basa quindi sulle seguenti componenti:

- a) Patrimonio originario (insieme delle contribuzioni provenienti dagli Ordini all'atto della costituzione del sodalizio)
- b) Fondo contributivo annuale (quote di compartecipazione degli ordini aderenti)
- c) Avanzo di gestione (risultante dall'attivo di conto oltre la voce a) se disponibile
- d) Quote di partecipazione agli eventi
- e) Corrispettivi per attività per conto terzi
- f) Sponsorizzazioni ed erogazioni liberali di terzi

Le attività programmate annualmente nei POF che caratterizzano l'esplicitazione dell'attività di servizio della Fondazione (POF Scuola

Forense, POF Formazione continua e POF Alta formazione e Laboratori) tengono conto quindi del PATRIMONIO CORRENTE DISPONIBILE.

In particolare nei POF, per ciascun anno di attività sono stabilite le quote di attività erogate a titolo liberale (service – corsi ed eventi – borse di studio e attività di studio e ricerca finanziati con il patrimonio corrente e disponibile della Fondazione.

Il presente strumento di programmazione deve quindi essere letto in sinergia con il documento POF24 al quale si rimanda.

L'elemento di raccordo che costituisce anche la chiave di lettura dei due documenti è dato dalla tabella 1 – Ripartizione per macrostruttura e centri di costo di seguito riportata e presente anche nel documento POF21 nella quale il POF 21 viene disaggregato nei POF originari di consueta programmazione e a ciascuno di questi è associato un centro di costo a sua volta ripartito in sottovoci e/o capitoli di gestione/spesa.

Tenendo conto di quanto sopra e in sintesi, il Conto previsionale delle entrate si basa sul principio di Competenza; la contabilità generale dei costi si basa sul principio di competenza, mentre la contabilità dei singoli progetti quando non rientranti nella tipologia “service” si basa sul principio di cassa.

Ciò vuol dire che il singolo progetto viene programmato nel POF, ma deve essere supportato nella fase esecutiva da un'autonoma scheda di analisi di costo che prevede anche le modalità di reperimento delle risorse

SEZIONE I

PROGRAMMAZIONE

Orizzonte temporale di validità del piano

Sezione amministrazione e gestione Fondazione 12 mesi

Sezione formazione e didattica 6 mesi

IA - RIPARTIZIONE DELLE ENTRATE

Si riportano di seguito organizzate per tabelle sinottiche le voci di previsione di bilancio

O - CONTRIBUTI SOCI FONDATORI 2024

Quota € 10.000,00 per ciascun socio

Distribuzione della quota di contribuzione per UOP

Socio	Quota	Imputazione						
		UOPO	UOPA	UPOB	UOPC	UOPD	UOP E	UOPF
		D1	D2	D4	D3	D5	D6	D7
Pisa	10.000,00	4.800,00	4.200,00	000	200	000	800	00
Livorno	10.000,00	4.800,00	4.200,00	000	200	000	800	00
Lucca	10.000,00	4.800,00	4.200,00	000	200	000	800	00
Massa Carrara	10.000,00	4.800,00	4.200,00	000	200	000	800	00
La Spezia	10.000,00	4.800,00	4.200,00	000	200	000	800	00
Totale	50.000,00	24.000,00	21.000,00	0.000	1.000	0.000	4000	00

Rateizzazioni della contribuzione dei singoli Ordini

Entro 15 APRILE € 5.000,00 x5 = 25.000,00

Entro 30 GIUGNO € 2.500,00 x 5 = 12.500,00

Entro 20 DICEMBRE € 2.500,00 x 5 = 12.500,00

Previsioni di Entrata correlate alle UNITA' OPERATIVE DI PRODUZIONE /CENTRI DI COSTO

UOPA 0 - Amministrazione

Non sono previste entrate correlate in questa divisione ad eccezione dell'imputazione del 50% della quota dei soci fondatori (€ 25.000,00)

UOPA D2 - Formazione di base – Scuola forense¹

TIPOLOGIA		PREVISIONE	
Corso base annuale	Quote di iscrizione	100 (cd)X 100 PER 2 SEMESTRI Valore medio	20.000,00
	Totale		
Corso intensivo 1	Quota di iscrizione	150.00 (cd) X 20	3.000,00
TOTALE			23.000,00

UOPB D3c v

TIPOLOGIA		PREVISIONE	
Corso formazione e aggiornamento Mediatori secondo le tipologie di legge	Quote di iscrizione	D 10 A 50 EURO Media € 25 200 Iscritti	5.000
	Totale		
TOTALE			5.000
QUOTA O			1.000
			6.000

¹ Interpello num.82/24 ADE esenta Iva i corsi della scuola forense in quanto accreditati da ente pubblico (Ordine degli avvocati) e dalla scuola superiore – CNF – con riferimento alla circolare ADE num. 22/2008

UOP - C - D D3 Formazione continua/alta formazione

TIPOLOGIA	PREVISIONE	
	Iscrizioni	Ordini
Il punto su	0.000,00	1.000,00 (min 2eXO)
Convegni	4.000,00	1.000,00
Corsi fc	5.000,00	0.000,00
Corsi AF	10.000,00	0000000
Sponsorizzazioni	3.000,00	0000000
Sub TOTALE	22.000,00	2.000,00
TOTALE		24.000,00

