Dall'esame della situazione patrimoniale si è riscontrato che l'ammontare dei residui attivi e passivi non corrisponde alle somme indicate nel rendiconto finanziario e nella situazione amministrativa, inoltre l'incremento della consistenza patrimoniale non risulta conforme agli importi indicati nel rendiconto finanziario. Si segnala poi l'esigenza che venga costituito ed iscritto nella situazione patrimoniale, con relativi accantonamenti annuali nel conto economico, il conto di indennità e anzianità per il Direttore e il personale in servizio.

In merito a quanto segnalato dal Collegio dei revisori dei conti con verbale n. 34 circa le spese in conto capitale, gran parte delle quali scaturiscono da "impegni di massima", si rammenta che ciò è in contrasto con quanto previsto dalla normativa vigente che non consente l'iscrizione di residui in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Si rammenta inoltre che il D.P.R. 696/79, non consente l'iscrizione di importi per residui perenti.

Dall'esame del conto consuntivo in oggetto, come peraltro già evidenziato per gli esercizi precedenti, si rileva quanto segue:

-la quasi totalità delle entrate è relativa ai trasferimenti dello Stato, evidenziando la necessità da parte dell'Ente di attivare progetti tesi ad aumentare il proprio grado di autofinanziamento;

-il ricorso a collaborazioni esterne denota l'urgenza di attivare le procedure concorsuali per l'assunzione di personale dipendente.

Si fa inoltre presente per il futuro, l'esigenza che la relazione del Presidente allegata al conto consuntivo contenga le informazioni richieste dall'ar. 32 del D.P.R. 696/79.

Tutto ciò premesso, questo Servizio rimane in attesa della sistemazione contabile delle situazioni rilevate, per la definitiva approvazione del documento contabile in oggetto.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dr. Aldo Cosentino)

Allegato "B"

Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi, Monte Falterona, Campigna

Relazione di accompagnamento alla deliberazione di Consiglio Direttivo di modifica del Conto Consuntivo 1998 in seguito ai rilievi ministeriali

La presente relazione viene redatta, unitamente agli altri elaborati, in risposta alla nota prot. SCN/3D/99/14147 con cui il Ministero dell'Ambiente ha richiesto all'Ente di apportare delle modifiche alla Situazione Patrimoniale e al Conto Economico allegati al Conto Consuntivo 1998 ai sensi del DPR 696/79, dando atto che tale revisione ha determinato una modifica anche dei precedenti allegati ai conti consuntivi precedenti come di seguito indicato:

- Conti Economici degli esercizi 1994, 1995, 1996, 1997 e 1998
- Situazioni Patrimoniali degli esercizi 1994, 1995, 1996, 1997 e 1998
- Situazione degli inventari al 31/12/1998

La Situazione patrimoniale dell'Ente è stata rideterminata secondo le indicazioni ministeriali: tra le attività sono state riportate le spese in conto capitale effettuate sia per la realizzazione di progetti eseguiti su beni di altri soggetti pubblici (es.: comuni, comunità montane, ecc.) ricadenti del territorio del Parco e talvolta utilizzati per i fini istituzionali dell'Ente, sia per l'acquisto di beni di proprietà. Il valore di dette poste contabili, iscritte risulta progressivamente decurtato degli importi liquidati a terzi soggetti per la realizzazione delle opere e contestualmente questi stessi valori sono stati riportati tra le variazioni patrimoniali straordinarie passive nel Conto economico.

Tra le variazioni patrimoniali straordinarie attive nel Conto Economico sono state iscritte le entrate in conto capitale pervenute all'Ente a qualsiasi titolo.

