

CONSIGLIO NOTARILE DI MODENA
BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO
DELL'ESERCIZIO 2016

Illustri Colleghi e Colleghe,

a termini di legge provvediamo a sottoporre al Vostro esame il

“Bilancio Preventivo dell’esercizio 2016” così composto

	2016	2015	
ENTRATE			
contributi iscritti (titolo I)	142.600,00	152.600,00	
rimborsi vari (titolo I e III)	6.450,00	6.450,00	
totale entrate correnti	149.050,00	159.050,00	
partite di giro (titolo VII)	10.630,00	10.800,00	
totale generale entrate	159.680,00	169.850,00	
USCITE			
titolo I spese correnti			
Spese per gli organi dell'Ente			
Coredi/fondazione	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Oneri per il personale			
retribuzioni	24.000,00	24.000,00	
oneri contributivi	7.150,00	31.150,00	30.300,00
spese per acquisto beni di consumo e servizi			
libri e riviste	500,00	500,00	
collaborazioni	8.000,00	8.000,00	
manutenzioni	1.000,00	1.700,00	
comunicazione ed immagine	2.000,00	2.000,00	
convegni e riunioni	10.000,00	6.000,00	
affitto e condominiali	41.500,00	41.500,00	
altre uscite correnti	16.600,00	79.600,00	78.400,00
oneri finanziari			
spese bancarie	450,00	450,00	450,00
Oneri tributari			
Irap	3.000,00	3.000,00	4.000,00
totale titolo I spese correnti	144.200,00	143.150,00	
* avanzo/disavanzo corrente	4.850,00	15.900,00	
titolo II spese in conto capitale			
investimenti (software)	2.000,00	2.000,00	
fondo riserva (imprevisti)	45.000,00	45.000,00	
TOTALE USCITE	191.200,00	190.150,00	
Titolo IV partite di giro	10.630,00	10.630,00	10.800,00
totale generale uscite	201.830,00	200.950,00	
utilizzo avanzo di amministrazione anno precedente	-42.150,00	-31.100,00	
totale a pareggio	159.680,00	169.850,00	

Quali documenti di corredo presentiamo

- la Tabella dimostrativa dell'”**Avanzo di Amministrazione**”

presunto al termine del corrente 2015 determinato in € 160.867,30;

- il **Conto Economico di previsione** dell'anno 2016.

Il primo documento evidenzia l'entità delle disponibilità finanziarie che saranno esistenti al termine del 2015 tenuto conto delle somme iniziali, dei pagamenti e delle riscossioni ad oggi concretizzati e di quelle ulteriori di competenza fino al termine dell'esercizio.

Si ricorda che i risultati dei documenti hanno significato diverso:

- **L'avanzo/disavanzo di amministrazione** esprime l'entità della liquidità presunta al termine del corrente esercizio 2015;
- il **Conto Economico** esegue un raffronto fra le **entrate e uscite** determinate in via previsionale ed autorizzativa, **di competenza** del 2016. Il raffronto tende a verificare la capienza delle entrate rispetto ai costi di struttura. Sotto tale profilo segnaliamo il risultato parziale – contrassegnato da simbolo (*) che anche per il 2016 esprime un avanzo (€ 4.850,00) – più contenuto rispetto all'omologo valore dell'anno precedente (€ 15.900) causato dalla riduzione prevista delle quote contributive.

Per la formazione del presente preventivo sono stati usati criteri di prudenza nell'individuare le Entrate e di certezza nel prevedere le Uscite. In altri termini le Entrate non sono state sovrastimate e le Uscite non sono state sottostimate.

E' possibile tracciare la previsione strettamente di cassa per l'anno 2016 nei seguenti termini

risultato di cassa 2016	
fondo cassa 1/1/2016(presunto)	160.867,30
entrate 2016 (presunte)	149.050,00
uscite 2016 (presunte)	146.200,00
fondo cassa 31/12/2016 (presunto)	163.717,30

Le risorse dell'ente consentono di affrontare la gestione finanziaria con una certa tranquillità: si evidenzia infatti **un'eccedenza di natura corrente delle Entrate sulle Uscite di € 4.850**. Le Entrate sono state stimate nell'entità obiettivamente raggiungibile nel 2016 tenuto conto della movimentazione degli iscritti.

Sul versante delle spese il Consiglio assicura che i costi sono individuati nella misura necessaria per il buon funzionamento dell'ufficio e vengono mantenuti sotto costante controllo.

La maggior parte dei costi è del tipo "*rigido*" o "*di struttura*" nel senso che non si prestano ad essere ulteriormente compressi ove si voglia assicurare il servizio agli iscritti.

