

CONSIGLIO NOTARILE DI MODENA

BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

2020

Illustri Colleghi e Colleghe,

a termini di legge provvediamo a sottoporre al Vostro esame il “**Bilancio**

Preventivo dell'esercizio 2020” (con raffronto con l'omologo 2019) così

composto

	2020		2019	
ENTRATE				
contributi iscritti (titolo I)	160.000,00		162.500,00	
pene pecuniarie (titolo I)	2.500,00			
interessi attivi (tit III -cat VIII)	750,00			
rimborsi vari (titolo III- cat IX)	11.000,00		11.750,00	
totale entrate A		174.250,00		174.250,00
trasferimento fondi (titolo III-cat X)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
totale entrate correnti		274.250,00		274.250,00
<i>partite di giro (titolo VII)</i>		<i>21.900,00</i>		<i>8.400,00</i>
totale generale entrate		296.150,00		282.650,00
USCITE				
titolo I spese correnti				
Spese per gli organi dell'Ente				
<i>fondazione</i>	<i>15.000,00</i>		<i>15.000,00</i>	
<i>coredi</i>	<i>13.000,00</i>	<i>28.000,00</i>	<i>13.000,00</i>	<i>28.000,00</i>
Oneri per il personale				
<i>retribuzioni</i>	<i>36.000,00</i>		<i>41.000,00</i>	
<i>oneri contributivi</i>	<i>9.000,00</i>		<i>6.500,00</i>	<i>47.500,00</i>
<i>premi di assicurazione</i>	<i>1.000,00</i>	46.000,00		
spese per acquisto beni di consumo e servizi				
<i>libri e riviste</i>	<i>100,00</i>		<i>100,00</i>	
<i>materiali consumo cancelleria postali</i>	<i>2.000,00</i>		<i>1.932,06</i>	
<i>collaborazioni</i>	<i>8.000,00</i>		<i>8.000,00</i>	
<i>manutenzioni</i>	<i>2.800,00</i>		<i>2.700,00</i>	
<i>comunicazione ed immagine</i>	<i>5.000,00</i>		<i>6.600,00</i>	
<i>convegni e riunioni</i>	<i>12.000,00</i>		<i>12.000,00</i>	
<i>affitto e condominiali</i>	<i>42.000,00</i>		<i>42.000,00</i>	
<i>energia e riscaldamento</i>	<i>6.000,00</i>		<i>6.000,00</i>	
<i>telefonia e telematica</i>	<i>2.500,00</i>		<i>4.600,00</i>	
<i>altre uscite correnti</i>	<i>6.600,00</i>	<i>87.000,00</i>	<i>4.500,00</i>	<i>88.432,06</i>
oneri finanziari				
<i>spese bancarie</i>	<i>4.500,00</i>	<i>4.500,00</i>	<i>4.500,00</i>	<i>4.500,00</i>
Oneri tributari				
<i>Irap</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>
totale titolo I spese correnti		168.500,00		171.432,06

avanzo (disavanzo corrente tot A- TOT Titolo I)				5.750,00	2.817,94
CAT	X	SPESE	NON	ALTROVE	
CLASSIFICABILI					
fondo riserva (imprevisti)				50.000,00	50.000,00
trasferimento fondi (titolo III-cat X)				100.000,00	100.000,00
titolo II spese in conto capitale				150.000,00	150.000,00
investimenti (mobili)				1.000,00	1.000,00
TOTALE USCITE				319.500,00	322.432,06
Titolo IV partite di giro				21.900,00	8.400,00
totale generale uscite				341.400,00	330.832,06
utilizzo avanzo di amministrazione anno precedente (parziale)				-45.250,00	-48.182,06
totale a pareggio				296.150,00	282.650,00

A corredo si presentano i seguenti documenti:

1. la Tabella dimostrativa dell’**“Avanzo di Amministrazione”** presunto al termine del corrente 2019, individuato in € 329.632,67 (valore 2018 € 272.793,47) che rappresenta l’entità’ delle disponibilità finanziarie che, in base a ragionevole proiezione, saranno esistenti al termine dell’anno corrente;
2. **“Quadro riassuntivo del bilancio di previsione 2020”** che esprime sinteticamente il bilancio dell’Ente nella forma semplificata **“entrate -uscite”** di cassa
3. **Preventivo Economico -Entrate ed Uscite** dell’anno 2020 con riclassificazione per natura/tipologia delle spese e degli incassi.

Rispetto al 2019 non si segnalano particolari criticità né variazioni eccezion fatta per la previsione del “costo del personale” in quanto si dovrà passare dal regime del lavoro interinale a quello dell’assunzione previo concorso. L’importo preventivato è frutto di una stima basata su ipotesi di retribuzioni correnti.

