

CONSIGLIO NOTARILE DI MODENA

BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

2019

Illustri Colleghi e Colleghe,
a termini di legge provvediamo a sottoporre al Vostro esame il “**Bilancio Preventivo dell'esercizio 2019**” (con raffronto con l'omologo 2018) così composto

	2019	2018
ENTRATE		
contributi iscritti (titolo I)	162.500,00	150.000,00
rimborsi vari (titolo III- cat VIII e IX)	11.750,00	15.000,00
totale A	174.250,00	165.000,00
trasferimento fondi ((titolo III- cat X)	100.000,00	
totale entrate correnti	274.250,00	
partite di giro (titolo VII)	8.400,00	16.660,00
totale generale entrate	282.650,00	181.660,00
fondo cassa iniziale presunto	272.793,47	
totale a pareggio	555.443,47	
USCITE		
titolo I spese correnti		
Spese per gli organi dell'Ente		
fondazione	15.000,00	15.000,00
coredi	13.000,00	28.000,00
Oneri per il personale		
retribuzioni lavoro interinale	41.000,00	25.000,00
compensi agenzia lavoro interinale	6.500,00	47.500,00
varie su personale		
buoni pasto e assicurazione TFR		2.000,00
spese per acquisto beni di consumo e servizi		
libri e riviste	100,00	100,00
materiali consumo cancelleria,postali	1.932,06	2.000,00
collaborazioni	8.000,00	8.000,00
manutenzioni	2.700,00	2.700,00
comunicazione ed immagine	6.600,00	6.600,00
convegni e riunioni	12.000,00	12.000,00
affitto e condominiali	42.000,00	42.000,00
energia e riscaldamento	6.000,00	5.000,00
telefonia e telematica	4.600,00	2.500,00
altre uscite correnti	4.500,00	88.432,06
oneri finanziari		
spese bancarie	4.500,00	4.500,00
Oneri tributari		
Irap	3.000,00	3.000,00
totale spese correnti (B)	171.432,06	153.550,00
avanzo (disavanzo) corrente (A-B)	2.817,94	11.450,00
CAT X SPESE NON ALTROVE		

CLASSIFICABILI		
fondo riserva (imprevisti)	50.000,00	45.000,00
trasferimento fondi (titolo I- cat X)	100.000,00	150.000,00
titolo II spese in conto capitale		
investimenti (mobili)	1.000,00	1.000,00
TOTALE USCITE	322.432,06	198.550,00
Titolo IV partite di giro	8.400,00	16.660,00
totale generale uscite	330.832,06	215.210,00
avanzo di cassa	224.611,41	
utilizzo avanzo amministrazione		-33.550,00
totale a pareggio	555.443,47	181.660,00

A corredo si presentano i seguenti documenti:

1. la Tabella dimostrativa dell'”**Avanzo di Amministrazione**” presunto al termine del corrente 2018, individuato in € 272.793,47 (valore 2017 € 201.2014,14); tale cifra 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 2019**” che esprime sinteticamente il bilancio dell'Ente nella forma semplificata “**entrate -uscite**” di cassa
3. **Preventivo Economico -Entrate ed Uscite** dell'anno 2019 con riclassificazione per natura/tipologia delle spese e degli incassi.

I documenti sottoposti al Vostro esame hanno subito modifiche formali nella loro esposizione a causa dell'operatività piena del servizio di Tesoreria cui gli enti pubblici devono uniformarsi.

La Tesoreria comporta l'esecuzione di ogni operazione finanziaria attraverso l'intervento del Tesoriere (attualmente nella figura di BANCO BPM spa). Tale organismo da un lato assicura la massima trasparenza della gestione, dall'altro introduce una maggiore rigidità causata dal fatto che ogni movimento finanziario deve essere accompagnato, pena l'impossibilità ad effettuare l'operazione

- sul fronte uscite da “**mandati di pagamento**” in ordine rigorosamente progressivo e cronologico
- sul fronte entrate da reversali di incasso (anch'esse in ordine progressivo e cronologico).

Ovviamente i movimenti devono trovare spazio (nel senso di essere previsti) nel bilancio preventivo.

Per tale motivo sono stati iscritti due ulteriori capitoli in **Entrata** ed in **Uscita** denominati “**trasferimento fondi**”. In tali capitoli saranno registrate le operazioni di mero spostamento di somme che non sottendono veri esborsi oppure veri incrementi di disponibilità. I nuovi capitoli sono rubricati

- fra le **Entrate** al codice 310011
- fra le **Uscite** al codice 11021

entrambi con uno stanziamento di € 100.000

Si ricorda che i risultati dei documenti allegati hanno diverso significato:

- **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 2019. Il raffronto tende ad accertare la capienza delle entrate rispetto ai costi di struttura. Anche per il 2019 è previsto un leggero *surplus* di € 2.817,94.

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

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

Con una comprensibile soddisfazione il Consiglio ritiene di avere raggiunto un razionale livello di costi di struttura, capace di soddisfare il servizio agli iscritti senza sprechi di sorta.

In altri termini gli oneri di affitto, di pulizia, di riscaldamento, di gestione del personale, di partecipazione ad organismi esterni e simili sono sostenuti nella misura necessaria.

All'inizio dell'esercizio 2018 la responsabile dell'ufficio segreteria si è dimessa: nelle more di organizzare il concorso per l'assunzione del nuovo dipendente si sta utilizzando lavoro in somministrazione attraverso un'agenzia di lavoro interinale.

Si ricorda inoltre che

- i costi sono comprensivi dell'IVA esposta sui documenti di spesa;
- il **costo del personale** e' stato quantificato in base al costo addebitato dall'agenzia, comprensivo di oneri accessori e Tfr;
- 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 2018;
- **i contributi al comitato regionale, CO.RE.DI, 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.

Come sempre sono riportate, sia in entrata che in uscita, **“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.

E' possibile tracciare la previsione di cassa per l'anno 2019 nei seguenti termini

risultato di cassa 2019	
fondo cassa 1/1/2018 (presunto)	272.793,47
entrate 2019 (presunte)	174.250,00
uscite 2019 (presunte)	171.432,06
fondo cassa 31/12/2019 (presunto)	275.611,41

Vi invitiamo ad approvare il Bilancio Preventivo dell'esercizio 2019 unitamente alla presente Relazione.

Modena, 26 ottobre 2018

Il Presidente

dr. Flavia Fiocchi