

CONSIGLIO NOTARILE DI TERNI
Distretti Riuniti Di Terni – Spoleto – Orvieto
Piazza del Mercato Nuovo, 50 – TERNI
Codice Fiscale: 80003540558

o*o*o*o*o*o

BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2023

Il presente Bilancio Consuntivo relativo all'anno 2023, che deve essere approvato entro il termine del 28 Febbraio p.v., è stato redatto in conformità alle norme in materia di redazione di bilanci per gli Enti Pubblici non economici, secondo gli schemi ed i principi contabili previsti dalla Legge vigente in materia (contabilità generale dello Stato in materia di bilancio – contabilità finanziaria). Come per gli anni precedenti, il presente Bilancio Consuntivo per l'anno 2023, è stato elaborato in base alle risultanze delle scritture contabili che evidenziano le rilevazioni delle spese (uscite correnti) e delle entrate (entrate correnti), debitamente rettifiche al fine di rilevarne la competenza economica, per addivenire al risultato di gestione.

Il presente Bilancio Consuntivo, si compone della Situazione Patrimoniale al 31.12.2023, comprendente l'Attivo ed il Passivo Patrimoniale e dal Conto Economico, comprendente le Entrate e le Uscite di esercizio, sempre riferite al 31.12.2023.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente; inoltre è stato predisposto il "Prospetto per la rilevazione delle differenze tra il Bilancio Consuntivo ed il Bilancio Preventivo 2023", da cui si evince, per ogni singola voce di entrata e di uscita, la variazione tra i valori determinati a consuntivo con quelli elaborati in sede preventiva, le cui differenze, sia positive che negative, sono riepilogate nel prospetto contenente gli "Storni delle partite di Spesa", per le opportune rettifiche.

Completano il Bilancio un prospetto contenente l'elenco delle Immobilizzazioni Materiali con il relativo Fondo Ammortamento, un prospetto dei Residui Attivi e Passivi ed un prospetto relativo al Fondo Trattamento di Fine Rapporto.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2023 (Valori in Euro)

ATTIVO

Titolo N°	DESCRIZIONE CONTO	ANNO 2023 (VALORE AL 31/12/2023)	ANNO 2022 (VALORE AL 31/12/2022)	VARIA- ZIONI DIFF. +/-
1	Titolo 1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (Beni strumentali)			
	<i>Mobili e Macchine d'Ufficio</i>	11.926,40	11.229,40	+697,00
	<i>Impianti e Macchinari</i>	7.003,60	7.003,60	0
	<i>Spese per lavori edili locali sede</i>	832,04	832,04	0
	Totale	19.762,04	19.065,04	+697,00
	FONDO AMMORTAMENTO IMMOBILI- LIZZAZIONI MATERIALI (Beni Strumentali)	-19.762,04	-19.065,04	-697,00
	Totale Immobilizzazioni	0	0	0
2	Titolo 2 – CREDITI CORRENTI			
	<i>Erario C/Crediti</i>	101,12	100,00	+1,12
	<i>Crediti v/Fornitori per anticipazioni</i>	2.414,79	2.377,43	+37,36
	Totale Crediti Correnti (Residui Attivi)	2.515,91	2.477,43	+38,48
3	Titolo 3 – DISPONIBILITA LIQUIDE			
	<i>BANCA C/C (Cassa di Risparmio di Orvieto)</i>	53.592,32	58.108,78	-4.516,46
	<i>CASSA (Cassa Contanti)</i>	641,93	1.106,52	-464,59
	Totale Disponibilità Liquide	54.234,25	59.215,30	-4.981,05
	TOTALE ATTIVO	56.750,16	61.692,73	-4.942,57

