

CONSIGLIO NOTARILE DI MODENA

BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

2021

Illustri Colleghi e Colleghe,

a termini di legge provvediamo a sottoporre al Vostro esame il **“Bilancio Preventivo dell'esercizio 2021”**), unitamente ai seguenti documenti:

1. **la Tabella dimostrativa dell'“Avanzo di Amministrazione” presunto al** termine del corrente 2020, individuato in € 288.605,26: tale cifra rappresenta l'entità delle disponibilità finanziarie che, in base a ragionevole proiezione, saranno esistenti al termine dell'anno 2020 e coincide con il Fondo iniziale di cassa iniziale presunto all' 01/01/2021
2. **“Quadro riassuntivo del bilancio di previsione 2021”** che esprime sinteticamente il bilancio dell'Ente nella forma semplificata **“entrate - uscite”** di cassa
3. **Preventivo Economico - Entrate ed Uscite** dell'anno 2021 con riclassificazione per natura/tipologia delle spese e degli incassi.

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

- **L'avanzo/disavanzo di amministrazione** (istituto tipico della contabilità pubblica) esprime l'entità della liquidità e delle disponibilità finanziarie in genere al termine di un esercizio. Del presunto avanzo di amministrazione se ne potrà disporre quando sia dimostrata l'effettiva esistenza e nella misura in cui l'avanzo stesso risulti realizzato.
- **il Conto Economico** esegue un raffronto fra le **entrate e uscite** determinate in via previsionale ed autorizzativa, **di competenza**

del 2021. Il raffronto tende ad accertare la capienza delle entrate rispetto ai costi di struttura.

Il bilancio preventivo che oggi Vi andiamo a sottoporre, infatti, prevede uno squilibrio nella prossima gestione di Euro 73.100,00 sia in termini economici che finanziari¹, causa una previsione di maggiori costi di struttura (oneri per il personale) a fronte di minori entrate previste per quote contributive.

In estrema sintesi, tralasciando le partite di giro, ininfluenti in quanto registrate sia tra le Entrate che tra le Uscite, il dettaglio è il seguente:

Entrate contributive previste	Euro 136.500,00
Entrate diverse previste	Euro 55.100,00
Totale Entrate correnti previste	Euro 191.600,00
Totale uscite correnti previste	Euro 262.700,00
Disavanzo di gestione corrente previsto	Euro 71.100,00
Totale spese in conto capitale previste	Euro 2.000,00
Totale disavanzo totale previsto	Euro 73.100,00

Tale squilibrio si prevede verrà assorbito dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione al 31/12/2020, come detto determinato in Euro 288.605,26.

¹ Il nostro Collegio, infatti, attualmente, non apposta alcuna voce economica che non abbia corrispondenza in movimenti finanziari, ovvero non sono appostati né ammortamenti, né svalutazioni né altre forme di accantonamento.

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

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

- fra le **Entrate** al codice 310011
- fra le **Uscite** al codice 110021

entrambi con uno stanziamento di € 50.000,00. Tale importo corrisponde alle somme che si prevede verranno movimentate in uscita dal conto corrente acceso presso BPER Banca Spa ed in entrata nel conto corrente acceso presso Banco BPM per far fronte ad esigenze di liquidità.

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).

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

- prudenza e certezza nella stima delle Entrate, anche alla luce della emergenza sanitaria ancora in corso e che non accenna ad attenuarsi, A questo proposito si segnala come, per l'anno 2021, le previsioni di Entrata siano state sostanzialmente riviste alla luce dell'anno appena trascorso e degli effetti che la pandemia in corso ha causato sull'attività svolta dai nostri iscritti.

Sono state così stimate al Titolo I, Entrate contributive, somme per Euro 136.000,00, in calo del 15% rispetto a quanto previsto e riscosso nell'anno 2020 a titolo di "contributi iscritti all'Albo" ed Euro 500,00, in calo di Euro 2.000,00 per le "pene pecuniarie".

Sono stati inoltre iscritti:

Euro 100,00 al Titolo III, Entrate diverse a titolo di presunti "diritti per parere parcelle"

Euro 4.000,00 (in calo di Euro 7.000,00 rispetto all'anno 2020) per "recuperi e rimborsi diversi". Tale voce accoglie le entrate per ricerche testamento, ma la previsione di anni precedenti che stimava tale voce di entrate in Euro 11.000,00 si è ritenuta sovrabbondante, anche alla luce di quanto riscosso a tale titolo nel corrente anno.

- completezza e certezza nella previsione delle Uscite.

Si ricorda a tal proposito che:

- il **costo del personale** e' stato quantificato in base al costo previsto per due impiegate, di cui una a tempo pieno e una a tempo parziale, comprensivo di oneri accessori e Tfr. Per buona parte dell'anno,

tuttavia, si è ipotizzato di mantenere in essere l'attuale contratto di somministrazione di lavoro interinale, visti i tempi necessari per l'organizzazione di un ulteriore concorso pubblico.

Tale voce di costo/capitolo di spese assume dunque una rilevanza piuttosto gravosa per il nostro Collego, tanto da imporre una revisione quanto prima di tutti gli oneri di struttura dell'Ente.

- **l'affitto** della sede, certamente anch'esso piuttosto oneroso, è stato determinato in ragione del contratto vigente ,tenuto conto di eventuali aumenti ISTAT;
- **Le spese per convegni, riunioni e assemblee degli iscritti** previste sono state limitate a soli Euro 2.000,00, visto il sempre più frequente utilizzo di metodi di formazione e informazione a distanza
- **gli oneri per collaborazioni** prevedono i futuri oneri per prestazioni di servizi di professionisti esterni (buste paghe, consulenza amministrativa fiscale nonché assistenza nella redazione del prossimo bando pubblico per l'assunzione di un ulteriore dipendente);
- **contributo alla Fondazione Modena Giustizia** è stato stanziato l'importo di € 15.000,00, invariato rispetto al 2020;
- **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 state quantificate 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. Trattasi, in estrema sintesi, di somme da riversare a titolo di ritenute erariali e previdenziali su prestazioni di lavoro dipendente e/o autonomo, nonché di versamenti IVA con il meccanismo c.d. "Split Payment" (scissione nei pagamenti prevista dal regime speciale IVA che stabilisce che il debitore dell'imposta sia il cessionario/committente anziché il cedente/prestatore).

Il **"fondo di riserva"** (cap. 110020- cat 10 Uscite correnti) iscrive € 8.000,00 per fronteggiare spese impreviste nonché per le maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio, in misura non superiore al tre per cento del totale delle uscite correnti.

Vi invitiamo ad approvare il Bilancio Preventivo dell'esercizio 2021 unitamente alla presente Relazione.

Modena, 26 Ottobre 2020

Il Presidente

dr. Flavia Fiocchi