

CONSIGLIO NOTARILE DI MODENA
BILANCIO PREVENTIVO FINANZIARIO
DELL'ESERCIZIO 2015

Illustri Colleghi e Colleghe,

a termini di legge provvediamo a sottoporre al Vostro esame il

“**Bilancio Preventivo dell'esercizio 2015**” così composto

	2015		2014	
ENTRATE				
contributi iscritti (titolo I)	152.600,00		113.500,00	
rimborsi vari (titolo I e III)	6.450,00		10.150,00	123.650,00
totale entrate correnti	159.050,00		123.650,00	
partite di giro (titolo VII)	10.800,00		10.800,00	
totale generale entrate	169.850,00	134.450,00	134.450,00	
USCITE				
titolo I spese correnti				
Spese per gli organi dell'Ente				
Coredi/fondazione	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Oneri per il personale				
retribuzioni	24.000,00		24.000,00	
oneri contributivi	6.300,00	30.300,00	6.300,00	30.300,00
spese per acquisto beni di consumo e servizi				
libri e riviste	500,00		1.000,00	
collaborazioni	8.000,00		10.000,00	
manutenzioni	1.700,00		2.000,00	
comunicazione ed immagine	2.000,00		4.000,00	
convegni e riunioni	6.000,00		4.000,00	
affitto e condominiali	41.500,00		40.000,00	
altre uscite correnti	18.700,00	78.400,00	19.200,00	80.200,00
oneri finanziari				
spese bancarie	450,00	450,00		500,00
Oneri tributari				
Irap	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
totale titolo I spese correnti	143.150,00		145.000,00	
* avanzo/disavanzo corrente	15.900,00		-21.350,00	
titolo II spese in conto capitale				
investimenti (software)		2.000,00	4.000,00	4.000,00
fondo riserva (imprevisti)		45.000,00		45.000,00
TOTALE USCITE	190.150,00		194.000,00	
Titolo IV partite di giro	10.800,00	10.800,00		10.800,00
totale generale uscite		200.950,00		204.800,00
utilizzo avanzo di amministrazione anno precedente		-31.100,00		-70.350,00
totale a pareggio	169.850,00		134.450,00	

Quali documenti di corredo presentiamo

-la Tabella dimostrativa dell'”**Avanzo di Amministrazione**” presunto al termine del corrente 2014 determinato in € 115.060,51

-il **Conto Economico di previsione** dell'anno 2014.

Il primo documento evidenzia l'entità' delle disponibilità finanziarie che saranno esistenti al termine del 2014 tenuto conto delle somme iniziali, dei pagamenti e delle riscossioni ad oggi concretizzati e di quelle ulteriori fino al termine dell'esercizio, nell'ipotesi che si proceda all'integrale versamento delle somme dovute che si realizza con l'assenza di residui passivi.

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 2014 tenuto conto delle giacenze iniziali di “cassa”,
- il **Conto Economico** esegue un raffronto fra le **entrate e uscite** determinate in via previsionale ed autorizzativa, **di competenza** del 2015. 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 nel 2015 esprime un avanzo – contro un omologo

risultato negativo previsto per il 2014- che l'Ente affrontò attraverso l'aumento delle quote contributive.

Per la formazione del presente preventivo sono stati usati criteri di prudenza nell'individuare le Entrate e 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 2015 nei seguenti termini

risultato di cassa 2015	
fondo cassa 1/1/2015 (presunto)	115.060,00
entrate 2015 (presunte)	159.050,00
uscite 2015 (presunte)	145.150,00
fondo cassa 31/12/2015 (presunto)	128.960,00

Le risorse finanziarie dell'ente consentono in ogni caso di affrontare la gestione finanziaria con una certa tranquillità; la gestione con le cifre ipotizzate rivela **un'eccedenza delle Entrate sulle Uscite di € 15.900.**

Le Entrate sono state stimate nell'entità raggiunta nel 2014, che costituisce un valore storico che dovrebbe essere rispettato anche per il 2015.

Sul versante delle spese il Consiglio assicura che tutti i costi, come per il passato, sono tenuti sotto costante controllo e costituiscono un valore strettamente necessario per una gestione professionale e decorosa dell'ufficio.

Invero la maggior parte dei costi di struttura è del tipo "rigido" 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 e fiscale, di partecipazione ad organismi esterni e simili.