PASSIVO

Titolo N°	DESCRIZIONE CONTO	ANNO 2023 (VALORE AL 31/12/2023)	ANNO 2022 (VALORE AL 31/12/2022)	VARIA- ZIONI DIFF. +/-
1	Titolo 1 – DEBITI CORRENTI			
	<i>DEBITI V/Personale Dipend. (Retribuzioni)</i>	1.194,00	1.188,00	+6,00
	<i>DEBITI V/Istituti Prev.li (Contributi INPS)</i>	661,00	728,00	-67,00
	<i>DEBITI V/ Fornitori</i>	3.861,67	1.150,97	+2.710,70
	<i>DEBITI V/Erario e Regioni (IRPEF, IRAP e IVA da Split Payment)</i>	1.234,86	1.144,26	+90,60
	Totale Debiti Correnti (Residui Passivi)	6.951,53	4.211,23	+2.740,30
2	Titolo 2 – ALTRI DEBITI			
	<i>Fondo Trattamento Fine Rapporto Personale Dipendente</i>	19.552,44	18.377,57	+1.174,87
	Totale Altri Debiti	19.552,44	18.377,57	+1.174,87
	TOTALE PASSIVO	26.503,97	22.588,80	+3.915,17
	FONDO DI RISERVA A DISPOSIZIONE	30.246,19	39.103,93	-8.857,74
	TOTALE A PAREGGIO	56.750,16	61.692,73	-4.942,57

RIEPILOGO**SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2023****FONDO DI RISERVA A DISPOSIZIONE E RISULTATO DI ESERCIZIO AL 31.12.2023**

TOTALE ATTIVO	56.750,16
TOTALE PASSIVO	-26.503,97
<u>FONDO DI RISERVA A DISPOSIZIONE AL 31.12.2023</u>	30.246,19
<u>FONDO DI RISERVA A DISPOSIZIONE AL 31.12.2022</u>	-39.103,93
<u>DISAVANZO DI GESTIONE ESERCIZIO 2023</u>	8.857,74

nel bilancio preventivo, evidenziando le variazioni dei singoli importi e conseguentemente effettuando le relative operazioni di storno delle partite, come risulta dal prospetto che segue:

**PROSPETTO PER LA RILEVAZIONE DELLE DIFFERENZE TRA IL BILANCIO PREVENTIVO
ED IL BILANCIO CONSUNTIVO – ANNO 2023**

ENTRATE

Titolo N°	DESCRIZIONE CONTO	ENTRATE EFFETTIVE ANNO 2023	ENTRATE PREVISTE ANNO 2023	VARIA- ZIONI DIFF. +/-
1	ENTRATE CORRENTI			
	<i>Tassa Collegiale</i>	40.000,00	40.000,00	0
	<i>Oblazioni, Iscrizioni Praticanti, Varie</i>	3.415,48	9.400,00	-5.984,52
	<i>Interessi Attivi su C/C Bancario</i>	10,03	200,00	-189,97
	<i>Arrotondamenti Attivi</i>	0	0	0
	Totale Entrate Correnti	43.425,51	49.600,00	-6.174,49
2	ENTRATE PER MOVIMENTI DI CAPITALE	0	0	0
3	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			
	<i>Ritenute prev.li ed erariali sulle retribuzioni del personale dipendente</i>	1.522,01	1.800,00	-277,99
	<i>Ritenute IRPEF Lavoratori Autonomi e varie</i>	448,91	1.000,00	-551,09
	<i>IVA da Split Payment</i>	1.556,27	500,00	+1.056,27
	<i>Accantonamento T.F.R. Lav. Dipendente</i>	1.174,87	1.300,00	-125,13
	Totale Entrate per Partite di Giro	4.702,06	4.600,00	+102,06
	TOTALE ENTRATE	48.127,57	54.200,00	-6.072,43