Ci si riferisce agli oneri di affitto, di pulizia, di riscaldamento, di gestione del personale, di partecipazione ad organismi esterni e simili.

Si ricorda inoltre che

- i costi sono comprensivi dell’IVA esposta sui documenti di spesa (l’ente non è soggetto passivo di imposta e subisce l’imposta);
- il **costo del personale** e’ stato quantificato in base al contratto collettivo applicabile per il personale in forza (n.ro 1 addetto);
- 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 € 5.000 che costituisce la quota posta a carico dell’Ente per l’organismo costituito insieme con gli altri ordini professionali, CCIAA, Banca Popolare ER, per l’informatizzazione del Tribunale;
- **il contributo Coredi** è stato stanziato in funzione degli oneri addebitati nel corrente 2015;
- **le altre uscite correnti** si riferiscono agli oneri di gestione della sede (pulizie, telefono, cancelleria, libri e riviste e simili).

Il documento analitico allegato alla presente relazione riporta, sia in entrata che in uscita, **“entrate per partite di giro”**

<EPDG> che “Uscite per partite di giro” <UPDG> che non influenzano il risultato dell’esercizio finanziario.

Nei prospetti allegati il totale delle “**uscite correnti**” è comprensivo del “**fondo di riserva**” (cap. 110020- cat 10) assunto come per il passato nella misura di € 45.000, importo che normalmente si è rivelato congruo a 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.

Il documento di corredo, denominato “*avanzo/disavanzo di amministrazione presunto al termine dell’esercizio 2015*”, esprime la consistenza prevedibile delle somme depositate sui conti bancari e della “*piccola cassa*” esistente presso la sede del Collegio.

Si tratta di un parametro previsto dalla contabilità degli Enti Pubblici (art. 186 TUEL) di natura contabile costituito dal totale delle somme giacenti aumentato dei residui attivi e ridotto di quelli passivi.

Nel caso dell’Ente si è ipotizzato l’integrale pagamento, entro il 31/12/2015, di tutte le uscite di competenza.

Dalla sua analisi si deduce che nel 2015 sono migliorate le risorse finanziarie dell'Ente: da un "Avanzo" contabile all'1/1/2015 di euro 115,8 mila si perverrà, con un ragionevole grado di approssimazione, all'importo di euro 160,8 mila.

Vi invitiamo ad approvare il Bilancio Preventivo dell'esercizio 2016 unitamente alla presente Relazione.

Modena, 22 ottobre 2015

Il Presidente

dr. Flavia Fiocchi

ENTRATA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2016
					Variazioni			
					In aumento	In diminuzione		
		Fondo Iniziale di Cassa presunto						118.911,93
		Titolo I - Entrate Contributive						
		Categoria I - Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti						
101010		Contributi iscritti all'Albo	0,00	150.000,00		10.000,00	140.000,00	140.000,00
101020		Contributi praticanti	0,00	0,00			0,00	0,00
101021		Pene pecuniarie	0,00	2.500,00			2.500,00	2.500,00
101030		Contributi straordinari	0,00	0,00			0,00	0,00
101040		Tasse di iscrizione all'Albo e all'Elenco Speciale	0,00	100,00			100,00	100,00
		Totale Categoria I	0,00	152.600,00	0,00	10.000,00	142.600,00	142.600,00
		Totale Titolo I	0,00	152.600,00	0,00	10.000,00	142.600,00	142.600,00
		Titolo III - Entrate diverse						
		Categoria VII - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi						
307010		Dritti per opinamento parcelle	0,00	500,00			500,00	500,00
307011		Dritti per rilascio certificati	0,00	0,00			0,00	0,00
		Totale Categoria VII	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00

ENTRATA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2016
					In aumento	In diminuzione		
308020		Categoria VIII - Redditi e Proventi Patrimoniali	0,00	0,00			0,00	0,00
		Interessi e premi su titoli a reddito fisso						
308041		Interessi attivi su conti correnti bancari	0,00	750,00			750,00	750,00
308042		Interessi attivi su depositi cauzionali	0,00	0,00			0,00	0,00
		Totale Categoria VIII	0,00	750,00	0,00	0,00	750,00	750,00
		Categoria IX - Poste correttive e compensative di spese correnti						
309010		Recuperi e rimborsi diversi	0,00	10.618,34		5.618,34	5.000,00	5.000,00
		Totale Categoria IX	0,00	10.618,34	0,00	5.618,34	5.000,00	5.000,00
		Categoria X - Entrate non classificabili in altre voci						
310010		Entrate eventuali	0,00	200,00			200,00	200,00
		Totale Categoria X	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00	200,00
		Totale Titolo III	0,00	12.068,34	0,00	5.618,34	6.450,00	6.450,00
		Titolo VII - Partite di giro						
		Categoria XXII - Entrate aventi natura di partite di giro						

