

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE DEL 20 OTTOBRE 2023

In data odierna si è tenuta la riunione del Collegio dei Revisori dei Conti, con la partecipazione del Presidente Dott. Giuseppe Vicari dei membri effettivi Dott.ssa Maria Pantalone Balice e Dott. Gustavo Gili, nel corso della quale è redatta la:

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

1. PREMESSA

Signori Consiglieri,

il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, portato alla Vs. approvazione presenta una situazione finanziaria ed economico-patrimoniale a pareggio.

I valori confrontati con i dati del preventivo assestato del 2023 e del consuntivo dell'anno 2022 si riassumono come segue:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2023 assestato	Consuntivo 2022
Entrate			
Contributive Correnti	14.481.000	14.596.000	18.336.780
Contributive ai sensi dell'art. 19 L.N.	34.050.000	34.050.000	31.733.140
Conto capitale	3.250.000	7.000.000	0
Partite di Giro	5.344.500	5.344.500	23.424.267
Totale Entrate	57.125.500	60.990.500	73.494.187
Uscite			
Istituzionali Correnti	14.481.000	12.896.000	10.235.045
Polizza Professionale RC Notai - Art. 19	34.100.000	34.050.000	34.119.980
Conto capitale	3.200.000	8.700.000	20.239.080
Partite di Giro	5.344.500	5.344.500	23.424.267
Totale Uscite	57.125.500	60.990.500	88.018.373
Avanzo/(Disavanzo) di Amministrazione	0	0	-14.524.186

I dati principali sono, di seguito, commentati:

Entrate

Le entrate contributive, a parità di aliquota contributiva, sono in linea con l'esercizio precedente mentre è previsto un incremento dei proventi finanziari per effetto del tasso di inflazione a cui sono collegati alcuni investimenti in portafoglio.

Le entrate per assicurazioni della polizza collettiva RC professionale dei notai, in scadenza il prossimo 1° maggio 2024, restano invariate rispetto al 2023 in attesa degli esiti delle procedure di gara.

Uscite

Le uscite correnti si incrementano di euro 1.585.000 (+12,30%) rispetto al 2023.

Gli incrementi riguardano le seguenti voci:

- Spese per gli organi dell'Ente che passano da euro 3.000.000 ad euro 3.200.000 (+6,7%). L'incremento è da un incremento delle spese di vitto, alloggio e trasporti.
- Spese del personale dipendente che si incrementano di euro 548.000 (+15%) e tiene conto sia delle procedure concorsuali, già deliberate, che degli incrementi previsti dal piano triennale del fabbisogno del personale.
- Congressi e convegni che passano da euro 350.000 ad euro 600.000 (+71,43%) per l'istituzionalizzazione del doppio congresso annuale;
- Spese per la comunicazione che presentano un incremento di euro 450.000 per lo svolgimento di alcuni progetti istituzionali.

Per le uscite conto capitale, per il momento, non sono previsti nuovi investimenti finanziari ma solo le normali appostazioni ai fondi di riserva.

La presente relazione è stata redatta in conformità a quanto previsto dall'art. 16 del regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla Legge 70/75, approvato con D.P.R. n. 97/2003.

Il Collegio prende in esame il bilancio di previsione dell'Esercizio Finanziario 2024, trasmesso dalla Direzione Generale, e della relativa documentazione a supporto prodotta dall'Ente.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è corredato dai seguenti documenti:

- preventivo finanziario decisionale;
- allegato tecnico al bilancio di previsione 2024;
- quadro generale riassuntivo della situazione finanziaria;
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'Esercizio Finanziario 2023;
- preventivo economico 2024;

- relazione programmatica 2024;
- bilancio pluriennale 2024-2026;
- nota preliminare al preventivo finanziario decisionale.

I documenti sono stati compilati secondo gli schemi indicati nel citato regolamento di contabilità.

L'aliquota contributiva ordinaria per il 2024 è fissata all'1,80% del valore repertoriale lordo, come da delibera del Consiglio Nazionale del 20 ottobre 2023; rispetto all'1,90% deliberato per l'esercizio finanziario 2023.

2. BILANCIO PLURIENNALE

Dall'elaborato relativo al bilancio di previsione triennale, le cui risultanze possono riassumersi nel prospetto che segue, dove si evidenzia il pareggio tra entrate e uscite.

Descrizione	2024	2025	2026
Entrate			
Contributive Correnti	14.481.000	14.686.000	14.886.000
Contributive ai sensi dell'art. 19 L.N.	34.050.000	34.050.000	34.050.000
Conto capitale	3.250.000	4.050.000	7.300.000
Partite di Giro	5.344.500	5.344.500	5.344.500
Totale Entrate	57.125.500	58.130.500	61.580.500
Uscite			
Istituzionali Correnti	14.481.000	14.276.000	14.481.000
Polizza Professionale RC Notai - Art. 19 L.N.	34.100.000	34.100.000	34.100.000
Conto capitale	3.200.000	4.410.000	7.655.000
Partite di Giro	5.344.500	5.344.500	5.344.500
Totale Uscite	57.125.500	58.130.500	61.580.500
Avanzo/(Disavanzo) di Amministrazione	0	0	0

Il confronto dei dati relativi sia alle entrate che alle uscite evidenzia, per il triennio 2024-2026, un andamento costante.