USCITE

Titolo N°	DESCRIZIONE CONTO	USCITE EFFETTIVE ANNO 2023	USCITE PREVISTE ANNO 2023	VARIA- ZIONI DIFF. +/-
1	USCITE CORRENTI			
	<u><i>Uscite per Spese Personale Dipendente</i></u>			
	<i>Stipendi personale dipendente</i>	12.287,00	12.000,00	+287,00
	<i>Contributi Prev.li e INAIL</i>	4.184,29	4.400,00	-215,71
	<i>Ritenute Erariali</i>	1.055,01	600,00	+455,01
	Totale Uscite per Personale Dipendente	17.526,30	17.000,00	+526,30
	<u><i>Uscite per acquisto beni e servizi</i></u>			
	<i>Spese per acquisto beni strumentali</i>	697,00	1.000,00	-303,00
	<i>Spese di Locazione locali sede</i>	8.894,94	8.050,00	+844,94
	<i>Spese per Servizi (Manutenzioni e pulizia sede)</i>	29,76	1.430,00	-1.400,24
	<i>Spese Condominiali</i>	0	1.200,00	-1.200,00
	<i>Spese per Energia Elettrica</i>	617,61	1.000,00	-382,39
	<i>Spese per Servizio Idrico</i>	322,86	350,00	-27,14
	<i>Spese Telefoniche</i>	419,68	800,00	-380,32
	<i>Spese per cancelleria e per Ufficio</i>	676,19	650,00	+26,19
	<i>Spese software sito web</i>	568,50	350,00	+218,50
	<i>Altre Spese per Servizi</i>	0	550,00	-550,00
	<i>Spese Postali e valori bollati</i>	861,77	600,00	+261,77
	<i>Compensi a Terzi</i>	4.811,84	4.000,00	-811,84
	<i>Spese per Convegni e Corsi Aggiornamento</i>	3.010,09	1.000,00	+2.010,09
	<i>Spese Diverse</i>	325,34	200,00	+125,34
	<i>Assicurazione</i>	20,00	20,00	0
	<i>Spese per Oneri Bancari</i>	476,04	400,00	+76,04

	Totale uscite per acquisto beni e servizi	21.731,62	21.600,00	+131,62
	<i>Uscite per oneri diversi di gestione</i>			
	<i>Imposte, tasse, ritenute erariali ed IVA da split Payment (al netto del credito d'imposta per Bonus Irpef/Integrazione salariale)</i>	2.899,64	3.000,00	-100,36
	<i>Contributo CO.RE.DI</i>	6.249,00	8.000,00	-1.751,00
	Totale uscite per oneri div. di gestione	9.148,64	11.000,00	-1.851,36
	<i>Uscite per oneri finanziari</i>	0	0	0
	<i>Interessi Passivi e Oneri Finanziari</i>	0	0	0
	Totale uscite per oneri finanziari	0	0	0
	Totale Uscite Correnti	48.406,56	49.600,00	-1.193,44
2	Titolo 2 – USCITE PER MOVIMENTI DI CAPITALE	0	0	0
3	USCITE PER PARTITE DI GIRO			
	<i>Ritenute prev.li ed erariali sulle retribuzioni del personale dipendente</i>	1.522,01	1.800,00	-277,99
	<i>Ritenute IRPEF Lavoratori Autonomi e varie IVA da Split Payment</i>	448,91	1.000,00	-551,09
	<i>Accantonamento T.F.R. Lav. Dipendente</i>	1.556,27	500,00	+1.056,27
	Totale Uscite per Partite di Giro	1.174,87	1.300,00	-125,13
	TOTALE USCITE	4.702,06	4.600,00	+102,06
		53.108,62	54.200,00	-1.091,38

Dal suddetto prospetto, sinteticamente si evince quanto segue:

ENTRATE 2023

Le “Entrate correnti effettive”, sono ammontate ad € **43.425,51** contro quelle preventivate di € **49.600,00** evidenziando una differenza negativa di € **-6.174,49**. Detto importo scaturisce sostanzialmente dalla mancata entrata per “Oblazioni” per sanzioni disciplinari a seguito della sospensione delle ispezioni notarili da parte dell’Archivio Notarile, che erano state preventivate nella misura di € 8.400,00. Inoltre si evidenzia che nelle “Entrate Varie” risulta l’importo di € 3.415,48 contro € 1.000,00 preventivate e si riferisce alla riscossione di quote per partecipazione al Convegno (non preventivate) di € 3.000,00, oltre ad € 15,48 per iscrizioni a ruolo ed € 400,00 per ricerca testamenti.

USCITE 2023

Le “Uscite Correnti effettive” sono ammontate ad € **48.406,56** contro quelle preventivate di € **49.600,00** evidenziando una minor spesa effettiva di € **-799,44**.

