

CENTRO ITALIANO STUDI ALTO MEDIOEVO
(C.I.S.A.M.)
—————

BILANCIO D'ESERCIZIO 1998

RELAZIONE AMMINISTRATIVA

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 1998

Passando all'esposizione del Conto Consuntivo 1998 si evidenzia che la sua struttura si richiama a quella del Bilancio Preventivo, a suo tempo approvato, con risultati che comprovano i fenomeni economici e la oculatezza della gestione finanziaria.

L'intervento finanziario dello Stato per £.390.000.000 ed i proventi derivanti dalla vendita delle pubblicazioni, pari a £.626.132.222, hanno contribuito ampiamente a rendere possibile, anche nel 1998, il regolare svolgimento dell'attività scientifica del Centro.

Passando alla parte uscite si evidenziano, in particolare, gli oneri per il personale pari a £.324.366.699 e le spese di funzionamento pari a £.534.746.750 di cui £.306.118.850 attinenti all'attività istituzionale: organizzazione Settimana di studio e pubblicazione volumi.

Nel 1998 sono stati pubblicati i seguenti volumi:

COLLANE:

- "Atti delle Settimane di studio": vol.XLV. Morfologie sociali e culturali in Europa fra tarda antichità e alto medioevo.
- "Collectanea": vol.8. MARTA CRISTIANI, Tempo rituale tempo storico.
- "Incontri di studio": vol.1. Documenti medievali greci e latini.

PERIODICI:

- "Studi Medievali": annata XXXVIII (1997) fasc.I e II - annata XXXIX (1998) fasc.I.

COLLANE IN CONVENZIONE:

- Atti del "Premio internazionale Ascoli Piceno": vol.6 "Esculum" e Federico II - vol.7. La storiografia medievistica europea alle soglie del terzo millennio.
- Atti dei convegni dell' "Accademia Tudertina" e del "Centro di Studi sulla spiritualità medievale": vol.11. L'autobiografia nel medioevo.
- Atti dei Convegni della "Società Internazionale di Studi Francescani di Assisi": vol.8. Il papato duecentesco e gli ordini mendicanti.
- "Le carte dell'Abbazia di Chiaravalle di Fiastra": vol.5.(1231-1237) a cura di G.BORRI.
- Biblioteca del "Centro per il collegamento degli Studi Medievali e Umanistici in Umbria": vol.19.EMORE PAOLI, Agiografia e strategie politico-religiose.
- "Biblioteca di medioevo latino": vol.21. GIULIA GOI, La tavola di Sant'Agata di Cremona.
- "Quaderni di cultura mediolatina": vol.15. Modi di scrivere.

PERIODICI IN CONVENZIONE:

- "Medioevo e Rinascimento": vol.VIII (1997).

Prima di passare all'esame del Conto Consuntivo è opportuno evidenziare che l'ammontare dei residui attivi delle entrate correnti, pari ad un importo di £.225.593.417, è costituito prevalentemente da fatture per vendita pubblicazioni emesse alla fine del 1998 e quindi non completamente rimosse nel relativo periodo finanziario.

Tra le poste dell'attivo della situazione patrimoniale è stato inserito l'importo del credito per quote T.F.R. versate alla Compagnia Assicuratrice e tra le poste del passivo il relativo Fondo di anzianità del personale.

Il Fondo ammortamento mobili, arredi ed attrezzature è stato adeguato all'effettivo valore delle attrezzature scaturito da un più preciso ed appropriato criterio di valutazione dei beni mobili che ha determinato una variazione in meno di f. 212.392.760.

In merito alla consistenza dei residui passivi esposti nella situazione patrimoniale è opportuno precisare che la rilevante diminuzione del loro ammontare deriva da un nuovo criterio di individuazione dell'impegno di spesa che determina un residuo di fine anno.

