

**CONSIGLIO NOTARILE DEL DISTRETTO DI
BELLUNO**

Codice fiscale 93002380256

Sede in Via Jacopo Tasso 3 - 32100 Belluno


**Relazione del
tesoriere**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**anno
2015**

Il Tesoriere

(Costola dott. Jacopo)



CONSIGLIO NOTARILE DEL DISTRETTO DI BELLUNO

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Note esplicative al bilancio consuntivo per l'anno 2015

Il bilancio consuntivo del Consiglio Notarile del Distretto di Belluno è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali ed è formato dai seguenti documenti:

- conto consuntivo con evidenziate gestione per competenza e gestione residui, con quadro riassuntivo della gestione finanziaria.

- I risultati espressi dal conto consuntivo vengono rielaborati nei documenti costituenti il bilancio in forma CEE elaborato in base al principio della competenza.

Il conto consuntivo mette in evidenza le entrate e le uscite della gestione di competenza e della gestione dei residui (anno 2014) permettendo un confronto con le previsioni assestate nel corso del periodo e facendo emergere maggiori o minori entrate o uscite.

Si evidenzia che non sono stati rilevati residui attivi e passivi da riportare nell'anno successivo.

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015 sono i seguenti:

Risultato della gestione finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva che:

- risultano emessi n. 89 mandati e n. 26 reversali;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con le movimentazioni bancarie come da estratto conto delle banche Unicredit Banca Spa c/c n° 9806543 fino al 31/07/2015, data di estinzione del conto e Banca Popolare dell'Alto Adige Agenzia di Belluno c/c n° 1303981, nuova e unica banca a far data dal 04/06/2015 al 31/12/2015.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2015			25.944,74
Riscossioni	80,00	26.362,68	26.442,68
Pagamenti	760,00	30.450,01	31.210,01
Fondo di cassa al 31 dicembre			21.177,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			21.177,41

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di euro 4.087,33, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2014	2015
Accertamenti di competenza	48.313,14	26.362,68
Impegni di competenza	40.619,10	30.450,01
Saldo disavanzo di competenza	7.694,04	-4.087,33

dettaglio gestione di competenza

		2015
Riscossioni	(+)	26.362,68
Pagamenti	(-)	30.450,01
	<i>Differenza [A]</i>	-4.087,33
Residui attivi	(+)	0,00
Residui passivi	(-)	0,00
	<i>Differenza [B]</i>	0,00
Disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-4.087,33

Come sottolineato dallo schema successivo al disavanzo di competenza, che risulta di euro 4.087,33, va aggiunta la quota di ammortamento delle spese sostenute sull'immobile di terzi nell'esercizio 2014 di euro 1.533,88, determinando così un disavanzo di euro 5.621,21.

La distinzione della gestione corrente del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio e la quota di ammortamento, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		consuntivo 2014	consuntivo 2015
	Entrate titolo I	24.138,07	24.609,08
	Entrate titolo II	0,00	0,00
	Entrate titolo III	413,00	173,60
(A)	Totale titoli (I+II+III)	24.551,07	24.782,68
(B)	Spese titolo I	23.505,65	28.870,01
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III	0,00	0,00
(D)	Quota annua ammortamento	0,00	1.533,88
(E)	Differenza di parte corrente (A-B-C-D)	1.045,42	-5.621,21

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

¹ Si vuole precisare che per far fronte al disavanzo della gestione di competenza dell'anno in esame, è stato applicato in sede di bilancio di previsione 2015 parte dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti di euro 10.000,00.

Dettaglio Riscossioni e Pagamenti

Qui di seguito vengono riepilogate in dettaglio le entrate e le spese sostenute dal Consiglio durante l'esercizio 2015:

A) ENTRATE:

1) Contributi associativi	€ 24.486,00
2) Ammende notai	€ 173,60
3) Interessi attivi bancari	€ 42,28
4) Restituzione Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato	€ 80,80
Totale entrate	€ 24.782,68

B) SPESE:

