

**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
2017**

Il Tesoriere

(Costola dott. Jacopo)



CONSIGLIO NOTARILE DEL DISTRETTO DI BELLUNO

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Note esplicative al bilancio consuntivo per l'anno 2017

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 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 2018.

Le attestazioni sul rendiconto e i risultati dell'analisi per l'esercizio 2017 sono i seguenti:

Risultato della gestione finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, si rileva che:

- risultano emessi n. 83 mandati e n. 23 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 della Banca Popolare dell'Alto Adige Agenzia di Belluno c/c n° 1303981 al 31/12/2017.

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			18.377,95
Riscossioni	0,00	25.952,30	25.952,30
Pagamenti	0,00	25.344,53	25.344,53
Fondo di cassa al 31 dicembre			18.985,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			18.985,72

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 607,77, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2016	2017
Accertamenti di competenza	29.238,52	25.952,30
Impegni di competenza	32.037,98	25.344,53
Saldo avanzo/disavanzo di competenza	-2.799,46	607,77

dettaglio gestione di competenza

		2017	
Riscossioni	(+)	25.952,30	
Pagamenti	(-)	25.344,53	
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	607,77
Residui attivi	(+)	0,00	
Residui passivi	(-)	0,00	
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	607,77	

Come sottolineato dallo schema successivo, all'avanzo di competenza, che risulta di euro 607,77, va aggiunta la quota di ammortamento di euro 1.533,88 delle spese sostenute nell'esercizio 2014 sull'immobile di terzi, determinando così un disavanzo di euro 926,11.

La distinzione della gestione corrente del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di ammortamento, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		consuntivo 2016	consuntivo 2017
	Entrate titolo I	26.476,33	23.454,44
	Entrate titolo II	0,00	0,00
	Entrate titolo III	1.501,15	140,00
(A)	Totale titoli (I+II+III)	27.977,48	23.594,44
(B)	Spese titolo I	30.776,94	22.986,67
(C)	Rimborso prestiti parte del titolo III	0,00	0,00
(D)	Quota annua ammortamento	1.533,88	1.533,88
(E)	Differenza di parte corrente (A-B-C-D)	-4.333,34	-926,11

Si precisa che, al contrario di quanto previsto con il bilancio di previsione 2017, non è stata applicata nessuna quota di avanzo di amministrazione degli anni precedenti in quanto le uscite sono state minori delle entrate.

Dettaglio Riscossioni e Pagamenti

Qui di seguito vengono riepilogate in dettaglio le entrate e le spese sostenute dal Consiglio durante l'esercizio 2017:

A) ENTRATE:	2016	2017
1) Contributi associativi	€ 26.466,00	€ 23.193,00
2) Interessi attivi bancari	€ 10,33	€ 2,59
3) Ammende notai	€ 1.501,15	€ 140,00
4) Rimborso bollette telefono/energia	€ -	€ 257,29
5) Iscrizione praticanti	€ -	€ 1,56
<i>Totale entrate</i>	€ 27.977,48	€ 23.594,44
B) SPESE:		
1) Contributi associativi:		
a) quota annuale CO.RE.DI. (Commiss. ne Reg. disciplina)	€ 1.984,00	€ 2.082,00
b) quota annuale Comitato Triveneto Notai	€ 654,00	€ 699,68
c) C.U.P. Belluno	€ -	€ 45,25
2) Spese condominiali		
a) canoni di locazioni	€ 9.606,92	€ 9.856,14
b) imposta di registro	€ -	€ -
c) spese condominiali	€ 2.622,53	€ 1.628,02
d) Tasi	€ 44,00	€ 44,00
e) Tari	€ 307,34	€ 333,49
3) Abbonamento Run Notartel	€ 245,83	€ 245,83
4) Spese telefoniche	€ 933,14	€ 1.195,99
5) Altre spese		
a) gestione fatturazione elettronica	€ 272,78	€ 260,10
b) pubblicazione necrologio Notaio Osnato	€ 305,00	€ -
c) manutenzione dominio / spese web	€ 488,00	€ -
d) realizzazione sito web + canone	€ 4.184,60	€ 120,78
e) assicurazioni	€ 700,00	€ 700,00
f) spese postali	€ 92,95	€ 31,91
g) spese di rappresentanza	€ -	€ -
h) rimborsi spese viaggio	€ -	€ -
i) Manutenzione locali	€ -	€ -
l) Sanzioni	€ -	€ 1,22
6) Spese energia elettrica	€ 1.221,13	€ 567,81
7) Consulenze amm.ve e contabili	€ 4.821,44	€ 4.821,44
8) Contributi (AISLA)	€ 2.000,00	€ -
9) Oneri bancari	€ 293,28	€ 353,01
<i>Totale spese</i>	€ 30.776,94	€ 22.986,67
Totale entrate correnti	€ 27.977,48	€ 23.594,44
Totale spese correnti	-€ 30.776,94	-€ 22.986,67
Avanzo/Disavanzo gestione corrente	-€ 2.799,46	€ 607,77
Quota amm.to su spese di manutenzione beni di terzi	-€ 1.533,88	-€ 1.533,88
Avanzo/Disavanzo economico	-€ 4.333,34	-€ 926,11