Dall'esame particolareggiato del Conto Consuntivo si rilevano le seguenti variazioni nei confronti delle previsioni:

PARTE I: ENTRATE

Maggiori entrate:

Tit.I Cat.2 Cap.3: Contributi erogati da Enti Pubblici	"	250.484.807
" I " 3 " 1: Fitti di immobili	"	163.473
" I " 4 " 1: Entrate correttive e compensative	"	752.570

		f.251.400.850
		=====

Minori entrate:

Tit.I Cat.1 Cap.1: Proventi vendita pubblicazioni	f.	73.867.778
" I " 1 " 2: Entrate eventuali	"	29.088.320
" I " 2 " 4: Contributi di privati	"	2.600.000
" I " 3 " 2: Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	"	6.095.697

		f.111.651.795
		=====

Le variazioni in più e in meno che si riscontrano tra le "Partite di giro delle Entrate" trovano esatta corrispondenza nello stesso titolo delle Uscite.

PARTE II: USCITE

Minori spese:

Tit.I Cat.1 Cap.3: Compensi, indennità, rimborsi Revisori	f.	2.389.650
" I " 2 " 1: Stipendi personale straordinario	"	3.441.074
" I " 2 " 2: Stipendi personale dipendente	"	6.088.979
" I " 2 " 4: Oneri previdenziali ed assistenziali a carico del Centro	"	19.355.772
" I " 2 " 5: Competenze accessorie personale	"	6.682.000
" I " 2 " 7: Indennità, rimborso spese trasporto per missioni	"	5.231.300

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

[illegible]

Di contro l'importo di f.136.778.408 dei residui passivi delle spese correnti è dovuto soprattutto a finanziamenti di pubblicazioni in corso di approntamento.

Si evidenzia, inoltre, che in sede di consuntivo si è proceduto al riaccertamento della consistenza dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti. Tale operazione ha portato alla cancellazione di residui attivi per f. 11.370.497 - dovuti principalmente a crediti per vendita pubblicazioni ritenuti inesigibili dopo avere esperito tutti gli atti per ottenerne la riscossione - e residui passivi per f. 99.155.272 - scaturiti da impegni di spesa relativi ad attività istituzionali quali la stampa delle pubblicazioni.

Sotto l'aspetto finanziario il Conto Consuntivo espone le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 31.12.1997.....f.1.067.260.981

ENTRATE

somme riscosse in conto competenza	f.1.310.102.664	
somme riscosse in conto residui	" 187.681.275	
	-----	f.1.497.783.939

USCITE

somme pagate in conto competenza	f. 908.767.919	
somme pagate in conto residui	" 398.816.365	
	-----	f.1.307.584.284

Fondo di cassa al 31.12.1998.....f.1.257.460.636

Residui attivi al 31.12.98

residui degli esercizi precedenti	f. 27.286.575	
residui dell'esercizio	" 212.838.923	
	-----	f. 240.125.498

Residui passivi al 31.12.98

residui degli esercizi precedenti	f. 69.890.551	
residui dell'esercizio	" 158.573.117	
	-----	f. 228.463.668

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.98.....f.1.269.122.466
=====

La situazione del rendiconto economico presenta un risultato in aumento del patrimonio di f. 477.458.678.

E' opportuno evidenziare che nella Cat.III-Spese di funzionamento- gli oneri che hanno determinato un'incidenza modificativa del patrimonio ammontano a f. 443.246.514 su un totale di f. 534.746.750 impegnati nel corso dell'anno. Pertanto la differenza di f. 91.500.236 è da considerare come spesa permutativa del patrimonio che non trova incidenza sul Conto Economico.

In merito alle maggiori spese del Cap.01.03.14 si precisa che è stata erroneamente imputata su tale voce di bilancio, per tutto l'esercizio, l'Imposta Regionale per le Attività Produttive (£.25.998.000) anziché imputarla sul Cap.01.02.04. Si fornisce assicurazione che per l'anno 1999 tale onere sarà imputato al Capitolo di competenza.

Le variazioni in più ed in meno che si riscontrano tra le "Partite di giro" delle Uscite trovano esatta corrispondenza nello stesso titolo delle Entrate.

Per quanto sopra esposto si invita il Consiglio Direttivo ad approvare il Conto Consuntivo 1998 e le variazioni dei residui attivi e passivi, derivanti da un riaccertamento dei singoli fatti di gestione operati a livello amministrativo, ai sensi di quanto previsto dall'art.43 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità del Centro.