ENTRATA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2016
					In aumento	In diminuzione		
722010		Quote di Competenza dell'Archivio Notarile	0,00	0,00			0,00	0,00
722012		Pene pecuniarie	0,00	0,00			0,00	0,00
722015		Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	0,00	2.500,00			2.500,00	2.500,00
722020		Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	0,00	4.000,00			4.000,00	4.000,00
722025		Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti	0,00	4.000,00			4.000,00	4.000,00
722030		Ritenute previdenziali e assistenziali collaboratori	0,00	0,00			0,00	0,00
722035		Buoni pasto	0,00	300,00		300,00	0,00	0,00
722040		ritenute sindacali	0,00	130,00			130,00	130,00
722055		Contributi degli iscritti di competenza esercizi successivi	0,00	0,00			0,00	0,00
722070		Fondo spese praticanti	0,00	0,00			0,00	0,00
		Totale Categoria XXII	0,00	10.930,00	0,00	300,00	10.630,00	10.630,00
		Totale Titolo VII	0,00	10.930,00	0,00	300,00	10.630,00	10.630,00
		Riepilogo dei Titoli						
		Titolo I	0,00	152.600,00	0,00	10.000,00	142.600,00	142.600,00
		Titolo III	0,00	12.068,34	0,00	5.618,34	6.450,00	6.450,00
		Titolo VII	0,00	10.930,00	0,00	300,00	10.630,00	10.630,00
		Totale delle Entrate	0,00	175.598,34	0,00	15.918,34	159.680,00	159.680,00

A ENTRATA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Previsioni di cassa per l'anno 2016
					In aumento	In diminuzione	
		Fondo iniziale di Cassa					118.911,93
		Avanzo di Amministratraz.		31.100,00	12.550,00	43.650,00	
		Totale Generale	0,00	206.698,34	12.550,00	15.918,34	278.591,93
		Disav. di Competenza					
		Disavanzo di Cassa					
		Totale a pareggio	0,00	206.698,34	12.550,00	15.918,34	278.591,93

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2016
					Variazioni In aumento	In diminuzione		
		TITOLO I - Spese correnti						
		Categoria I - Spese per gli organi dell'ente						
101010		Contributo Fondazione	0,00	5.000,00			5.000,00	5.000,00
101011		Contributo Comitato regionale - COREDI - Camera Arbitrale - Notarato	0,00	25.000,00			25.000,00	25.000,00
		Totale Categoria I	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
		Categoria II - Oneri per il personale in attività di servizio						
102010		Stipendi e altri assegni fissi al pers.	0,00	24.000,00			24.000,00	24.000,00
102011		buoni pasto e altre spese relative al personale	0,00	0,00	1.500,00		1.500,00	1.500,00
102020		Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttività	0,00	0,00			0,00	0,00
102022		Indennità di anzianità	0,00	0,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00
102060		Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	0,00	6.000,00			6.000,00	6.000,00
102070		Assicurazione INAIL	0,00	300,00		150,00	150,00	150,00
102100		Spese per lavoro temporaneo interinale	0,00	0,00			0,00	0,00
		Totale Categoria II	0,00	30.300,00	2.500,00	150,00	32.650,00	32.650,00

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Previsioni di cassa per l'anno 2016
					V a r i a z i o n i	Somme risultanti	
			In aumento	In diminuzione			
104010		Categoria IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati	0,00	500,00		500,00	500,00
104020		Spese acquisto materiali di consumo, stampati, cancelleria e varie	0,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00
104030		Spese di rappresentanza	0,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
104060		Spese per attività di collaborazioni e consulenze di professionisti	0,00	8.000,00		8.000,00	8.000,00
104090		Manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti	0,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00
104100		Spese postali	0,00	500,00		500,00	500,00
104105		Spese per inserzioni e comunicati	0,00	3.050,00	2.450,00	600,00	600,00
104106		Spese sito web	0,00	2.000,00		2.000,00	2.000,00
104110		Spese telefoniche, telegrafiche e collegamenti telematici	0,00	1.800,00		1.800,00	1.800,00
104111		Spese e contributi per la comunicazione e per l'immagine di categoria	0,00	650,00	1.350,00	2.000,00	2.000,00