In conseguenza di tale revisione della Situazione Patrimoniale e del Conto Economico degli anni sopracitati si hanno tali risultanze:

- corrispondenza dell'ammontare dei residui attivi e passivi risultante dalla Situazione Patrimoniale con quello indicato nel Rendiconto finanziario e nella Situazione Amministrativa;
- rilevazione dei seguenti avanzi/disavanzi economici:

Avanzo economico anno 1994	L. 3.385.141.725
Avanzo economico anno 1995	L. 5.436.136.756
Avanzo economico anno 1996	L. 3.524.694.965
Disavanzo economico anno 1997	L. 3.846.009.676
Avanzo economico anno 1998	L. 6.656.461.814

- Con queste correzioni la Situazione patrimoniale e il Conto economico fotografano con precisione l'ammontare del patrimonio netto dell'Ente. Il disavanzo economico del 1997 deriva dalle minori entrate in conto capitale a fronte di notevoli liquidazioni per la conclusione di interventi, specialmente afferenti al programma Ex Pronac Emilia Romagna. Al fine di mantenere aggiornata nel l'accuratezza di stima, è comunque necessario che l'Ente provveda ad iscrivere nella propria Situazione patrimoniale il valore dei diritti d'uso relativi alle strutture di proprietà di terzi di cui gode a seguito di contratti di comodato od altra forma di accordo.

- La situazione degli inventari al 31/12/1998 è stata leggermente corretta al fine di riportare gli esatti valori risultanti dal libro inventari e dal registro dei beni ammortizzabili.

Per quanto concerne le scritture relative agli accantonamenti annuali nel Conto Economico e del conto di indennità di anzianità per il Direttore e il personale in servizio nella Situazione Patrimoniale si precisa che l'Ente ha ottenuto l'iscrizione all'INPDAP di Arezzo in data 28/04/1997, n° iscrizione 21303206, ai sensi della L. 379/55 e della L. 274/91 che prevedono l'iscrizione facoltativa degli enti parastatali, di diritto pubblico ecc., ed ha sempre effettuato i versamenti mensili dei contributi dovuti all'Istituto previdenziale per il personale assunto a tempo determinato nonché per il Direttore, Dott. Vittorio Ducoli, e dal 1998 anche per il personale in ruolo. Con Determinazione dirigenziale n° 97 in data 05/07/1997 si è provveduto alla presentazione di un ruolo suppletivo per regolarizzare la posizione contributiva dei dipendenti a tempo determinato in servizio da oltre un anno presso l'ente all'atto dell'apertura della posizione presso l'INPDAP ai fini del trattamento di buonuscita. Pertanto mensilmente si procede al conteggio dei contributi previdenziali che sono in parte a carico del dipendente (Ex Cpdel 8,55%+Ex Inadel 2%+Fondo per il Credito 0,35%) e in parte a carico dell'Ente (Ex Cpdel 23,80%+ Ex Inadel 2,88%), ai sensi della L. 335/95 e della L. 440/87. In sede di liquidazione delle retribuzioni tali contributi vengono imputati ai capitoli di spesa corrente 2.015 e 2.030 del Bilancio relativi agli oneri previdenziali a carico dell'Ente nonché al capitolo 22.020 delle Partite di Giro per quelli a carico dei dipendenti e del Direttore.
Pertanto, in occasione di cessazione dal servizio del dipendente o di pensionamento, sarà direttamente l'INPDAP a corrispondere l'indennità di buonuscita sulla base della situazione contributiva risultante dal ruolo dell'Ente.
Questo Ente rimane in attesa di ricevere adeguate indicazioni in merito a tale situazione al fine di regolarizzare la propria posizione ai sensi della normativa vigente.

Per quanto riguarda l'iscrizione dei residui perenti in contrasto con la normativa vigente si rileva che l'istituto dei "Residui Perenti" è stato istituito in sede di approvazione del conto consuntivo 1996 e che la relativa deliberazione di adozione è stata approvata dal Ministero Vigilante. Pertanto il fatto che il D.P.R. n. 696/79 non consenta l'iscrizione di importi per residui perenti è stato ritenuto in qualche modo superato dalla intervenuta approvazione del consuntivo 1996 e 1997 e delle relative deliberazioni consiliari nonché dei bilanci di previsione successivi che con l'iscrizione di apposito capitolo riconfermavano la presenza di quell'istituto nel nostro ordinamento contabile. In bilancio si è continuato ad iscrivere il capitolo 10045 "Fondo per il finanziamento dei residui perenti" che si è rilevato un utile strumento di gestione dei residui perenti. Tuttavia, stante il rilievo ministeriale, questo Ente non ricorrerà più all'istituto dei Residui perenti già dal consuntivo 1999 mentre per quanto concerne i residui perenti già iscritti a Bilancio, considerato che il programma di contabilità attualmente in dotazione non consente la riallocazione di tali impegni nei capitoli di appartenenza, si procederà alla loro sistemazione in sede di acquisto del nuovo programma di contabilità finanziaria.