1) Contributi associativi:	
a) quota anno 2015 CO.RE.DI.	€ 2.108,28
b) quota anno 2015 Comitato Triveneto Notai	€ 613,26
2) Spese condominiali	
a) canoni di locazioni	€ 9.513,20
b) imposta di registro	€ 171,00
c) spese condominiali	€ 1.728,45
d) Tasi	€ 100,00
e) Tari	€ 250,42
3) Spese telefoniche	€ 1.278,92
4) Spese energia elettrica	€ 661,54
5) Assicurazioni	€ 876,32
6) Manutenzione dominio / Spese web	€ 490,56
7) Abbonamento Run Notartel	€ 245,83
8) Gestione fatturazione elettronica	€ 240,58
9) Spese di rappresentanza	€ 1.690,00
10) Rimborsi spese viaggio	€ 299,68
11) Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato	€ 393,11
12) Manutenzione locali (ft. pittore)	€ 803,55
13) Prestazione professionale per pratica edilizia	€ 2.095,70
14) Consulenze amm.ve e contabili	€ 4.821,44
15) Spese postali	€ 123,90
16) Oneri bancari	€ 364,27
Totale spese	€ 28.870,01

Totale entrate correnti	€ 24.782,68
Totale spese correnti	-€ 28.870,01
Disavanzo gestione corrente	-€ 4.087,33
Quota amm.to su spese di manutenzione beni di terzi	-€ 1.533,88
Disavanzo economico	-€ 5.621,21

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 21.177,41, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			25.944,74
RISCOSSIONI	80,00	26.362,68	26.442,68
PAGAMENTI	760,00	30.450,01	31.210,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			21.177,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			21.177,41
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	0,00
<i>Differenza</i>			0,00
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			21.177,41

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

evoluzione risultato amministrazione

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	39.570,70	25.264,74	21.177,41
di cui:			
a) Vincolato	-	-	-
b) Per spese in conto capitale	-	-	-
c) Per fondo ammortamento	-	-	-
d) Per fondo svalutazione crediti	-	-	-
e) Non vincolato (+/-) *	39.570,70	25.264,74	21.177,41

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	26.362,68
Totale impegni di competenza (-)	30.450,01
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-4.087,33

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-4.087,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	25.264,74
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	21.177,41

Assestamento bilancio di previsione

Variazioni al bilancio di previsione

Entrate	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Previsioni definitive
<i>Capitolo 115</i> Entrate diverse	0,00	150,00		150,00
Totale variazioni entrate	0,00	150,00		150,00

Spese	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Previsioni definitive
<i>Capitolo 100</i> Quota adesione Comitato Triveneto	3.500,00	0,00	778,46	2.721,54
<i>Capitolo 160</i> Spese telefoniche	1.100,00	200,00	0,00	1.300,00
<i>Capitolo 170</i> Altre spese	7.536,00	3.628,46	0,00	11.164,46
<i>Capitolo 245</i> Contributi	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
<i>Capitolo 250</i> Oneri bancari	350,00	100,00	0,00	450,00
Totale variazioni spese	15.486,00	3.928,46	3.778,46	15.636,00

Nello specifico il capitolo 115 (entrate diverse) comprende gli interessi attivi sul conto corrente bancario e la restituzione di un pagamento all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato. Inoltre è stato incrementato il capitolo 170 (altre spese) per far fronte alla prestazione professionale per la pratica edilizia e per la manutenzione ordinaria dei locali.

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2015	ANNO 2014
A) Valore della produzione :		
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	24.486,00	24.138,07
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) Altri ricavi e proventi	173,60	413,00
Totale (A)	24.659,60	24.551,07
B) Costi della produzione :		
6) Per materie prime sussidiarie di consumo e merci		
7) Per servizi	16.019,20	11.634,00
8) Per godimento di beni di terzi	9.684,20	3.452,94
9) Per il personale :		
a) Salari e stipendi	-	-
b) Oneri sociali	-	-
c) Trattamento di fine rapporto	-	-
d) Trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) Altri costi	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni :		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.533,88	-
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) Accantonamento per rischi	-	-
13) Accantonamento ai fondi per oneri	-	100,56
14) Oneri diversi di gestione	2.721,54	8.000,00
Totale (B)	29.958,82	23.187,50
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 5.299,22	1.363,57
C) Proventi e oneri finanziari :		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
16) Altri proventi finanziari		
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) Proventi diversi dai precedenti	42,28	-
17) Interessi ed altri oneri finanziari	364,27	318,15
Totale (15+16-17+-17+-17bis)	- 321,99	318,15
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-
Totale (18+19)	-	-
E) Proventi ed oneri straordinari :		
20) Proventi	-	-
21) Oneri straordinari	-	-
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione di	-	-
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione di	-	-
Totale delle partite straordinarie (20-21+22-23)	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)	- 5.621,21	1.045,42
24) Imposte dell'esercizio	-	-
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	- 5.621,21	1.045,42

