



COMUNE DI BAREGGIO
Città Metropolitana di Milano

VERBALE N. 19 IN DATA 17/09/2018

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSOLIDATO
PER L'ESERCIZIO 2017**

(art. 11-bis, comma 2, lettera B), D.Lgs. n. 118/2011)



Normativa di riferimento

La normativa per l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore con gli artt. 151, comma 8, 233-bis, 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 nonché dagli articoli da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati, i principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011), il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011), il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Bareggio

Tenuto conto del piano di razionalizzazione delle società partecipate ed in particolare della revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 100/2017 – Ricognizione partecipazioni possedute alla data del 23/09/2016, adottata con deliberazione consiliare n. 103 del 23/09/2017, nonché delle deliberazioni della Giunta Comunale n. 93 del 30/07/2018 e n. 101 del 04/09/2018, con le quali si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Bareggio" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo, le partecipazioni dirette e indirette del Comune di Bareggio alla data del 31 dicembre 2017 risultano le seguenti:

Organismi Direttamente Partecipati

Società	Altri Organismi
Azienda Trasporti Scolastici s.r.l.	Azienda Speciale consortile servizi alla persona
Cap Holding S.p.A.	Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano

Organismi Indirettamente Partecipati Partecipazioni di Secondo Livello

Società	Altri Organismi
Amiacque s.r.l.	Fondazione Lida
Pavia Acque Scarl	
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	

Le Partecipazioni di secondo livello sono tutte relative a organismi controllati da CAP Holding S.p.A.

Individuazione degli Enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato

Al fine della determinazione del perimetro di consolidamento, possono non essere inseriti nell'elenco gli enti/società che rientrano nei casi di "irrilevanza", ovvero quando il bilancio di un componente del gruppo presenta, per i seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- o totale dell'attivo;
- o patrimonio netto;
- o totale dei ricavi caratteristici;

Sono da considerarsi irrilevanti, e quindi non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione in società inferiori all'1% del capitale degli stessi, salvo il caso di società partecipate cui è stato effettuato un affidamento diretto di servizi.

Gli enti ricompresi nel Gruppo "Comune di Bareggio" sono i seguenti:

Società/Azienda	percentuale partecipazione
COMUNE DI BAREGGIO	
Azienda Trasporti Scolastici s.r.l.	7,69
Azienda Speciale consortile servizi alla persona	14,09
Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	3,22
Cap Holding S.p.A.	0,5886
Pavia Acque Scarl	0,05944
Fondazione Lida	0,5886
Amiacque s.r.l	0,5886
Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione	0,3

Enti/società compresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo – determinazione rilevanza ai fini del consolidamento

La società Cap Holding S.p.A. (0,5886%), come indicato sul Bilancio Consolidato del Gruppo CAP al 31/12/2017 (pag.76 p.2 della Nota integrativa), in data 02/08/2017 ha emesso un prestito obbligazionario per un importo nominale di euro 40 milioni, sottoscritto da investitori istituzionali ed ha provveduto alla sua quotazione presso la Borsa irlandese (mercato regolamentato): sulla base di quanto disposto dal Principio Contabile concernente il Bilancio Consolidato (*"In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."*) tale società è da escludere dal consolidamento; in considerazione dell'esclusione di Cap Holding S.p.A., devono essere escluse, di riflesso, tutte le partecipazioni indirette detenute tramite tale Società (Amiacque s.r.l., Pavia Acque Scarl, Rocca Brivio Sforza s.r.l. in liquidazione, e Fondazione Lida).

In relazione all'Azienda Trasporti Scolastici s.r.l., si procede alla sua esclusione in considerazione del fatto che la stessa redige il bilancio al 30/06/2017 ed è risultato alquanto problematico e difficoltoso recuperare

informazione veritiera e corrette sulla situazione al 31/12/2017. Inoltre come esposto successivamente, la stessa risulterebbe irrilevante rispetto ai parametri del Comune di Bareggio.

Nel caso del Comune di Bareggio, i parametri, relativi al Conto economico e allo Stato patrimoniale 2017, approvati dal Consiglio comunale con Deliberazione n. 26 del 23/04/2018, sono i seguenti:

	Comune di Bareggio	10% dei valori del Comune
Totale dell'attivo	32.125.166,80	3.212.516,68
Patrimonio netto	29.834.759,78	2.983.475,98
Totale ricavi caratteristici	10.227.270,06	1.022.727,00

Le tabelle sotto riportate evidenziano la rilevanza o meno rispetto ai parametri sopra evidenziati.