Gli altri rilievi formulati dal Ministero non erano inerenti il bilanci ed i suoi allegati; pertanto agli stessi viene risposto con lettera a parte di cui si riassumono di seguito le argomentazioni:

d) Spese in conto capitale derivanti da "impegni di massima" in contrasto con la normativa vigente che non consente l'iscrizione di residui in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate:

- Per quanto riguarda le spese in conto capitale, parte delle quali scaturirebbero da "impegni di massima", che non consentono in quanto tali l'iscrizione delle relative somme tra i residui in quanto

si tratta di obbligazioni non giuridicamente perfezionate, vogliamo precisare che nel caso di specie non si tratta di semplici impegni di massima, bensì di impegni assunti sulla base di progetti esecutivi, che hanno destinato le somme relative a specifiche finalità in forza di deliberazioni già approvate dall'amministrazione di vigilanza e che saranno portate a completa esecuzione con le modalità e nei termini indicati nelle stesse. Da un riscontro effettuato risulta infatti che le deliberazioni in parola, hanno dato luogo ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e non ad impegni programmatici. Da informazioni assunte ci risulta, inoltre, che anche altri Enti parco hanno incontrato le nostre medesime difficoltà di gestione dei residui passivi il che testimonia non tanto una disfunzione imputabile ad ogni singolo Ente bensì derivante da una normativa inadeguata e da rivedere.

Come inoltre si può evincere anche da verbale dei Revisori dei Conti allegato al Conto Consuntivo 1998 gli impegni in questione vengono assunti, quando non individuati i creditori, sulla base di progetti esecutivi e quindi destinando le somme a specifiche finalità, in accordo con l'art. 17 c. 2 del DPR 696/79. Non si tratta quindi di "Impegni di massima", ma di regolari impegni di spesa assunti nell'ambito delle procedure previste dalla normativa.

d) Totalità delle entrate derivanti da trasferimenti statali:

- Il rilievo appare corretto. Si fanno tuttavia notare le difficoltà di un sostanziale autofinanziamento da parte di un Ente non ancora a regime. Si rileva tuttavia che la quota di autofinanziamento, se pur marginale, è in crescita. Si rileva altresì come l'Ente abbia attivato o stia attivando fonti di finanziamento alternative anche in conto capitale (fondi dell'Obiettivo 5B, dell'iniziativa Leader, del Patto Appennino Centrale, del Programma Life Natura).

e) Ricorso a collaborazioni esterne:

- L'Ente ha provveduto a coprire tramite concorso o altre procedure previste dalla legge, 8 posti previsti in Pianta organica a fronte di 19 ed abbia in corso le procedure per ulteriori assunzioni. Nel frattempo il ricorso a collaborazioni esterne appare, sia in misura ridotta rispetto al passato, necessario per garantire la piena funzionalità dell'Ente.

f) Informazioni di cui all'art. 32 del DPR 696/79 nella Relazione del Presidente:

- Si precisa che il disposto dell'art. 32 in parte risulta rispettato (commi 1 e 4). Per quanto concerne il trattamento di quiescienza del personale si rimanda a quanto illustrato in tale proposito nella relazione del Presidente allegata alla deliberazione di modifica del Conto Consuntivo 1998.