UOP - E D6 LABORATORI FORMAZIONE

TIPOLOGIA	PREVISIONE
Corsi brevi per avvocati e corso delegati	8.000,00
Incontri di aggiornamento	0.000,00 gratuiti
Corsi per Laboratorio mediazione UOP2	5.000 spostati su UOPB2 D3c v
(Formazione conto terzi)	0.000,00
TOTALE	8.000,00

UOP F D7 Editoria e multimedialità

TIPOLOGIA	PREVISIONE
Pubblicazioni	00000000
E - learning	00000000
TOTALE	000000

Totale stato previsionale entrate (escluso ordini)

DIVISIONE	QUOTA
UOP0 - D1	00.000,00
UOPA - D2	23.000,00
UOPB - D4	5.000,00
UOPC - D- D3 - D5	24.000,00

UOPE - D6	8.000,00
UOPF - D7	00,000,00
TOTALE	60.000,00

RIEPILOGO PREVISIONALE ENTRATE	
O	50.000,00
D2 + D3 + D4 + D5	60.000,00
TOTALE	110.000,00 99.900,00

Disponibilita' previsionale complessiva		Livello di disponibilita'
		C = certa
		A =accertata
		P= previsione
Fondo patrimoniale	50.000,00	C (ma da considerare come fondo di riserva da ricostituire in caso di utilizzo come da statuto)
Ordini	50.000,00	A
Entrate previste	60.000,00	P
Totale	160.000,00	

SEZ. IB

Analisi di costo – piano previsionale dei costi di gestione

Anche in relazione alla gestione dei costi si utilizza il criterio di ripartizione/imputazione adottato per le previsioni di entrata

Ripartizione per macrostruttura e centri di costo

UOP CENTRO DI COSTO	ACRONIMO	Servizio di afferenza
AMMINISTRAZIONE	UOP - 0	UOP 01 Presidenza Cda UOP 02 Direzione e gestione della qualità UOP 03 Progettazione UOP 04 Gestione amministrativa UOP 05 Gestione Personale UOP 06 Gestione contabile UOP 07 gestione relazioni esterne UOP 08 Comunicazione e marketing UOP 09 DICOT UOP 010 servizi informatici
FORMAZIONE PER L'ACCESSO SCUOLA FORENSE	UOP - A * ATTIVITA' A CONTENUTO NORMATIVO VINCOLATO	ATTIVITA' DI FORMAZIONE PER I PRATICANTI UOP-A1 Scuola Forense * UOP-A2 CIPE UOP-A3 SCACCO D'ATTO
Ente formazione mediatori VALIDO FINO AD AGOSTO 24	UOP - B * ATTIVITA' A CONTENUTO NORMATIVO VINCOLATO IN FASE DI TRANSIZIONE	UOP-B1 Corsi per mediatori* UOP-B2 Corsi per formatori (ad uso interno)
Formazione Continua	UOP - C	ATTIVITA' DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PER AVVOCATI UOP-C1 Serie "Il punto su" UOP-C2 Convegni aggiornamento max 1 o 2 Unità didattiche UOP-C3 Così brevi max 15 ore UOP C4 Corso delegati 20 ore
Alta formazione e specializzazioni	UOP - D * ATTIVITA' A CONTENUTO NORMATIVO VINCOLATO In convenzione con Jus Unipi	CORSI DI ALTA SPECIALIZZAZIONE UOP- D1 Alta formazione (da 25 a 150 ore e oltre) UOP- D2 Specializzazioni*
Laboratori ricerca e formazione	UOP - E <ul style="list-style-type: none">* Con FTGM** Con Unipi scienze politiche*** con Unipi jius	ATTIVITÀ PER LA RICERCA E LO SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ FORMATIVE IN SPECIFICI SETTORI UOP- E1 Laboratorio Sanità e diritto* UOP - E2 Laboratorio Cedu e diritti umani** UOP - E3 Laboratorio diritto marittimo e portualità***
Editoria e multimedialità	UOP - F	ATTIVITÀ EDITORIALE, RAPPORTI CON PISA UNIVERSITY PRESS UOP - F1 Pubblicazioni cartacee UOP - F2 Prodotti multimediali UOP - F3 Laboratori teatro e videolex

Sez. 0.2 Costi – Stato previsionale della gestione

UOPO - D1 amministrazione VALIDO 12 MESI

VOCI DI ENTRATA	IMPORTO	Voci di USCITA	Importo per voce	IMPORTO totale	
Contributo soci fondatori	24.000,00	Incarichi professionali	Direzione	12.000,00	22.000,00
			RSQ	6.000,00	
			RGE	4.000,00	
			Resp. Comunic	00000000	
		Sede	00000	0000	
		Personale	00000	2.000,00	
		Costi bancari de utenze	300	400,00	
		Rappresentanza	00000	1.000,00	
		Spese servizi informatici Registrazione dominio, PIATTAFORME ZOOM pec mail fatt elettronica aggiornamento software e data base Dicot	1000,00 attrezzature 300,00 3.0000 DICOT 3000,00 teamleader 2000,00 team x3 (1000) 1.000,00 Video maker	10.300,00	
Commercialista		3000,00			
		Sindaco revisore		1000,00	
Quota formazione Base	3.000,00				
Quota formazione continua	00.000,00				
Quota laboratori E ALTA FORMAZIONE	10.000,00				
TOTALE	38.000,00			39.700,00	