Si ricorda 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** e' 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 2014;

➤ **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”** e' comprensivo del **“fondo di riserva”** (cap. 110020- cat 10) assunto nella misura di € 45.000, importo che normalmente si e' 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 2014”**, esprime la consistenza prevedibile delle somme depositate sui conti bancari e della **“piccola cassa”** esistente presso la sede del Collegio.

Dalla sua analisi si deduce che la gestione finanziaria dell'anno 2014 ha migliorato le risorse finanziarie dell'Ente "in linea": da un "Avanzo" all'1/1/2014 di euro 92,6 mila si perverrà, con un ragionevole grado di approssimazione, all'importo di euro 115 mila.

Vi invitiamo ad approvare il Bilancio Preventivo dell'esercizio 2015 unitamente alla presente Relazione.

Modena, 10 ottobre 2014

Il Presidente

dr. Flavia Fiocchi

ENTRATA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2015
					In aumento	In diminuzione		
		Fondo Iniziale di Cassa presunto						115.060,51
		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	110.000,00	40.000,00		150.000,00	150.000,00
101020		Contributi praticanti	0,00	0,00			0,00	0,00
101021		Pene pecuniarie	0,00	3.500,00	1.000,00		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	0,00	100,00		100,00	100,00
		Totale Categoria I	0,00	113.500,00	40.100,00	1.000,00	152.600,00	152.600,00
		Totale Titolo I	0,00	113.500,00	40.100,00	1.000,00	152.600,00	152.600,00
		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 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2015
					Variazioni			
					In aumento	In diminuzione		
308020		Categoria VIII - Redditi e Proventi Patrimoniali Interessi e premi su titoli a reddito fisso	0,00	0,00			0,00	0,00
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
309010		Categoria IX - Poste correttive e compensative di spese correnti Recuperi e rimborsi diversi	0,00	8.700,00		3.700,00	5.000,00	5.000,00
		Totale Categoria IX	0,00	8.700,00	0,00	3.700,00	5.000,00	5.000,00
310010		Categoria X - Entrate non classificabili in altre voci 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	10.150,00	0,00	3.700,00	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 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2015
					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	300,00
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	0,00	10.930,00	10.930,00
		Totale Titolo VII	0,00	10.930,00	0,00	0,00	10.930,00	10.930,00
		Riepilogo dei Titoli						
		Titolo I	0,00	113.500,00	40.100,00	1.000,00	152.600,00	152.600,00
		Titolo III	0,00	10.150,00	0,00	3.700,00	6.450,00	6.450,00
		Titolo VII	0,00	10.930,00	0,00	0,00	10.930,00	10.930,00
		Totale delle Entrate	0,00	134.580,00	40.100,00	4.700,00	169.980,00	169.980,00

ENTRATA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui attivi presunti alla fine dell'anno 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2015
					Variazioni In aumento	In diminuzione		
		Fondo iniziale di Cassa						115.060,51
		Avanzo di Amministratz.		70.350,00		39.250,00	31.100,00	
		Totale Generale	0,00	204.930,00	40.100,00	43.950,00	201.080,00	285.040,51
		Disav. di Competenza						
		Disavanzo di Cassa						
		Totale a pareggio	0,00	204.930,00	40.100,00	43.950,00	201.080,00	285.040,51

A SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Previsioni di cassa per l'anno 2015
					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
101011		Contributo Comitato regionale - COREDI - Camera Arbitrale - Notartel	0,00	25.000,00			25.000,00
		Totale Categoria I	0,00	30.000,00	0,00	0,00	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
102020		Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti la produttività	0,00	0,00			0,00
102022		Indennità di anzianità	0,00	0,00			0,00
102060		Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	0,00	6.000,00			6.000,00
102070		Assicurazione INAIL	0,00	300,00			300,00
102100		Spese per lavoro temporaneo interinale	0,00	0,00			0,00
		Totale Categoria II	0,00	30.300,00	0,00	0,00	30.300,00

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2015
					In aumento	In diminuzione		
104010		Categoria IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	0,00	191,00	309,00		500,00	500,00
		Acquisto di libri, riviste, altre pubblicazioni e banche dati						
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	3.000,00		1.000,00	2.000,00	2.000,00
104060		Spese per attività di collaborazioni e consulenze di professionisti	0,00	10.000,00		2.000,00	8.000,00	8.000,00
104090		Manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti	0,00	1.896,00		896,00	1.000,00	1.000,00
104100		Spese postali	0,00	561,00		61,00	500,00	500,00
104105		Spese per inserzioni e comunicati	0,00	400,00			400,00	400,00
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	1.850,00	150,00		2.000,00	2.000,00

