



Istituto Regionale di Studi Giuridici del Lazio
ARTURO CARLO JEMOLO

Rendiconto Generale Esercizio 2018

RELAZIONE

Il rendiconto generale, relativo alla gestione dei fondi amministrati nell'esercizio 2017, ai sensi della Legge Regionale 11/07/1987 n. 40, costitutiva dell'Istituto, è composto dai seguenti prospetti sinottici:

Rendiconto:

- Disamina delle entrate
- Disamina delle uscite
- Determinazione della cassa di competenza al 31/12/2018
- Fondo cassa generale al 31/12/2018

Conto Generale del Patrimonio:

- Attività
- Passività
- Prospetto dei beni mobili in carico al 31/12/2018
- Concordanza del Conto di Bilancio con quello del Patrimonio

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è stato approvato con **Decreto Commissariale n. 155 del 26 settembre 2017** per l'importo complessivo di € **653.800,00**.

Successivamente, con **Decreto Commissariale n. 50 del 30 marzo 2018** è stata approvata la Prima variazione di bilancio 2018 provvedendo a incrementare le entrate di competenza, di € **131.700,00**. Le uscite di competenza sono state incrementate di € **287.700,00**

Pertanto la 1° variazione per effetto di tali incrementi e decrementi ha presentato un incremento complessivo di spesa di € 156.000,00 interamente finanziato utilizzando disponibilità finanziaria esistente sul conto del patrimonio e nello specifico è stato utilizzato avanzo di amministrazione anno 2014 per € 111.738,25 e avanzo di amministrazione anno 2015 per € 44.261,45

Con **Decreto Commissariale n. 90 del 4 luglio 2018** è stata approvata la Seconda variazione al bilancio provvedendo a incrementare le entrate di competenza di € **134.000,00** e le uscite di competenza di € **157.000,00** e decrementarle di € **23.000,00**. Pertanto, la Seconda variazione, per effetto di tali incrementi e decrementi, ha presentato un incremento complessivo della spesa di € **134.000,00**, interamente finanziata utilizzando disponibilità finanziarie esistenti nel "Conto Generale del Patrimonio" dell'esercizio finanziario e nello specifico è stato utilizzato avanzo di amministrazione anno 2015 per € 134.000,00.

Infine con **Decreto Commissariale n. 130 del 27 settembre 2018** stata approvata la Terza variazione al bilancio, provvedendo a incrementare le entrate di competenza di € **53.000,00** le uscite di competenza di € **53.000,00**. Pertanto, la Terza variazione, per effetto di tali incrementi e decrementi, ha presentato un incremento complessivo della spesa di € **53.000,00** interamente



Istituto Regionale di Studi Giuridici del Lazio
ARTURO CARLO JEMOLO

finanziata utilizzando disponibilità finanziarie esistenti nel “Conto Generale del Patrimonio” dell’esercizio finanziario e nello specifico è stato utilizzato avanzo di amministrazione anno 2015 per € 53.000,00.

Partite di giro

Le partite di giro, iscritte nel rendiconto dell’esercizio 2018, sono così costituite:

In entrata per un importo di € **1.253.262,36** (€ **1.116.543,97**- **restituzione somme da parte della Regione Lazio riversati sul conto**)

In uscita per un importo di € **136.718,39**

Entrate

Le entrate sono distinte in **8 capitoli** di entrata relativi ai **trasferimenti correnti** per un importo accertato di € **411.544,75** in **9 capitoli** relativi alle entrate extra-tributarie per un importo accertato di € **147.449,52**. Tutti i capitoli sono classificati secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato (*D. Lgs. n. 118 del 2011 e quello correttivo n. 129 del 2014*)

Uscite

Le uscite sono distinte in **72 capitoli** afferenti alle **spese correnti** con un totale di impegni di spesa di € **569.763,27** e in **1 capitolo** afferenti alle **spese in conto capitale** con un totale di impegni di spesa di € **0**. Tutti i capitoli sono classificati secondo il piano dei conti del bilancio armonizzato (*D. Lgs. n. 118 del 2011 e quello correttivo n. 129 del 2014*).