CONTO DEL PATRIMONIO

	ANNO 2015	ANNO 2014
Attivo		
A) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la partecipazione al Patrimonio iniziale	-	-
B) Immobilizzazioni		
I Immobilizzazioni immateriali		
7) Altre	15.351,38	15.351,38
- F.do ammortamento	- 1.533,88	-
Totale immobilizzazioni immateriali	13.817,50	15.351,38
II Immobilizzazioni materiali	-	-
III Immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	13.817,50	15.351,38
C) Attivo circolante :		
I Rimanenze	-	-
II Crediti	-	-
III Attività finanziarie che non costituiscono	-	-
IV Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali		
UNICREDIT BANCA SPA	-	25.944,74
BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE	21.177,41	-
3) Danaro e valori in cassa		
CASSA	-	-
Totale attivo circolante (C)	21.177,41	25.944,74
D) Ratei e risconti :	-	80,00
Totale attivo (A+B+C+D)	34.994,91	41.376,12
Passivo		
A) Patrimonio netto :		
I Fondo di dotazione	13.817,50	15.351,38
II Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	-	-
III Riserva di rivalutazione	-	-
IV Contributi a fondo perduto	-	-
V Contributi per ripiano disavanzi	-	-
VI Riserve statutarie	-	-
VII Altre riserve distintamente indicate	-	-
VIII Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	25.264,74	17.570,70
IX Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	- 4.087,33	7.694,04
Totale (A)	34.994,91	40.616,12
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-	-
C) FONDO PER RISCHI ED ONERI	-	-
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D) Debiti	-	-
E) Ratei e risconti :	-	760,00
Totale passivo (A+B+C+D+E)	34.994,91	41.376,12

Note al bilancio CEE

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali presenti tra le attività dello Stato Patrimoniale provengono dall'anno 2014 e comprendono le spese sostenute dal Consiglio Notarile per gli interventi sull'immobile, di cui è locatario. Il fondo di ammortamento è pari alla quota di ammortamento dell'anno che viene calcolata in base alla durata del contratto di locazione (nove anni).

PASSIVO

A. Patrimonio Netto

Il patrimonio netto comprende la parte di fondo rappresentante l'investimento sull'immobile e parte dell'avanzo che si riporta dall'anno precedente al netto del disavanzo dell'anno.

Riepilogando, il saldo della gestione di competenza evidenzia un disavanzo di euro 4.087,33, ma considerando anche la quota di ammortamento delle spese sull'immobile di terzi il disavanzo passa ad euro 5.621,21.

Come si può vedere sulla parte passiva del conto patrimoniale nell'anno 2014 è stato rilevato un fondo di dotazione per bilanciare le spese di investimento sostenute sull'immobile di terzi (euro 15.351,38).

E' da sottolineare che la necessità di seguire le norme dettate per la stesura del bilancio civilistico impone specifiche operazioni che riguardano il trattamento contabile dell'immobile, ammortamenti compresi.

E' stata così rilevata per l'anno 2015 la quota di ammortamento di competenza che va a diminuire il totale delle immobilizzazioni per euro 1.533,88, bilanciando il fondo di dotazione di pari quota, con la conseguenza che il disavanzo economico d'esercizio ricondotto all'interno del patrimonio netto risulta essere pari ad euro 4.087,33 (5.621,21 – 1.533,88).

Questa è in effetti un'operazione contabile che non ha rilevanza sostanziale ai fini del risultato di esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 che chiude con un avanzo di amministrazione di euro 21.177,41.

Il Tesoriere

(Costola dott. Jacopo)