Dall'analisi dei dati aggregati emerge che le partite di giro, nel triennio, sono stabilizzate intorno al 10,01% delle entrate e delle uscite correnti ed in conto capitale.

3. BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

3.1. Le Previsioni del 2024

Il preventivo finanziario decisionale, per competenza e per cassa, dà dimostrazione della situazione presunta dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2024, riporta le previsioni definitive dell'esercizio in corso ed evidenzia l'ammontare delle entrate e delle spese che si prevede, rispettivamente, di accertare e di impegnare nonché di riscuotere e di pagare nel corso dell'esercizio cui il bilancio si riferisce.

Le previsioni di competenza e di cassa possono essere compendiate come riportate nel sottostante prospetto, nel quale, peraltro, le previsioni di competenza vengono poste a raffronto con quelle definitive dell'esercizio 2023.

Si segnala che i dati del bilancio di previsione 2024 sono confrontati con il bilancio preventivo dell'anno precedente, assestato ai sensi dell'art. 20 c. 4 del D.P.R. n. 97/2003, in base a delibera del Consiglio Nazionale del Notariato presa contestualmente alla delibera del presente bilancio di previsione.

ENTRATE	Previsione 2023 assestato	Previsione 2024	Differenza 2023-2024	Cassa 2024
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI				
CATEGORIA I - ENTRATE CONTRIBUTIVE				
Aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti	14.250.000	13.500.000	(750.000)	17.171.417
Contributi responsabilità civile dei Notai ai sensi dell'art. 19 L.N.	34.050.000	34.050.000	0	34.050.000
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	48.300.000	47.550.000	(750.000)	51.221.417
CATEGORIA II - ALTRE ENTRATE				
Altre Entrate	286.000	756.000	470.000	975.031
Poste correttive e compensative di spese correnti	60.000	225.000	165.000	226.498
TOTALE ALTRE ENTRATE	346.000	981.000	635.000	1.201.529
TOTALE ENTRATE CORRENTI	48.646.000	48.531.000	(115.000)	52.422.946
TITOLO II - ENTRATE IN C/CAPITALE				
CATEGORIA I - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONI CREDITI				
Alienazione di imm.ni tecniche, gestioni patrimoniali, ecc.	7.000.000	3.250.000	(3.750.000)	2.350.000
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	7.000.000	3.250.000	(3.750.000)	2.350.000
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO				
	5.344.500	5.344.500	0	5.561.026
TOTALE GENERALE ENTRATE	60.990.500	57.125.500	(3.865.000)	60.333.972

USCITE	Previsione 2023 assestato	Previsione 2024	Differenza 2023-2024	Cassa 2024
TITOLO I - USCITE CORRENTI				
CATEGORIA I - FUNZIONAMENTO				
Uscite per gli organi dell'Ente	3.000.000	3.200.000	200.000	3.367.251
Oneri per il personale in attività di servizio	3.627.036	4.175.000	547.964	4.484.269
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.599.500	2.581.000	(18.500)	2.707.903
TOTALE FUNZIONAMENTO	9.226.536	9.956.000	729.464	10.559.423
CATEGORIA II - INTERVENTI DIVERSI				
Uscite per prestazioni istituzionali	2.731.000	3.515.000	784.000	4.259.757
Contributi Responsabilità Civile dei Notai ai sensi dell'art. 19 L.N.	34.050.000	34.100.000	50.000	41.382.130
Oneri tributari	728.464	800.000	71.536	851.430
Poste correttive e compensative di spese correnti	25.000	25.000	0	25.000
TOTALE INTERVENTI DIVERSI	37.534.464	38.440.000	905.536	46.518.317
CATEGORIA III - TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI				
Oneri per il personale in quiescenza	185.000	185.000	0	195.975
TOTALE TRATTAMENTI DI QUIESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI	185.000	185.000	0	195.975
CATEGORIA IV - ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI				
Fondi rischi ed oneri	0	0	0	0
TOTALE ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI	0	0	0	0
TOTALE USCITE CORRENTI	46.946.000	48.581.000	1.635.000	57.273.715
TITOLO II - USCITE IN C/CAPITALE				
CATEGORIA I - INVESTIMENTI				
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	230.000	450.000	220.000	350.000
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	6.250.000	0	(6.250.000)	0
Partecipazioni ed acquisto valori immobiliari	0	60.000	60.000	60.000
Indennità di anzianità e similari ai personale cessato dal servizio	450.000	390.000	(60.000)	390.000
TOTALE INVESTIMENTI	6.930.000	900.000	(6.030.000)	800.000
CATEGORIA II - ONERI COMUNI				
Fondi di riserva	1.770.000	2.300.000	530.000	2.300.000
TOTALE ONERI COMUNI	1.770.000	2.300.000	530.000	2.300.000
TOTALE USCITE C/CAPITALE	8.700.000	3.200.000	(5.500.000)	3.100.000
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	5.344.500	5.344.500	0	5.768.527
TOTALE GENERALE USCITE	60.990.500	57.125.500	(3.865.000)	66.142.242

3.2. Esame delle Entrate

Le entrate sono, principalmente, costituite dai contributi versati periodicamente dai notai ed ammontano ad euro 47.550.000 di cui euro 34.050.00 per la contribuzione, separata ed obbligatoria, a carico dei notai legata all'assicurazione collettiva per la responsabilità civile.