VERBALE
DEL COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N.115

Nel giorno 31 marzo 1999, presso gli uffici del M.U.R.S.T. in Roma, i sottoscritti Sigg.ri Giovanni CRISCUOLI e Mario CIRMI, revisori dei conti in rappresentanza rispettivamente del M.U.R.S.T. e del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato - hanno esaminato i documenti riepilogativi del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 1998 del CISAM di Spoleto.

Il documento contabile in esame sarà sottoposto al Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 7 aprile 1999 e risulta composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale e dal conto economico, così come prescritto dall'art. 37 del Regolamento di contabilità dell'Ente.

Il risultato finanziario della gestione di competenza 1998 è dato da un avanzo di £.455.600.551, determinato dal raffronto fra i seguenti elementi contabili:

- accertamenti	£. 1.522.941.587
- impegni	£. 1.067.341.036
- avanzo di competenza	£. 455.600.551

Tenendo conto delle previsioni di bilancio, da una parte, e delle effettive operazioni di gestione in termini di accertamenti/impegni dall'altra, si perviene al sopracitato risultato attraverso la seguente analisi numerica (esclusi i riferimenti contabili delle partite di giro, perché compensativi):

Fattori positivi di gestione:

- maggiori accertamenti d'entrata	£. 251.400.850	
- minori impegni d'uscita	£. 351.631.276	
		£. 603.032.126

Fattori negativi di gestione:

- minori accertamenti d'entrata	£. 111.651.795	
- maggiori impegni d'uscita	£. 1.779.780	
- prelevamento avanzo amm.ne	£. 34.000.000	
		£. 147.431.575
Avanzo di competenza		£. 455.600.551



Fra i fatti di gestione - positivi e negativi - che hanno determinato complessivamente un avanzo di competenza di £. 455.600.551 si evidenziano, in particolare:

- i minori accertamenti d'entrata, rispetto alle previsioni, per oltre £. 102.000.000 per proventi vendita pubblicazioni ed entrate eventuali;
- l'acquisizione di un contributo erogato dalla Unione Europea per il restauro della facciata del Palazzo Arroni ("progetto Raffaello"); tale accertamento d'entrata, pari a £ 242.244.807, è rifluito interamente nell'avanzo di amministrazione: la sua utilizzazione è legata al complesso degli interventi straordinari - di natura soprattutto strutturale - di cui necessita il citato "Palazzo Arroni" in conseguenza degli eventi sismici dell'autunno 1997;
- le economie di spesa per oltre £. 350.000.000 dovute ad una attenta gestione degli interventi in corso d'anno e, soprattutto, ad una corretta individuazione - alla fine dello stesso - delle somme effettivamente rimaste da pagare. Peraltro, su tale modalità di contabilizzazione dei residui passivi - avuto riguardo in particolar modo alle voci di spesa per attività istituzionali - era stata più volte richiamata l'attenzione degli organi responsabili dell'Ente: sull'argomento, comunque, il Collegio prende atto con soddisfazione della particolare attenzione posta, nell'ultimo periodo, alla formazione dei residui di fine anno;
- il maggiore impegno d'uscita di £. 1.779.780 (cap. 1/3/14 d'uscita) è dovuto sostanzialmente agli oneri per IRAP a carico dell'Ente, peraltro erroneamente collocati su tale voce di bilancio anziché sul capitolo 1/2/4 (per tale ultimo aspetto contabile sono state fornite le opportune indicazioni operative per la corretta imputazione della spesa in questione per il corrente esercizio 1999).

Il risultato finanziario complessivo alla fine della gestione 1998 è dato da un avanzo di amministrazione di £. 1.269.122.466, in conseguenza di quanto venutosi a determinare nel corso dell'esercizio, sia sulla gestione di competenza che su quella dei residui:

- avanzo di amministrazione a fine anno 1997	£.	725.737.140
- avanzo di competenza 1998	£.	455.600.551
- variazioni sui residui (cancellazioni):		
attivi	- £.	11.370.497
passivi	+ £.	99.155.272
		£. 87.784.775
avanzo di amministrazione al 31.12.1998	£.	1.269.122.466

Le cancellazioni sui residui attivi attengono, in larga misura, a proventi per la vendita di pubblicazioni edite dal Centro, mentre quelle sui residui passivi si riferiscono ad una rideterminazione della effettiva entità di alcuni impegni di spesa relativi ad attività istituzionali.