Pratovecchio, 01 Ottobre 1999

IL PRESIDENTE
(Enzo Valbonesi)

ALLEGATO "G" AL CONTO CONSUNTIVO 1994
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1994

ATTIVITA'

N. Conti	Descrizione	Consistenze 01/01/94	31/12/94	Differenze in più	in meno
	Disponibilità liquide:				
	Cassa				
	Banche (Tesoreria Unica)		6.767.122.148	6.767.122.148	
	c/c postali				
	Altri conto				
	Residui attivi:				
	Crediti Verso lo Stato		341.000.000	341.000.000	
	Crediti Verso Iscritti, ecc.				
	Crediti Verso acquirenti				
	Crediti Diversi		10.000.000	10.000.000	
	Crediti bancari e finanziari:				
	Depositi Vincolati				
	Mutui ed anticipazioni attive				
	Crediti per annualità				
	Prestiti al personale				
	Crediti Verso Gest. Autonome				
	Depositi Cauzionali				
	Crediti Diversi Banc. e Fin.				
	Rimanenze attive:				
	Rimanenze di prodotti				
	Riman. di mat. e mat. cons.				
	Rimanenze viveri				
	Rimanenze diverse				
	Risconti attivi				
	Investimenti mobiliari:				
	Partecipazioni Azionarie				
	Conf. di quote in altri Enti				
	Titoli emessi o garantiti Stato				
	Obbligazioni e cartelle fondiarie				
	Buoni Postali				
	Altri Titoli di Credito				
	Immobili:				
	Edifici				
	Costruzioni in corso				

ALLEGATO "G" AL CONTO CONSUNTIVO 1994
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1994

Diritti Reali

ATTIVITA'

N. Conti	Descrizione	Consistenze 01/01/94	31/12/94	Differenze in più	in meno
	Impianti, attrezzature e macch.				
	Automezzi, mobili, e macc. uff.				
	Altri costi pluriennali:				
	Spese di costituz., ampl. e riorg.				
	Costi e perdite emiss. Prestiti				
	Costi Pluriennali				
	Totale attività	-	7.118.122.148	7.118.122.148	
	Deficit patrimoniale:				
	Disavanzo economico es. prec.				
	Disavanzo economico dell'eser.				
	Totale a pareggio	-	7.118.122.148	7.118.122.148	
	Conti d'ordine:				
	Valori di Terzi Depositati				
	Conti Diversi				
	Totale Generale	-	7.118.122.148	7.118.122.148	

ALLEGATO "G" AL CONTO CONSUNTIVO 1994
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1994

PASSIVITA'

N. Conti	Descrizione	Consistenze 01/01/94	Consistenze 31/12/94	Differenze in più	Differenze in meno
	Debiti di Tesoreria:				
	Anticipazioni al Tesoriere				
	Scoperti di Conto Corrente				
	Residui Passivi:				
	Debiti Verso lo Stato ed Enti		19.007.601	19.007.601	
	Debiti Versi Iscritti, ecc.				
	Debiti Verso Fornitori		2.165.323.071	2.165.323.071	
	Debiti Terzi Prest. Ricevute		86.732.197	86.732.197	
	Debiti Diversi		1.461.917.554	1.461.917.554	
	Debiti Bancari e Finanziari:				
	Mutui ed anticipazioni passive				
	Obbligazioni in circolazione				
	Debiti Verso il Pers. per Depos.				
	Debiti Verso Gestioni autonome				
	Debiti Diversi Bancari e Finanz.				
	Rimanenze passive di esercizio:				
	Rimanenze Tecniche				
	Risconti Passivi				
	Fondi di Accantonamento Vari:				
	Fondo Liquidaz. e Ind.Anz.Pers.				
	Fondo Imposte e Tasse				
	Fondi Rischi				
	Fondi per Accantonam. Diversi				
	Poste Rettificative dell'Attivo:				
	F.do svalutazione Crediti				
	F.do Svalutaz. Titoli e Part.				
	F.do Ammortamento Immobili				
	F.do Ammort. Mobili, Macch. Uff				
	Totale Passività		3.732.980.423	3.732.980.423	

ALLEGATO "G" AL CONTO CONSUNTIVO 1994
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1994

PASSIVITA'