Il Consiglio dovrà altresì valutare il rafforzamento della struttura d'ufficio per due ordini di motivi:

- 1) i flussi finanziari sono tali da consentire un maggiore ricorso all'utilizzo di risorse umane;
- 2) Gli adempimenti di ogni tipo, legislativi, amministrativi, fiscali e simili si fanno sempre più articolati, numerosi e complessi tali da richiedere sempre più maggiori energie, competenze e tempo.

La previsione contenuta nel presente bilancio riflette l'ipotesi di un addetto a tempo pieno e di un part-time di supporto.

Si rammenta che dall'anno 2108 è stato introdotto l'obbligo di Tesoreria ormai entrato a "pieno regime" senza soverchie difficoltà.

Nonostante un lieve appesantimento degli oneri riteniamo che l'impostazione sia in grado di garantire la necessaria trasparenza nelle operazioni finanziarie.

Per assicurare la flessibilità negli incassi e nei pagamenti, nel presente bilancio sono stati confermati i capitoli sia di **Entrata** che di **Uscita** denominati "**trasferimento fondi**" per le operazioni di mero spostamento di somme che non sottendono né veri esborsi né incrementi di disponibilità.

Passando all'illustrazione dei documenti sottoposti al vostro esame si precisa che gli stessi hanno diverso significato e funzione:

- **L'avanzo/disavanzo di amministrazione** (istituto tipico della contabilità pubblica – art. 186 Dlsvo 267/2000) esprime l'entità della liquidità e delle disponibilità finanziarie in genere al termine

di un esercizio. Sotto un profilo gestionale dà la misura dell'entità della spesa che l'ente potrebbe affrontare in mancanza di entrate sufficienti;

- il **Conto Economico** esegue un raffronto fra le **entrate e uscite** determinate in via previsionale ed autorizzativa, **di competenza** del 2020. Il raffronto tende ad accertare la capienza delle entrate rispetto ai costi di struttura. Anche per il 2020 è previsto un leggero *surplus* di € 5.750.

I criteri utilizzati per la formazione del presente bilancio preventivo si fondano sulla

- prudenza e certezza nella stima delle Entrate nel senso che queste ultime devono essere sono quantificate nella misura oggettivamente raggiungibile, con esclusione delle stime irrealizzabili;
- completezza e certezza nella previsione delle Uscite.

Sul fronte “uscite” il Consiglio mantiene una costante attenzione nel senso di garantire il servizio agli iscritti senza sprechi di sorta, sostenendo i vari oneri nella misura strettamente necessaria.

Si ricorda inoltre che

- i costi sono comprensivi dell'IVA esposta sui documenti di spesa;
- **l'affitto** della sede e' stato determinato in ragione del contratto vigente tenuto conto di eventuali aumenti ISTAT;
- **gli oneri per collaborazioni** comprendono prestazioni di servizi di professionisti esterni (buste paghe e consulenza amministrativa fiscale);

- **contributo alla fondazione** è stato stanziato l'importo di € 15.000 invariato rispetto al 2019;
- **i contributi al comitato regionale, cup e camera arbitrale** sono stati stanziati nelle stesse misure dell'anno precedente;
- **le altre uscite correnti** si riferiscono agli oneri di gestione della sede (pulizie, telefono, cancelleria, libri e riviste e simili) e sono stati quantificati in ragione dell'esperienza storica con i seguenti dettagli

dettaglio comunicazione immagine		
inserzioni e comunicati	1.600,00	
sito web	2.000,00	
comunicazione ed immagine	1.400,00	5.000,00

dettaglio altre spese correnti		
piccola cassa	500,00	
spese rappresentanza	1.000,00	
privacy	2.100,00	
pulizie	2.600,00	
varie	400,00	6.600,00

Sia in entrata che in uscita, poi sono iscritte “*entrate per partite di giro*” <EPDG> e “Uscite per partite di giro” <UPDG> che non influenzano il risultato dell'esercizio finanziario.

Nei prospetti allegati i totali delle “**entrate correnti**” ed “**uscite correnti**” includono previsioni per “**trasferimento fondi**” di € 100.000,00 necessarie per lo spostamento di liquidità secondo le prescrizioni del servizio di Tesoreria con un meccanismo descritto nella precedente parte della presente Relazione.

Il “**fondo di riserva**” (cap. 110020- cat 10 Uscite correnti) iscrive € 50.000,00 per fronteggiare oneri non preventivati nei singoli capitoli.

Si tratta di un comportamento contabile <**generalmente accettato e suggerito da prassi e dottrina**> che ha lo scopo di conferire flessibilità

operativa alla gestione, poiché l'inserimento del "fondo riserva" fra le uscite correnti costituisce implicita autorizzazione all'utilizzo di **disponibilità finanziarie** esistenti per fronteggiare oneri che in sede di previsione non erano stati inclusi negli specifici capitoli di spesa.

Vi invitiamo ad approvare il Bilancio Preventivo dell'esercizio 2020 unitamente alla presente Relazione.

Modena, 22 ottobre 2019

Il Presidente

dr. Flavia Fiocchi