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2017 A1	Totale Attivo al 31.12.2017 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2017 C1	
Azienda Speciale consortile servizi alla persona	14,090%	7.253.022,00	9.297.642,00	5.831.141,00	
		24,3%	28,9%	54,6%	
	<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>				
	GIUDIZIO	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE	RILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2017 A1	Totale Attivo al 31.12.2017 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2017 C1	
Azienda TAsporti Scolastici s.r.l.	7,690%	39.468,00	446.590,00	1.050.288,00	
		0,1%	1,4%	9,8%	
	<i>valori rapportati Ai valori del Comune</i>				
	GIUDIZIO	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE

partecipazione:	Quota Partecipazione del Comune	Patrimonio netto al 31.12.2017 A1	Totale Attivo al 31.12.2017 B1	Totale Ricavi Caratteristici al 31.12.2017 C1
Fondazione per Leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	3,220%	131.305,00	438.616,00	1.784.047,00
valori rapportati Ai valori del Comune		0,4%	1,4%	16,7%
		GIUDIZIO	IRRILEVANTE	IRRILEVANTE

IRRILEVANTE

In considerazione degli artt. da 11-bis a 11-quinquies del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del punto 2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), tra gli enti sopra elencati che devono essere inseriti nel gruppo "amministrazione pubblica" del Comune di Bareggio sono l'Azienda Speciale consortile servizi alla persona e la Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano, Enti partecipati dal Comune. Come meglio evidenziato nel grafico sottostante.

ENTE/SOCIETA'	QUOTA COMUNE DI BAREGGIO	TIPOLOGIA
Azienda Speciale consortile servizi alla persona	14,09 %	Ente strumentale partecipato direttamente
Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano	3,22 %	Ente strumentale partecipato direttamente

Dati consolidati per il Gruppo "Amministrazione Pubblica del Comune di Bareggio"

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi si riferiscono ai seguenti:

- per quanto riguarda il Comune di Bareggio, sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo al patrimonio netto, nonché il conto economico, approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 35 del 28/4/2017
- per quanto attiene all'Azienda Speciale consortile servizi alla persona ed alla Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano sono stati elaborati lo stato patrimoniale, attivo, passivo e relativo patrimonio netto, nonché il conto economico.

In considerazione della modifica del perimetro di consolidamento rispetto all'anno 2016, si è reso necessario rideterminare i dati dell'anno 2016 riportati nel presente documento, al fine di garantire la loro omogeneità e confrontabilità. Per tale motivo i dati riportati dell'anno 2016 nel presente documento non coincidono con quelli presenti nel Bilancio Consolidato approvato con deliberazione n. 102 del 29/09/2017.

Modalità di consolidamento per il Gruppo "Amministrazione Pubblica del Comune di Bareggio"

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il Comune si è attenuto principalmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo ha altresì utilizzato lo schema predisposto nell'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento è avvenuto secondo il metodo **proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati e ciò in quanto l'Azienda Speciale consortile servizi alla persona e la Fondazione per leggere - Biblioteche Sud Ovest Milano risultano essere organismi semplicemente partecipati e non controllati (quota di partecipazione del Comune pari al 14,09% la prima e 3,22% la seconda).

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato deve includere solamente le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive pertanto di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso; infatti, qualora tali operazioni infragruppo non fossero correttamente eliminate, i saldi consolidati risulterebbero accresciuti in maniera non corretta.

L'Ente ha correttamente proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati della contabilità interna del Comune di Bareggio sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

In particolare, oltre alla determinazione della Riserva da Consolidamento (calcolata tramite l'annullamento delle quote di spettanza del Comune delle Voci di Patrimonio Netto delle Partecipate, con esclusione dell'Utile dell'Esercizio, con la corrispondente eliminazione dell'importo relativo al costo di acquisto delle medesime), sono stati eliminati, proporzionalmente, i seguenti valori:

- Ricavi dell'Azienda Speciale nei confronti del Comune, relativi principalmente al Servizio di Tutela Minori, per € 81.434,75 (quota eliminata pari ad € 11.474,16);
- Credito vantato dall'Azienda Speciale nei confronti del Comune per € 13.181,26 (quota eliminata pari ad € 1.941,78);
- Ricavi della Fondazione nei confronti del Comune, concernenti la quota annuale di partecipazione, per € 38.107,97 (quota eliminata pari ad € 1.227,11).