N. Conti	Descrizione	Consistenze 01/01/94	Consistenze 31/12/94	Differenze in più	Differenze in meno
	F.do Rivalut. e Cong. Monetario				
	Avanzo Ec. Esercizi Precedenti				
	Avanzo Economico Esercizio		3.385.141.725	3.385.141.725	
	Totale a pareggio	-	7.118.122.148	7.118.122.148	-
	Conti d'ordine:				
	Valori di Terzi Depositati				
	Conti Diversi				
	Totale Generale	-	7.118.122.148	7.118.122.148	-

ALLEGATO "F" AL CONTO CONSUNTIVO 1994
CONTO ECONOMICO AL 31/12/1994

PARTE PRIMA
ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI
ALLEGATO H

	TITOLO I°		
	ENTRATE CONTRIBUTIVE		
CAT. 1^	ALIQUOTE CONTRIBUTIVE, ECC.	L.	
CAT. 2^	QUOTE PARTECIPAZIONE ISCRITTI	L.	
	TITOLO II°		
	ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI		
CAT. 3^	TRASFERIMENTI DALLO STATO	L.	7.540.000.000
CAT. 4^	TRASFERIMENTI DALLE REGIONI	L.	
CAT. 5^	TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROV.	L.	
CAT. 6^	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	L.	
	TITOLO III°		
	ALTRE ENTRATE		
CAT. 7^	ENTRATE DERIVANTI DA VENDITE	L.	
CAT. 8^	REDDITI E PROV. PATRIM.	L.	
CAT. 9^	POSTE CORRETIVE E COMP.	L.	
CAT. 10^	ENTRATE NON CLASSIFICABILI	L.	
	TOTALE PARTE PRIMA - ENTRATA (1)	L.	7.540.000.000
	TITOLO I°		
	SPESE CORRENTI		
CAT. 1^	SPESE PER ORGANI ENTE	L.	190.750.456
CAT. 2^	ONERI PER PERSONALE IN ATTIVITA'	L.	100.334.733
CAT. 3^	ONERI PERSONALE IN QUIESCIENZA	L.	
CAT. 4^	SPESE ACQ. BENI CONSUMO-SERV.	L.	2.261.579.176
CAT. 5^	SPESE PER PRESTITI ISTITUZIONALI	L.	1.433.854.700
CAT. 6^	TRASFERIMENTI PASSIVI	L.	
CAT. 7^	ONERI FINANZIARI	L.	
CAT. 8^	ONERI TRIBUTARI	L.	613.000
CAT. 9^	POSTE CORRETIVE E COMP.	L.	
CAT. 10^	SPESE NON CLASSIFICABILI	L.	167.726.210
	TOTALE PARTE SECONDA - SPESA (2)	L.	4.154.858.275

ALLEGATO "F" AL CONTO CONSUNTIVO 1994
CONTO ECONOMICO AL 31/12/1994

PARTE SECONDA
COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI
ALLEGATO H

A) ENTRATE ACCETTATE IN PRECEDENTI ESERCIZI ESERCIZI DI PERTINENZA DELL'ESERCIZIO:		
CONTRIBUTI I PREMI PER PRESTITI IST.	L.	
TRASFERIMENTI	L.	
REDDITI E PROVENTI	L.	
VENDITE DI PRODOTTI E MATERIALI DIVERSI	L.	
VENDITE DI PUBBLICAZIONI	L.	
PRESTAZIONI DI PARTICOLARI SERVIZI	L.	
RICAVI PLURIENNALI	L.	
	L.	
B) PRODUZIONI E MOVIMENTI INTERNI:		
PRODOTTI IN NATURA IMPIANTI ED ALTRE IMMOBILIZZAZIONI OTTENUTI CON MEZZI PROPRI DA CAPITALIZZARE	L.	
	L.	
C) TRASFERIMENTI ATTIVI IN NATURA	L.	
	L.	
D) VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE:		
COSTI PLURIENNALI	L.	
SOVRAVVENIENZE ATTIVE	L.	
INSUSSISTENZE PASSIVE (Minori residui passivi)	L.	
E) SPESE IMP. DI COMPETENZA DI ES.SUCC	L.	
	L.	
TOTALE PARTE SECONDA - ENTRATA (3)	L.	-
TOTALE GENERALE ENTRATA (1+3)	L.	7.540.000.000
AVANZO ECONOMICO	L.	
TOTALE A PAREGGIO	L.	7.540.000.000