In dettaglio vengono analizzati i capitoli di spesa che hanno subito maggiori scostamenti tra gli importi preventivati e quelli effettivamente sostenuti:

- Spese per il Personale Dipendente (Stipendi, Contributi e Rit.Erariali): sono risultate di € 17.526,30, contro quelle preventivate di € 17.000,00 evidenziando una maggiore spesa di € 526,30.
- Spese per acquisto Beni Strumentali: sono risultate di € 697,00 (acquisto di PC con Monitor), contro € 1.000,00 preventivate, evidenziando una minor spesa di € 303,00.
- Spese di Locazione Locali Sede: sono risultate di € 8.894,94 contro € 8.050,00 preventivate evidenziando una maggior spesa di € 844,94. Si fa presente inoltre, che nel mese di Dicembre 2023, è stato pagato il canone di locazione del 1° Trimestre del 2024, mentre quello del 1° Trimestre del 2023 era stato pagato a Dicembre del 2022. Detti importi figurano pertanto, nella voce “Residui Attivi” degli anni 2022 e 2023.

- Spese per Servizi: sono risultate di € 29,76 (spese di manutenzione e riparazione) contro 1.430,00 preventivate, con una minor spesa sostenuta nel 2023 di € 1.400,24 che deriva sostanzialmente dalla ricezione nel 2024 della fattura di € 1.218,00 relativa alla pulizia dei locali sede per l'anno 2023.
- Spese Condominiali: erano state preventivate € 1.200,00, ma nel 2023 non sono state sostenute spese condominiali, pertanto si evidenzia una minor spesa di pari importo.
- Spese per Energia Elettrica: sono risultate di € 617,61 contro € 1.000,00 preventivate, evidenziando una minor spesa di € 382,39.
- Spese Telefoniche: sono risultate di € 419,68 contro € 800,00 preventivate, evidenziando una minor spesa di € 380,32.
- Altre Spese per Servizi: non risultano sostenute spese di altri servizi contro € 550,00 preventivate, pertanto si evidenzia una minor spesa di pari importo.
- Spese Postali e Valori Bollati: sono risultate di € 861,77 contro € 600,00 preventivate, evidenziando una maggior spesa di € 261,77.
- Spese per Compensi a Terzi: sono risultate di € 4.811,84 contro € 4.000,00 preventivate evidenziando una maggior spesa di € 811,84. In detta voce figura l'importo di € 3.478,51 relativo a spese per la tenuta della contabilità e libri paga ed € 1.333,33 per Consulenza Giuridica (spesa non preventivata).
- Spese per Convegni e Corsi di Aggiornamento: sono risultate di € 3.010,09 contro € 1.000,00 preventivate, evidenziando una maggior spesa di € 2.010,09.
- Oneri Diversi di Gestione: ammontanti ad € 9.148,64, contro € 11.000,00 preventivate, evidenziando una minor spesa di € 1.851,36. In detta voce, figurano:
 - a) Imposte, tasse, ritenute erariali e IVA da Split Payment (al netto dei crediti d'imposta per Bonus Lavoro per Integrazione salariale), ammontanti a complessivi € 2.899,64 contro € 3.000,00 preventivate, evidenziando una minor spesa di € 100,36.
 - b) Contributo CO.RE.DI. - Commissione Amministrativa Regionale di Disciplina – Circoscrizione Notarile Territoriale Marche e Umbria, di € 6.249,00 contro € 8.000,00 preventivate, evidenziando una minor spesa di € 1.751,00.

Per quanto riguarda le altre voci di spesa, data anche la loro stabilità degli ultimi anni, non si riscontrano consistenti variazioni rispetto a quelle preventivate, come si può evincere dal conto economico alla voce USCITE.