Il contributo fisso, dovuto da ciascun notaio, per l'assicurazione collettiva viene determinato sulla base della percentuale stabilita con delibera del Consiglio Nazionale, che per l'anno 2024 è stata mantenuta al 4,00%, e prendendo come riferimento l'ammontare complessivo dei repertori consuntivati nell'anno 2022 (ultimo dato consolidato in regime ordinario).

Le entrate derivanti dai contributi dei Notai per le spese di funzionamento dell'Ente, pari ad euro 13.500.000 sono stimati sulla base del 1,80% del valore repertoriale lordo mensile.

Le altre entrate ammontano ad euro 981.000 e sono, principalmente, costituite dalle rendite e dai proventi per operazioni di investimento di natura finanziaria in valori mobiliari e dagli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari.

Sono, inoltre, previste altre entrate finanziarie per euro 3.250.000 relativi al rimborso alla scadenza di BTP Italia e ad eventuali disinvestimenti anticipati.

3.3. Esame delle Uscite

Le uscite correnti ammontano ad euro 48.581.000 di cui euro 34.100.000 previsti per la polizza assicurativa collettiva RC dei notai, con un incremento, della sola parte ordinaria, di euro 1.635.000 pari al 3,50% rispetto all'anno precedente.

Si segnala che è stato indicato separatamente il capitolo di spesa riguardante la Polizza Professionale Responsabilità Civile dei Notai ai sensi dell'art. 19 della L. N. che include le erogazioni per il pagamento e l'accantonamento dell'annualità del premio assicurativo a copertura della responsabilità civile del notariato, oltre agli oneri di gestione ed accessori.

Le uscite in c/capitale ammontano a euro 3.100.000 di cui euro 800.000 di importi destinati ad investimenti ed euro 2.300.000 destinati ai fondi di riserva.

Tali accertamenti sono stati effettuati entro limiti percentuali previsti dalla normativa vigente.

Nel bilancio preventivo 2024 nelle uscite in c/capitale per investimenti sono inclusi euro 190.000 classificati alla voce Versamento a Compagnie di Assicurazione per Polizze Contratte per premi annui che saranno versati alla compagnia assicuratrice per la polizza TFR dei dipendenti.

4. IL PREVENTIVO ECONOMICO

Con prospetto separato viene fornita dimostrazione del presunto risultato economico della gestione per l'anno 2024 che presenta un pareggio dell'esercizio di periodo determinato dalla somma algebrica del valore della produzione (euro 47.755.000), dei costi della produzione (euro 48.131.000), degli oneri/proventi finanziari (euro 756.000) e delle imposte dell'esercizio (euro 400.000).

5. CONCLUSIONI

In seguito alla verifica della documentazione fornita, il Collegio sottolinea che vi è un calo stimato delle entrate nel 2023, che si colloca in una forbice tra il 13% e il 14% in valore assoluto da cui deriva un decremento stimato su base annua di circa il 10% in relazione all'aliquota fissata per il 2023; inoltre, i dati statistici registrano un calo di vendite e di mutui immobiliari molto significativo, pertanto, suggerisce la massima cautela nella gestione delle risorse e delle spese.

Occorre evidenziare la perdurante situazione sanitaria ed i conflitti internazionali, in corso, che incideranno sulla situazione economica e che invitano ad ulteriore prudenza.

La situazione finanziaria ed il patrimonio sono, tuttavia, rassicuranti e pertanto vi è spazio per le iniziative politiche che il Consiglio dovesse individuare come strategiche per la realizzazione del proprio programma.

Il Collegio auspica che il Consiglio continui ad avvalersi dell'ausilio di soggetti di adeguata professionalità, che suggeriscano le forme di investimento delle somme destinate in bilancio agli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e per quelli relativi alle pensioni integrative dei dipendenti aventi diritto, nonché per le liquidità disponibili.

In conclusione, i revisori apprezzano l'operato, fin qui svolto, dal Consiglio e dal Comitato esecutivo nelle attività tese al contenimento delle spese e all'individuazione degli obiettivi, nonché quello della Direzione Generale e del Supporto Tecnico per la relazione al bilancio.

Il Collegio propone, infine, l'approvazione del bilancio di previsione 2024 così come redatto dall'organo competente.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio
(originale firmato)

Dott. Giuseppe Vicari

Dott. Gustavo Gili

Dott. Maria Pantalone Balice