ALLEGATO "F" AL CONTO CONSUNTIVO 1994
CONTO ECONOMICO AL 31/12/1994

A) SPESE DI COMPETENZA IMPEGNATE IN PRECEDENTI ESERCIZI:		
RIMANENZE INIZIALI DI PRODOTTI	L.	
MATERIE PRIME, MAT. CONSUMO, VIVERI	L.	
RISCONTI INIZ. DI SPESE PER LOCAZ. E UTENZE	L.	
SPESE PER SERVIZI INTERNI	L.	
SPESE DIVERSE DI AMMINISTRAZIONE	L.	
SPESE PER TRASFERIMENTI	L.	
ONERI FINANZIARI	L.	
SPESE DIVERSE	L.	
COSTI PLURIENNALI	L.	
	L.	
B) PRODUZIONE E MOVIMENTI INTERNI:		
ONERI IN NATURA	L.	
	L.	
C) TRASFERIMENTI PASSIVI IN NATURA	L.	
	L.	
D) AMMORTAMENTI E DEPERIMENTI:		
IMMOBILI	L.	
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	L.	
AUTOMEZZI, MOBILI E MACCHINE	L.	
DIVERSI	L.	
	L.	
E) SVALUTAZIONI E DEPERIMENTI		
SVALUTAZIONE CREDITI	L.	
SVALUTAZIONE TITOLI	L.	
DEPREZZAMENTO IMM, IMPIANTI E MACC	L.	
ELIM IMPIANTI ED ALTRE IMM NON AMM.TI	L.	
	L.	
F) ACCANTONAMENTO PER ONERI PRESUNTI DI COMPETENZA:		
IMPOSTE E TASSE DA REGOLARE	L.	
ALTRI ONERI DA DEFINIRE	L.	
ACCANTONAMENTI DIVERSI	L.	
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI	L.	

ALLEGATO "F" AL CONTO CONSUNTIVO 1994
CONTO ECONOMICO AL 31/12/1994

G) QUOTA ESERCIZIO PER A.DF.DO IND.ANZ	L.	
	L.	
H) VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE		
SOVRAVVENIENZE PASSIVE	L.	
INSUSSISTENZE ATTIVE	L.	
	L.	
I) ENTRATE ACC. NELL'ESERCIZIO DI C/DI SUCC ES	L.	
	L.	
PARTE SECONDA - SPESA (4)	L.	-
TOTALE GENERALE SPESA (2+4)	L.	4.154.858.275
AVANZO ECONOMICO	L.	3.385.141.725
TOTALE A PAREGGIO	L.	7.540.000.000

ALLEGATO "G" AL CONTO CONSUNTIVO 1995
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1995

ATTIVITA'

N. Conti	Descrizione	Consistenze 01/01/95	31/12/95	Differenze in più	in meno
	Disponibilità liquide:				
	Cassa				
	Banche (Tesoreria Unica)	6.767.122.148	7.527.444.104	760.321.956	
	c/c postali				
	Altri conti				
	Residui attivi:				
	Crediti Verso lo Stato	341.000.000	5.189.000.000	4.848.000.000	
	Crediti Verso Iscritti, ecc.				
	Crediti Verso acquirenti				
	Crediti Diversi	10.000.000	441.994.257	431.994.257	
	Crediti bancari e finanziari:				
	Depositi Vincolati				
	Mutui ed anticipazioni attive				
	Crediti per annualità				
	Prestiti al personale				
	Crediti Verso Gest. Autonome				
	Depositi Cauzionali				
	Crediti Diversi Banc. e Fin.				
	Rimanenze attive:				
	Rimanenze di prodotti				
	Riman. di mat. e mat. cons.				
	Rimanenze viveri				
	Rimanenze diverse				
	Risconti attivi				
	Investimenti mobiliari:				
	Partecipazioni Azionarie				
	Conf. di quote in altri Enti				
	Titoli emessi o garantiti Stato				
	Obbligazioni e cartelle fondiarie				
	Buoni Postali				
	Altri Titoli di Credito				
	Immobili:				
	Edifici				
	Costruzioni in corso				
	Diritti Reali				