**UOPA - D2 Formazione di base –
Scuola forense Attività di mission STATUTARIA**

VOCI DI ENTRATA	IMPORTO	Voci di USCITA	IMPORTO
Quote di iscrizione Vedasi Tab D2	20.000 Vedasi Tab D2	Aule	30% 00.000,00
		Tutor	80 x160 12.800 13.000 – (30.750,00)
		Supp tutor	500 correzioni 1000 scacco d'atto 2000 2000
		Borse di studio	2 x 250,00 -----
		Prog. Dir. Um	VIAGGI DI ISTRUZIONE A STRASBURGO 500 CU 00.000,00
		Form. Personale	1000,00 X tutor e supp 00.000,00
		Cancelleria	000,00
		Contributo soci fondatori	21.000,00
Quota laboratori AF	2.000,00	Gestione amministrativa	VEDI VOCE D1
		Servizi informatici (zoom e drive)	0.000,00 VEDI VOCE D1
		Pubblicazioni	00.000,00
		Spese istituzionali	000,00 VEDI V D1
		Missioni	000,00 VEDI V. D1 RAPPRESENTANZA
		TOTALE	43.000,00
Scostamento			

UOPB -D4- SCUOLA MEDIATORI**Attività sottoposta a regole di invarianza****comprende scuola mediatori per la quale sarà predisposto in seguito un bilancio autonomo**

VOCI DI ENTRATA	IMPORTO	Voci di USCITA		IMPORTO
Quote di iscrizione	8.000	Aule		0.000,00
In relazione alle diverse tipologie		Docenti	80 lordi X ora	6.400,00
		Attori		00.000,00
		Rimborsi missioni		500,00
		Squadra tecnica		
		Elaborazioni video		000,00
		Form. Personale		0.000,00
		Strumentazione		000,00
		Contributo soci fondatori Attività autofinanziata	0000000	Gestione amministrativa/TECNICA
Servizi informatici				600,00
Pubblicazioni				00.000,00
Spese istituzionali				000,00
TOTALE	8.000,00	TOTALE		7.900,00

UOPC -D - D3 Formazione continua/alta formazione

Attività sottoposta a regole di invarianza ad eccezione della sezione FC di base

VOCI DI ENTRATA	IMPORTO	Voci di USCITA		IMPORTO
Quote di iscrizione	26.000,00	Aule		0.000,00
		Docenti	€ 80 X ora X 100	8.000,00
		Docenti AF	100 xora 100 ore	10.000,00
Contributo soci fondatori	00.000,00	Costi convenzioni	v. Pof 2013	0.000,00
		Registrazioni video	000 X pom X 00 ev.	0.000,00
		Servizi informatici	Gestione iscritti	1.000,00
		Segreteria		0.000,00
		Rapporti internazionali		0.000,00
Contributo soci sostenitori	00.000,00	Pubblicazioni	Acquisto ed Plus . Sfor	0.000,00
		Rappresentanza		0.000,00
Sponsorizzazioni	3.000,00	Rimborsi soggiorno docenti		0.000,00
		Spese generali		1.000,00
TOTALE	29.000,00	TOTALE		20.000,00

UOPF – D7 Editoria e multimedialità – Attività sottoposta a regole di invarianza

Attività svolta in collaborazione con Scuola di Specializzazione per le Professioni Legali dell'Università di Pisa e Plus Pisa Università Press e con compagnia attori e convenuti e piattaforma zoom e youtube

VOCI DI ENTRATA	IMPORTO	Voci di USCITA		IMPORTO
ORDINI	0.000,00			
Pubblicazioni	00.000,00	CONTRBUTO PUBBLICAZIONI	500,00	500,00
		Progettazione contenuti	000,00	000,00
		Marketing	000,00	000,00
E – learning	00.000,00	Sviluppo Contenuti piattaforma digitale riprese video	000000	00000
		Teatro e sale pose	00000	00000
		fonico	0000	000
Contributo soci fondatori Attività autofinanziata	00000000			

Contributo soci sostenitori Attività autofinanziata	0,00		
TOTALE	0.000,00	TOTALE	500,00

SINTESI DI COSTO	
UOP0 - D1	39.700,00
UOPA- D2	16.800,00
UOPB - D4	7.900,00
UOPC-D D3 -D4	20.000,00
UOP E D6	5.000,00
UOPF D7	500,00
TOTALE previsione di costo	73.100,00
Previsione di entrata	110.000,00

Documento redatto ai sensi degli artt. 13 e 14 dello statuto della Fondazione

Elaborato e proposto dal

Direttore; avv. Giovanni Vaglio

e dal Responsabile gestione Economica e F

Avv. Paolo Savino

Allegato parer del sindaco revisore della Fondazione