SPESA

Codice	N.	Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Previsioni di cassa per l'anno 2015
					In aumento	In diminuzione	
					Variazioni		Somme risultanti
104113		Spese per attività di collaborazione con Organismi nazionali	0,00	0,00			0,00
104120		Spese per convegni, riunioni e assemblee degli iscritti	0,00	6.509,00	509,00		6.000,00
104130		Spese per concorsi	0,00	0,00			0,00
104135		Spese per Annuario iscritti	0,00	189,00	189,00		0,00
104163		Meta - Acqua, luce, gas	0,00	6.000,00			6.000,00
104170		Spese per studi di settore per la categoria professionale	0,00	0,00			0,00
104200		Premi di assicurazione	0,00	1.693,00	307,00		2.000,00
104210		Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio e assistenza software	0,00	757,00	57,00		700,00
104220		Spese pulizia locali Sede	0,00	2.800,00	200,00		2.600,00
104225		Spese per fitto locali Sede	0,00	39.000,00	1.000,00		40.000,00
104230		Spese condominio e oneri accessori	0,00	1.500,00			1.500,00
104260		Spese varie beni e servizi	0,00	404,00	4,00		400,00
Totale Categoria IV			0,00	81.550,00	4.916,00	1.766,00	78.400,00
Categoria VII - Oneri finanziari							
107010		Interessi passivi	0,00	0,00			0,00

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2015
					Variazioni In aumento	In diminuzione		
107020		Spese e commissioni bancarie e postali Totale Categoria VII	0,00	500,00		50,00	450,00	450,00
		Totale Categoria VII	0,00	500,00	0,00	50,00	450,00	450,00
108010		Categoria VIII - Oneri tributari Imposte, tasse e tributi vari Totale Categoria VIII	0,00	4.000,00		0,00	4.000,00	4.000,00
		Totale Categoria VIII	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
110015		Categoria X - Spese non classificabili in altre voci Quota annuale spese rinnovo Consiglio Provinciale	0,00	0,00			0,00	0,00
110020		Fondo di riserva	0,00	45.000,00			45.000,00	45.000,00
110035		Spese per convenzioni Universitarie Totale Categoria X	0,00	45.000,00		0,00	45.000,00	45.000,00
		Totale Categoria X	0,00	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
		Totale Titolo I	0,00	191.350,00	1.766,00	4.966,00	188.150,00	188.150,00
		Totale Uscite Correnti	0,00	191.350,00	1.766,00	4.966,00	188.150,00	188.150,00
		Titolo II - Spese in conto capitale						
		Categoria XII - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche						
212010		Acquisti di mobili e macchine ufficio	0,00	2.650,00		650,00	2.000,00	2.000,00

A SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2015
					In aumento	In diminuzione		
212015		Acquisti di software	0,00	0,00			0,00	0,00
		Totale Categoria XII	0,00	2.650,00	0,00	650,00	2.000,00	2.000,00
		Totale Titolo II	0,00	2.650,00	0,00	650,00	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		Trattenute per conto terzi (ritenute sindacali)	0,00	130,00			130,00	130,00
421040		Buoni pasto	0,00	300,00			300,00	300,00
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	10.930,00	0,00	0,00	10.930,00	10.930,00
		Totale Titolo IV	0,00	10.930,00	0,00	0,00	10.930,00	10.930,00

SPESA

Codice	N.	Capitolo Denominazione	Residui passivi presunti all'anno 2014	Previsioni definitive dell'anno 2014	Previsioni di competenza dell'anno 2015		Somme risultanti	Previsioni di cassa per l'anno 2015
					Variazioni			
					In aumento	In diminuzione		
		Riepilogo dei Titoli						
		Titolo I	0,00	191.350,00	1.766,00	4.966,00	188.150,00	188.150,00
		Titolo II	0,00	2.650,00	0,00	650,00	2.000,00	2.000,00
		Titolo IV	0,00	10.930,00	0,00	0,00	10.930,00	10.930,00
		Totale delle Uscite		204.930,00	1.766,00	5.616,00	201.080,00	201.080,00
		Scoperto di Cassa pres.						
		Disavanzo di Ammin.						
		Totale Generale		204.930,00	1.766,00	5.616,00	201.080,00	201.080,00
		Avanzo di Competenza						
		Avanzo di Cassa						83.960,51
		Totale a pareggio	0,00	204.930,00	1.766,00	5.616,00	201.080,00	285.040,51