ALLEGATO "G" AL CONTO CONSUNTIVO 1995
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1995

ATTIVITA'

N. Conti	Descrizione	Consistenze 01/01/95	31/12/95	Differenze in più	in meno
	Impianti, attrezzature e macch.				
	Automezzi, mobili, e macc. uff.		114.885.200	114.735.200	
	Altri costi pluriennali:				
	Spese di costituz., ampl. e riorg.				
	Costi e perdite emiss. Prestiti				
	Costi Pluriennali		5.200.170.670	5.200.170.670	
	Contributi EE.LL.		500.833.500	500.833.500	
	Totale attività	7.118.122.148	18.974.327.731	11.856.055.583	
	Deficit patrimoniale:				
	Disavanzo economico es. prec.				
	Disavanzo economico dell'eser.				
	Totale a pareggio	7.118.122.148	18.974.327.731	11.856.205.583	
	Conti d'ordine:				
	Valori di Terzi Depositati				
	Conti Diversi				
	Totale Generale	7.118.122.148	18.974.327.731	11.856.205.583	

ALLEGATO "G" AL CONTO CONSUNTIVO 1995
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1995

PASSIVITA'

N. Conti	Descrizione	Consistenze 01/01/95	31/12/95	Differenze in più	in meno
	Debiti di Tesoreria:				
	Anticipazioni al Tesoriere				
	Scoperti di Conto Corrente				
	Residui Passivi:				
	Debiti Verso lo Stato ed Enti	19.007.601	109.579.128	90.571.527	
	Debiti Versi Iscritti, ecc.				
	Debiti Verso Fornitori	2.165.323.071	7.157.579.267	4.992.256.196	
	Debiti Terzi Prest. Ricevute	86.732.197	35.008.195		51.724.002
	Debiti Diversi	1.461.917.554	2.825.076.773	1.363.159.219	
	Debiti Bancari e Finanziari:				
	Mutui ed anticipazioni passive				
	Obbligazioni in circolazione				
	Debiti Verso il Pers. per Depos.				
	Debiti Verso Gestioni autonome				
	Debiti Diversi Bancari e Finanz.				
	Rimanenze passive di esercizio:				
	Rimanenze Tecniche				
	Risconti Passivi				
	Fondi di Accantonamento Vari:				
	Fondo Liquidaz. e Ind.Anz.Pers.				
	Fondo Imposte e Tasse				
	Fondi Rischi				
	Fondi per Accantonam. Diversi				
	Poste Rettificative dell'Attivo:				
	F.do svalutazione Crediti				
	F.do Svalutaz. Titoli e Part.				
	F.do Ammortamento Immobili				
	F.do Ammort. Mobili, Macch. Uff		25.805.887	25.805.887	
	Totale Passività	3.732.980.423	10.153.049.250	6.471.792.829	51.724.002

ALLEGATO "G" AL CONTO CONSUNTIVO 1995
SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/1995

PASSIVITA'

N. Conti	Descrizione	Consistenze 01/01/95	Consistenze 31/12/95	Differenze in più	Differenze in meno
	F.do Rivalut. e Cong. Monetario				
	Avanzo Ec. Esercizi Precedenti		3.385.141.725	3.385.141.725	
	Avanzo Economico Esercizio		5.436.136.756	5.436.136.756	
	Totale a pareggio	3.732.980.423	18.974.327.731	15.293.071.310	51.724.002
	Conti d'ordine:				
	Valori di Terzi Depositati				
	Conti Diversi				
	Totale Generale	3.732.980.423	18.974.327.731	15.293.071.310	51.724.002