In particolare, le somme cancellate per residui attivi riguardano: note di credito su proventi da pubblicazioni (£. 3.030.000); crediti di modesta entità (£. 7.629.000) ritenuti ormai inesigibili a seguito degli infruttuosi tentativi di recupero; insussistenze attive (£. 1.112.000 circa).

Tutte le variazioni dei residui attivi e passivi risultanti dal documento contabile derivano da un riaccertamento dei singoli fatti di gestione operati a livello amministrativo e che saranno sottoposti al Consiglio direttivo per la necessaria ratifica unitamente al conto consuntivo, ai sensi di quanto previsto dall'art.43 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità.

La gestione patrimoniale presenta un incremento di £. 477.458.678 corrispondente al risultato economico dell'esercizio.

Fra le variazioni alle voci del patrimonio si evidenzia:

- l'incremento del patrimonio librario (£. 96.836.815) in dipendenza delle attività istituzionali, di cui a molte delle voci della categoria 3^a di spesa;
- l'incremento degli arredi (£. 15.361.900) per acquisti effettuati nell'anno. L'entità di tale voce patrimoniale presenta, peraltro, una diminuzione di £. 212.392.760 in conseguenza della ricognizione effettuata nel corso dell'anno dagli uffici amministrativi dell'Ente, finalizzata alla corretta determinazione dei valori dei beni in questione rispetto ai dati acquisiti in precedenza. Per effetto di tale ricognizione - che segue quella effettuata nella precedente gestione sulla voce del patrimonio librario - sono state conseguenzialmente riportate in equilibrio le quote del "fondo ammortamento mobili ed arredi" presenti nel passivo della situazione patrimoniale.

L'elemento di maggiore rilievo del conto economico è rappresentato dall'inserimento, fra i costi, della quota di TFR versata nell'anno alla Compagnia Assicuratrice (£.12.121.576). Tale contabilizzazione - effettuata sulla base di specifica indicazione della Corte dei Conti, a seguito dell'esame dei rendiconti di precedenti gestioni - è derivata dall'iscrizione della corrispondente spesa nella parte in c/capitale del bilancio dell'anno 1998: ciò ha comportato una rimodulazione della situazione patrimoniale attraverso l'inserimento, fra le attività, della voce relativa al "credito per le quote TFR" versate alla Compagnia Assicuratrice e, fra le passività, della voce del corrispondente "fondo".

In conseguenza di quanto esposto, si è reso necessario - altresì - inserire gli importi versati per TFR a tutto il 31.12.1997 sulle citate voci - sia dell'attivo che del passivo della situazione patrimoniale - e che costituiscono, da una parte, il credito costituitosi alla stessa data presso la Società Assicuratrice a favore dell'Ente e, dall'altra, il relativo "fondo". Per questo aspetto, la situazione patrimoniale presenta una "ripresa" della consistenza complessiva all'inizio dell'anno 1998 diversa rispetto a quella di fine anno 1997, senza mostrare, però, variazioni nella consistenza netta patrimoniale.

Da un esame delle operazioni di gestione effettuate nel corso dell'anno 1998, il Collegio sindacale ha soffermato la propria attenzione principalmente sulle spese derivanti dall'attività istituzionale e su altre questioni che hanno formato oggetto di particolare analisi nei precedenti esercizi.

Nel corso dell'anno di riferimento l'Ente ha continuato ad avvalersi di una unità di personale temporaneo. Il relativo onere risulta di £.20.558.926, comprensivo anche del rateo di tredicesima mensilità nonché della quota TFR relativa alle mensilità del rapporto contrattuale.

In merito all'impiego del patrimonio immobiliare, relativamente alla situazione dei palazzi Ancaiani e Arroni, il Collegio ha avuto modo di verificare che nel corso dell'anno 1998 il CISAM ha riscosso fitti attivi per £. 31.663.473 (per il palazzo Arroni), mentre ha sostenuto oneri passivi di affitto per £. 20.821.750 (per l'uso di una parte di palazzo Ancaiani).