Fondo Cassa di Competenza

E’ determinato dalla differenza tra il totale generale delle entrate e il totale generale delle uscite verificatesi nell’esercizio e ammonta a € **474.617,34**

Per verifica, si riscontra che detto ammontare bilancia col totale ottenuto dalla somma dei residui passivi formati nell’esercizio, pari a € **117.872,24** le economie di spesa verificatesi nell’esercizio, pari a € **490.847,80**, e le variazioni positive e negative delle entrate pari a € **134.102,70**

In questo prospetto si rileva anche l’avanzo di amministrazione formatosi nell’esercizio che è di importo complessivo pari € **356.745,10**

Gestione Residui Attivi

Sono stati incassati residui per € **22.185,07**

I residui attivi formati nell’esercizio 2018 sono pari a € **14.015,99**

Gestione Residui Passivi

Sono stati pagati residui per € **137.091,11**

I residui passivi formati nell’esercizio 2018 sono pari a € **117.872,24**

Fondo Cassa Generale

Il fondo cassa generale dell’esercizio al 31/12/2018 pari a € **1.701.582,99**

E’ determinato dalla differenza tra il totale generale delle entrate e il totale generale delle uscite che si sono verificate nel corso dell’esercizio, incrementata del fondo cassa esistente all’inizio dell’esercizio di € **582.343,71**



Istituto Regionale di Studi Giuridici del Lazio
ARTURO CARLO JEMOLO

Totale Generale Entrate	Totale Generale Uscite	Fondo Cassa al 31/12/2017	Fondo Cassa al 31/12/2018
€ 2.495.172,45	€ 793.589,46	€ 582.343,71	€ 1.701.582,99

L'importo del fondo cassa generale dell'esercizio al 31/12/2018, così determinato, pareggia con l'importo di cui alla "Verifica di cassa in data 31/12/2018", effettuata dalla banca affidataria del servizio cassa dell'Istituto (BancApulia), e dalla stessa comunicatoci per iscritto con nota prot. n. 175 del 10/01/2019.

Conto Generale del Patrimonio

Nell'allegato prospetto si evidenzia il calcolo del patrimonio dell'Istituto al 31/12/2018 e la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.

Le attività finanziarie all'inizio dell'esercizio 2018 erano costituite da fondo cassa di **€ 582.343,71** e dai residui attivi di importo pari a **€ 289.246,97**

Per cui, l'ammontare complessivo delle attività finanziarie era pari a **€ 871.590,68**

Per effetto delle variazioni in aumento e in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio, tali attività finanziarie, alla data del 31/12/2018, si sono rideterminate in **€ 1.982.660,88** e sono costituite dal fondo cassa di **€ 1.701.582,99** e residui attivi di **€ 281.077,89**

Le passività, finanziarie e diverse, sono esposte dettagliatamente nel relativo prospetto e, pertanto, non necessitano di particolari spiegazioni.

Dette passività, "Passività Finanziarie" e "Passività Diverse", all'inizio dell'esercizio ammontavano rispettivamente a **€ 742.196,25** e **€ 1.245.938,40** per effetto delle variazioni in aumento e in diminuzione, alla fine dello stesso si sono rideterminate in **€ 722.977,38** e **€ 902.938,40**

Per quanto concerne il patrimonio relativo ai "Beni Mobili" si rileva che all'inizio dell'esercizio ammontava a **€ 397.862,91**, e, per effetto delle variazioni in aumento e in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio, alla fine dello stesso si è rideterminato in **€ 391.247,42**

Pertanto, si rileva un decremento del patrimonio di **€ 6.615,49**

In conclusione, il patrimonio dell'Istituto al 31 dicembre 2018 è determinato in complessivi **€ 2.373.908,30**

Analisi scostamenti

Negli allegati alla presente relazione, di cui costituiscono parte integrante, sono riportate le tabelle con gli scostamenti tra le previsioni 2018 e gli accertamenti e gli impegni effettivi con le motivazioni di tali scostamenti nel caso di scostamenti particolarmente rilevanti.

Il Dirigente
dell'Area Attività Amministrativa
(Dr. Pier Luigi Cataldi)



Istituto Regionale di Studi Giuridici del Lazio
ARTURO CARLO JEMOLO

ALLEGATI

Tabella motivazioni scostamenti Entrate - Uscite



Rendiconto Bilancio
2018 - Scostamenti.x