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2016
					Variazioni	In aumento		
104113		Spese per attività di collaborazione con Organismi nazionali	0,00	0,00			0,00	0,00
104120		Spese per convegni, riunioni e assemblee degli iscritti	0,00	11.618,34		1.618,34	10.000,00	10.000,00
104130		Spese per concorsi	0,00	0,00			0,00	0,00
104135		Spese per Annuario iscritti	0,00	0,00			0,00	0,00
104163		Meta - Acqua, luce, gas	0,00	6.000,00		1.000,00	5.000,00	5.000,00
104170		Spese per studi di settore per la categoria professionale	0,00	0,00			0,00	0,00
104200		Premi di assicurazione	0,00	2.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00
104210		Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software	0,00	700,00			700,00	700,00
104220		Spese pulizia locali Sede	0,00	2.600,00			2.600,00	2.600,00
104225		Spese per fitto locali Sede	0,00	40.000,00			40.000,00	40.000,00
104230		Spese condominio e oneri accessori	0,00	1.500,00			1.500,00	1.500,00
104260		Spese varie beni e servizi	0,00	380,00		20,00	400,00	400,00
		Totale Categoria IV	0,00	85.298,34	1.370,00	7.068,34	79.600,00	79.600,00
		Categoria VII - Oneri finanziari						
107010		Interessi passivi	0,00	0,00			0,00	0,00

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2016
					In aumento	In diminuzione		
107020		Spese e commissioni bancarie e postali	0,00	450,00			450,00	450,00
		Totale Categoria VII	0,00	450,00	0,00	0,00	450,00	450,00
108010		Categoria VIII - Oneri tributari	0,00	4.000,00		1.000,00	3.000,00	3.000,00
		Totale Categoria VIII	0,00	4.000,00	0,00	1.000,00	3.000,00	3.000,00
110015		Categoria X - Spese non classificabili in altre voci	0,00	0,00			0,00	0,00
110020		Quota annuale spese rinnovo Consiglio Provinciale	0,00	45.000,00			45.000,00	45.000,00
110035		Fondo di riserva	0,00	0,00			0,00	0,00
		Spese per convenzioni Universitarie	0,00	0,00			0,00	0,00
		Totale Categoria X	0,00	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
		Totale Titolo I	0,00	195.048,34	3.870,00	8.218,34	190.700,00	190.700,00
		Totale Uscite Correnti	0,00	195.048,34	3.870,00	8.218,34	190.700,00	190.700,00
212010		Titolo II - Spese in conto capitale						
		Categoria XII - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche						
		Acquisti di mobili e macchine ufficio	0,00	700,00	1.300,00		2.000,00	2.000,00

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2016
					V a r i a z i o n i			
					In aumento	In diminuzione		
212015		Acquisti di software	0,00	0,00			0,00	0,00
		Totale Categoria XII	0,00	700,00	1.300,00	0,00	2.000,00	2.000,00
		Totale Titolo II	0,00	700,00	1.300,00	0,00	2.000,00	2.000,00
		Titolo IV - Partite di giro						
		Categoria XXI - Spese aventi natura di partite di giro						
421010		Quote di Competenza dell'Archivio Notarile	0,00	0,00			0,00	0,00
421015		Ritenute erariali sui redditi di lavoro autonomo	0,00	2.500,00			2.500,00	2.500,00
421020		Ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente	0,00	4.000,00			4.000,00	4.000,00
421022		F24 RITENUTE	0,00	0,00			0,00	0,00
421025		Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti	0,00	4.000,00			4.000,00	4.000,00
421030		Ritenute previdenziali e assistenziali collaboratori	0,00	0,00			0,00	0,00
421035		Tattenute per conto terzi (ritenute sindacali)	0,00	150,00		20,00	130,00	130,00
421040		Buoni pasto	0,00	300,00		300,00	0,00	0,00
421065		Contributi per corsi Universitari	0,00	0,00			0,00	0,00
421072		Pene Pecuniarie	0,00	0,00			0,00	0,00
		Totale Categoria XXI	0,00	10.950,00	0,00	320,00	10.630,00	10.630,00
		Totale Titolo IV	0,00	10.950,00	0,00	320,00	10.630,00	10.630,00

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2015	Previsioni definitive dell'anno 2015	Previsioni di competenza dell'anno 2016		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2016
					In aumento	In diminuzione		
		Riepilogo dei Titoli						
		Titolo I	0,00	195.048,34	3.870,00	8.218,34	190.700,00	190.700,00
		Titolo II	0,00	700,00	1.300,00	0,00	2.000,00	2.000,00
		Titolo IV	0,00	10.950,00	0,00	320,00	10.630,00	10.630,00
		Totale delle Uscite	0,00	206.698,34	5.170,00	8.538,34	203.330,00	203.330,00
		Scoperto di Cassa pres. Disavanzo di Ammin.						
		Totale Generale	0,00	206.698,34	5.170,00	8.538,34	203.330,00	203.330,00
		Avanzo di Competenza						
		Avanzo di Cassa						75.261,93
		Totale a pareggio	0,00	206.698,34	5.170,00	8.538,34	203.330,00	278.591,93