L'esame della documentazione contabile del consuntivo 1998 è proseguito su molte altre voci di bilancio: in esito all'esame stesso sono state fornite - come di consueto - diverse indicazioni operative al Direttore dell'Ente e ai responsabili dell'Ufficio Contabilità.

7h

(

Inoltre si è raccomandato - ancora una volta - di provvedere, entro il termine dell'esercizio, al reintegro del fondo concesso in anticipazione all'ufficio ragioneria per far fronte alle minute spese.

Il Collegio ha accertato che le operazioni dell'esercizio in esame risultano improntate ad un'attenta gestione amministrativo-contabile, che tiene conto delle osservazioni formulate in passato dalla Corte dei Conti, e ciò si evidenzia attraverso le economie di spesa che, complessivamente considerate, hanno determinato un incremento dell'avanzo di amministrazione: fra le citate economie, una particolare menzione deve essere svolta per quelle relative alle spese postali, telefoniche e stampati ove, a fronte di uno stanziamento di £. 66.000.000 sono stati assunti impegni per £. 43.441.672.

Infine il Collegio prende atto delle indicazioni contabili riportate nel conto economico, il cui risultato corrisponde alla variazione subita dal patrimonio nel corso dell'esercizio 1998. In merito a tale documento contabile il Collegio ha avuto modo di osservare che lo stesso presenta elementi di "costi" e "ricavi" di più chiara lettura rispetto al passato attesa anche la diversa impostazione della situazione patrimoniale, dalla quale trae diretta derivazione.

In conclusione il Collegio Sindacale ritiene che il conto consuntivo in esame possa essere rimesso al Consiglio Direttivo per la dovuta approvazione.

per copia conforme all'originale

IL DIRETTORE
(Prof. STEFANO BRUFANI)

Stefano Brufani



Il Collegio Sindacale

[Two handwritten signatures]

CONTO CONSUNTIVO (Entrate)

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI !CONTO TESORERIA!		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO			MAGG. o MINORI !ENTRATE!	
	DEFINITIVI DI BILANCIO	RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIP.	ACCERTAMENTI		
	RS! Residui (A)	Residui (B)	da Residui (C)	da Residui (D)	Residui (E=C+D)	(F=A-E)	
	CP! Competenza (G)	Competenza (H)	di Compet. (I)	da Compet. (L)	Compet. (M=I+L)	(N=G-M)	
	CS! Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)			(R=O-Q)	
	T!			Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=E+M)		
TITOLO I							
ENTRATE CORRENTI							
CATEGORIA I							
ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIV. ISTITUZIONALE							
Cod. 101000 Cap. 10101 Art.							
Proventi vendita pubblicazioni edite dal Centro.....	RS! 168.312.643!	135.165.324!	135.165.324!	21.374.727!	156.540.051!	-11.772.592!	
	CP! 700.000.000!	454.903.595!	454.903.595!	171.228.627!	626.132.222!	-73.867.778!	
	CS! 798.312.643!	590.068.919!	590.068.919!			-208.243.724!	
(1) T!				192.603.354!	782.672.273!		
Cod. 101000 Cap. 10102 Art.							
Entrate eventuali.....	RS! 2.031.120!	474.600!	474.600!	1.555.320!	2.029.920!	-1.200!	
	CP! 60.000.000!	30.146.240!	30.146.240!	765.440!	30.911.680!	-29.088.320!	
	CS! 62.031.120!	30.620.840!	30.620.840!			-31.410.280!	
(2) T!				2.320.760!	32.941.600!		
TOTALE CATEGORIA I	RS! 170.343.763!	135.639.924!	135.639.924!	22.930.047!	158.569.971!	-11.773.792!	
	CP! 760.000.000!	485.049.835!	485.049.835!	171.994.067!	657.043.902!	-102.956.098!	
	CS! 860.343.763!	620.689.759!	620.689.759!			-239.654.004!	
T!				194.924.114!	815.613.873!		
CATEGORIA II							
TRASFERIMENTI ATTIVI CORRENTI							
Cod. 102000 Cap. 10201 Art.							
Contributo ordinario a carico dello Stato.....	RS!						
	CP!						
	CS!						
T!							