STORNI DELLE PARTITE DI SPESA

A seguito delle variazioni degli importi delle spese effettive rispetto a quelle preventivate, si rende necessario effettuare i relativi storni previsti dalle norme in materia, evidenziando nel prospetto che segue, le differenze positive e quelle negative verificatesi:

DIFFERENZE POSITIVE

Spese effettive superiori alle preventivate	Spese Effettive	Spese Preventivate	DIFFERENZE
- <i>Spese per Stipendi Personale Dipendente</i>	12.287,00	12.000,00	+287,00
- <i>Ritenute Erariali</i>	1.055,01	600,00	+455,01
- <i>Spese di locazione locali sede</i>	8.894,94	8.050,00	+844,94
- <i>Spese per Cancelleria ed Ufficio</i>	676,19	650,00	+26,19
- <i>Spese Software sito Web</i>	568,50	350,00	+218,50
- <i>Spese Postali e Valori Bollati</i>	861,77	600,00	+261,77
- <i>Compensi a terzi</i>	4.811,84	4.000,00	+811,84
- <i>Spese per Convegni e Corsi di Aggiornamento</i>	3.010,09	1.000,00	+2.010,09
- <i>Spese Diverse</i>	325,34	200,00	+125,34
- <i>Competenze ed Oneri Bancari</i>	476,04	400,00	+76,04

<u>Totale Differenze Positive</u>	32.966,72	27.850,00	+5.116,72
--	------------------	------------------	------------------

DIFFERENZE NEGATIVE

Spese effettive inferiori alle preventivate	Spese Effettive	Spese Preventivate	DIFFERENZE
- Contributi Previdenziali ed INAIL	4.184,29	4.400,00	-215,71
- Spese per Acquisto Beni Strumentali	697,00	1.000,00	-303,00
- Spese per servizi (Manutenz. e pulizia locali)	29,76	1.430,00	-1.400,24
- Spese Condominiali	0	1.200,00	-1.200,00
- Spese per Energia Elettrica	617,61	1.000,00	-382,39
- Spese per Servizio Idrico	322,86	350,00	-27,14
- Spese Telefoniche	419,68	800,00	-380,32
- Altre Spese per Servizi	0	550,00	-550,00
- Imposte, Tasse - Ritenute fiscali ed IVA da Split Payment (al netto dei Crediti d'Imposta)	2.899,64	3.000,00	-100,36
- Contributo CO.RE.DI.	6.249,00	8.000,00	-1.751,00
<u>Totale Differenze Negative</u>	15.419,84	21.730,00	-6.310,16

A questo punto si provvede allo storno delle voci di spesa che presentano delle Differenze Positive (maggiori uscite effettive rispetto alle preventivate) ammontanti complessivamente ad euro +5.116,72, con le voci di spesa che presentano delle Differenze Negative (minori spese effettive rispetto a quelle preventivate) ammontanti complessivamente ad euro -6.310,16.

La differenza tra i suddetti importi, ammonta ad euro 1.193,44 (minori uscite sostenute rispetto a quelle preventivate), che sottratta all'importo di € -6.174,49 (minori entrate conseguite rispetto a quelle preventivate), determina l'importo di € -4.981,05 che a seguito delle operazioni di rettifica relative alla contabilizzazione dei "residui attivi e passivi 2022 e 2023", genera un **Disavanzo di Gestione per l'Esercizio 2023 di € -8.857,74.**

OSSERVAZIONI AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2023

CONCLUSIONI: Il Bilancio Consuntivo 2023, composto dalla Situazione Patrimoniale (Attivo e Passivo) e dal Conto Economico (Entrate ed Uscite), come anzi detto, evidenzia un risultato di esercizio negativo di € **-8.857,74 (disavanzo di gestione)** che si propone di ripianarlo, vista la capienza del Fondo di Riserva a Disposizione ammontante ad € **39.103,93**, mediante l'utilizzo parziale del suddetto Fondo, il quale, dopo l'operazione di che trattasi, passerà dal valore iniziale di € 39.103,93 a quello attuale di € **30.246,19**, che si ritiene di conservarlo inalterato per ogni evenienza futura.

Alla luce di quanto sopra va osservato che le risultanze espresse nel presente Bilancio Consuntivo per l'anno 2023, che viene sottoposto in questa sede all'approvazione dell'Assemblea, sono scaturite dalla elaborazione dei dati contabili definitivi di tutto l'anno 2023 e dalle scritture contabili all'uopo istituite e detenute a norma di legge.

Ne consegue che spetta all'organo deliberante, apportare le eventuali variazioni da adottare in merito.

Terni, 26 Febbraio 2024

Il Tesoriere

Il Presidente