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 18.985,72, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			18.377,95
RISCOSSIONI	0,00	25.952,30	25.952,30
PAGAMENTI	0,00	25.344,53	25.344,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			18.985,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			18.985,72
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	0,00
Differenza			0,00
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017			18.985,72

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

Evoluzione risultato amministrazione

	2014	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	25.264,74	21.177,41	18.377,95	18.985,72

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	2017
Totale accertamenti di competenza (+)	25.952,30
Totale impegni di competenza (-)	25.344,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA	607,77

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	607,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.377,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	18.985,72

Assestamento bilancio di previsione

Variazioni al bilancio di previsione

Entrate	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Previsioni definitive
Capitolo 115 Entrate diverse	100,00	300,00	0,00	400,00
Capitolo 325 IVA in regime di scissione pagamenti	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Totale variazioni entrate	100,00	1.800,00	0,00	1.900,00

Spese	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Previsioni definitive
Capitolo 160 Spese telefoniche	1.100,00	200,00	0,00	1.300,00
Capitolo 250 Oneri bancari	350,00	100,00	0,00	450,00
Capitolo 325 IVA in regime di scissione pagamenti	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Totale variazioni spese	1.450,00	1.800,00	0,00	3.250,00

Nello specifico, si è adeguato il capitolo 115 delle entrate in relazione al rimborso bollette utenze telefoniche ed elettriche.

Tra le spese, sono stati incrementati i capitoli 160 (Spese telefoniche) e 250 (Oneri bancari).

Si è istituito sia in entrata che in uscita un nuovo capitolo tra le partite di giro in ottemperanza agli obblighi dello "Split payment".

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo		ANNO 2017	ANNO 2016	ANNO 2015
A) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici		-	-	-
B) Immobilizzazioni				
I Immobilizzazioni immateriali				
7) Altre		15.351,38	15.351,38	15.351,38
- F.do ammortamento		3.067,76	1.533,88	-
Totale immobilizzazioni immateriali		12.283,62	13.817,50	15.351,38
II Immobilizzazioni materiali		-	-	-
III Immobilizzazioni finanziarie		-	-	-
Totale immobilizzazioni (B)		12.283,62	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		-	-	-
BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE		18.985,72	18.377,95	21.177,41
3) Danaro e valori in cassa				
CASSA		-	-	-
Totale attivo circolante (C)		18.985,72	18.377,95	21.177,41
D) Ratei e risconti :		-	-	-
Totale attivo	(A+B+C+D)	31.269,34	32.195,45	36.528,79
Passivo				
A) Patrimonio netto :				
I Fondo di dotazione		12.283,62	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		18.377,95 ³	21.177,41 ³	25.264,74 ³
IX Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio		607,77 ³	2.799,46 ³	4.087,33 ³
Totale	(A)	31.269,34	32.195,45	36.528,79
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 :		-	-	-
Totale passivo	(A+B+C+D+E)	31.269,34	32.195,45	36.528,79

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2017	ANNO 2016	ANNO 2015
A) Valore della produzione :			
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	23.193,00	26.466,00	24.486,00 [¶]
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	141,56	1.501,15	173,60 [¶]
Totale (A)	23.334,56	27.967,15	24.659,60
B) Costi della produzione :			
6) Per materie prime sussidiarie di consumo e merci			
7) Per servizi	9.314,59	15.887,40	16.019,20
8) Per godimento di beni di terzi	9.856,14	9.606,92	9.684,20
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	1.533,88	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			-
14) Oneri diversi di gestione	3.205,64 [¶]	4.989,34 [¶]	2.721,54 [¶]
Totale (B)	23.910,25	32.017,54	29.958,82
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 575,69 -	- 4.050,39 -	- 5.299,22
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	2,59	10,33	42,28 [¶]
17) Interessi ed altri oneri finanziari	353,01	293,28	364,27 [¶]
Totale (15+16-17+-17+-17bis)	- 350,42 -	- 282,95 -	- 321,99
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)	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	- 926,11 -	- 4.333,34 -	- 5.621,21
20) Imposte dell'esercizio			
21) Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	- 926,11 -	- 4.333,34 -	- 5.621,21

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 calcolata dal 2015 (anno di effettivo utilizzo e decorrenza 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, oltre al risultato economico dell'anno, che nel 2017 si è concretizzato in un avanzo.

Riepilogando, il saldo della gestione di competenza evidenzia un avanzo di euro 607,77, ma considerando anche la quota di ammortamento delle spese sull'immobile di terzi, di cui meglio si dirà più avanti, si realizza un disavanzo pari ad euro -926,11.

Come si può vedere sulla parte passiva del conto patrimoniale viene riportato il fondo di dotazione, rilevato nell'anno 2014 per bilanciare le spese di investimento sostenute sull'immobile di terzi, al netto degli ammortamenti effettuati.

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 anche per l'anno 2017 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 -926,11.

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 2017 che chiude con un avanzo di amministrazione di euro 18.985,72.

Belluno, 22 febbraio 2018

Il Tesoriere

(Costola dott. Jacopo)