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO		CONTO TESORERIA		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO			MAGG. o MINORI ENTRATE
	RS!	Residui (A)	Residui (B)	da Residui (C)	da Residui (D)	Residui (E=C+D)	(F=A-E)	
	CP!	Competenza (G)	Competenza (H)	di Compet. (I)	da Compet. (L)	Compet. (M=I+L)	(N=G-M)	
	CS!	Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)			(R=O-Q)	
	T!				Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=E+M)		
Cod. 102000 Cap. 10202 Art.	RS!							
Sussidi ad integrazione contri-	RS!							
buto ordinario.....	CP!	390.000.000!	390.000.000!	390.000.000!		390.000.000!		
	CS!	390.000.000!	390.000.000!	390.000.000!				
(3)!	T!					390.000.000!		
Cod. 102000 Cap. 10203 Art.	RS!							
Contributi e concorsi erogati	RS!							
da Enti Pubblici.....	CP!	20.000.000!	267.639.807!	267.639.807!	2.845.000!	270.484.807!	250.484.807!	
	CS!	20.000.000!	267.639.807!	267.639.807!				247.639.807!
(4)!	T!				2.845.000!	270.484.807!		
Cod. 102000 Cap. 10204 Art.	RS!							
Contributi di privati.....	RS!	2.800.000!	2.800.000!	2.800.000!		2.800.000!		
	CP!	10.000.000!	3.480.000!	3.480.000!	3.920.000!	7.400.000!	-2.600.000!	
	CS!	12.800.000!	6.280.000!	6.280.000!				-6.520.000!
(5)!	T!				3.920.000!	10.200.000!		
TOTALE CATEGORIA II	RS!	2.800.000!	2.800.000!	2.800.000!		2.800.000!		
	CP!	420.000.000!	661.119.807!	661.119.807!	6.765.000!	667.884.807!	247.884.807!	
	CS!	422.800.000!	663.919.807!	663.919.807!				241.119.807!
	T!				6.765.000!	670.684.807!		
CATEGORIA III								
REDDITI E PROVENTI								
PATRIMONIALI								
Cod. 103000 Cap. 10301 Art.	RS!							
Fitti di immobili.....	RS!							
	CP!	31.500.000!	31.663.473!	31.663.473!		31.663.473!	163.473!	
	CS!	31.500.000!	31.663.473!	31.663.473!				163.473!
(6)!	T!					31.663.473!		
Cod. 103000 Cap. 10302 Art.	RS!							
Interessi attivi su mutui, depo-	RS!	11.635.056!	11.635.056!	11.635.056!		11.635.056!		
siti e conti correnti.....	CP!	30.000.000!			23.904.303!	23.904.303!	-6.095.697!	
	CS!	26.635.056!	11.635.056!	11.635.056!				-15.000.000!
(7)!	T!				23.904.303!	35.539.359!		

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI !CONTO TESORERIA!		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO				MAGG. o MINORI !ENTRATE!
	DEFINITIVI DI BILANCIO	RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIP.	ACCERTAMENTI		
	!RS! Residui (A)	!Residui (B)	!da Residui (C)	!da Residui (D)	!Residui (E=C+D)	(F=A-E)	
	!CP! Competenza (G)	!Competenza (H)	!di Compet. (I)	!da Compet. (L)	!Compet. (M=I+L)	(N=G-M)	
	!CS! Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)			(R=O-Q)	
	T			Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=E+M)		
TOTALE CATEGORIA III	!RS! 11.635.056!	11.635.056!	11.635.056!		11.635.056!		
	!CP! 61.500.000!	31.663.473!	31.663.473!	23.904.303!	55.567.776!	-5.932.224!	
	!CS! 56.135.056!	43.298.529!	43.298.529!			-14.836.527!	
	T			23.904.303!	67.202.832!		
CATEGORIA IV							
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI							
Cod. 104000 Cap. 10401 Art.							
Entrate correttive e compensative.....	!RS! 100.000!	852.570!	852.570!		852.570!	752.570!	
(8)	!CP! 100.000!	852.570!	852.570!			752.570!	
	T				852.570!		
TOTALE CATEGORIA IV	!RS! 100.000!	852.570!	852.570!		852.570!	752.570!	
	!CP! 100.000!	852.570!	852.570!			752.570!	
	T				852.570!		