Risultanze finali bilancio consolidato 2017

Si riportano di seguito le risultanze del bilancio consolidato al 31/12/2017 predisposto per il Gruppo "Amministrazione Pubblica del Comune di Bareggio":

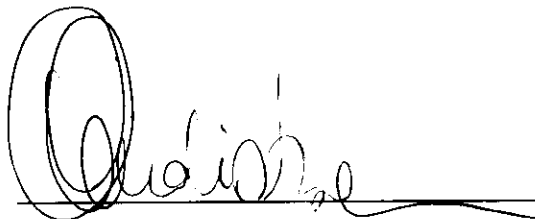
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	7.192.001,54	8.045.232,64
2	Proventi da fondi perequativi	1.426.175,23	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	Proventi da trasferimenti correnti	61.641,64	182.310,25
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.152.873,44	647.660,20
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	696.000,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.457.782,00	1.026.636,36
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	254.904,87	470.550,74
totale componenti positivi della gestione A)		11.545.378,72	11.068.390,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	270.759,63	247.928,38
10	Prestazioni di servizi	5.735.913,45	6.184.644,46
11	Utilizzo beni di terzi	28.577,91	28.144,84
12	Trasferimenti e contributi		
a	Trasferimenti correnti	770.476,79	574.506,64
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	6.411,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.000,00	10.500,00
13	Personale	2.907.917,75	2.850.253,38
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	28.345,74	23.948,25
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	716.862,07	712.512,63
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	444.862,68	17.354,41
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.052,24	2.165,49
16	Accantonamenti per rischi	704,50	69.589,77
17	Altri accantonamenti	17.516,55	19.036,68
18	Oneri diversi di gestione	125.814,15	133.130,87
totale componenti negativi della gestione B)		11.058.803,46	10.880.126,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		486.575,26	188.263,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	433,74	4.727,76
Totale proventi finanziari		433,74	4.727,76
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	729,07	1.014,22
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari		729,07	1.014,22
totale (C)		-295,33	3.713,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	0,00	329,25
totale (D)		0,00	329,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.474.774,15	454.858,93
d	Plusvalenze patrimoniali	79.200,00	59.420,17
e	Altri proventi straordinari		
totale proventi		1.553.974,15	514.279,10
<i>Oneri straordinari</i>			
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	176.248,46	173.076,06
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	60.643,09
d	Altri oneri straordinari	23.532,85	114.465,35
totale oneri		199.781,31	348.184,50
Totale (E) (E20-E21)		1.354.192,84	166.094,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.840.472,77	357.742,28
26	Imposte (*)	164.985,51	162.336,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1.675.487,26	195.406,09
27			
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
1	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.357,32	21.308,04
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	837.798,73	847.475,74
5	avanzamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	37.959,42	28.197,51
	Totale immobilizzazioni immateriali	907.115,47	896.981,29
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	84.241,38	84.241,38
1.2	Fabbricati	4.731,19	4.913,06
1.3	Infrastrutture	6.179.404,07	6.345.551,77
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	1.906.357,30	1.906.357,30
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	11.958.647,03	12.240.945,93
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	147.841,78	55.554,60
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	54.924,20	57.081,41
2.5	Mezzi di trasporto	13.963,53	20.945,29
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.998,65	10.463,93
2.7	Mobili e arredi	2.086,85	6.269,88
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali	8.525,65	7.586,42
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	84.097,02	24.868,48
	Totale immobilizzazioni materiali	20.449.818,65	20.764.779,45
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	3.365.086,10	3.363.415,35
c	altri soggetti		
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli	84.588,27	84.588,27
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.449.674,37	3.448.003,62
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.806.608,49	25.109.764,36
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
i	Rimanenze	2.689,22	3.741,46
	Totale	2.689,22	3.741,46
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.798.342,60	743.048,24
b	Altri crediti da tributi	42.793,81	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	57.931,41	111.044,93
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	768.692,71	818.055,77
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	5.359,91	2.271,61
b	per attività svolta per terzi	0,00	18.910,33
c	altri	124.256,88	96.714,39
	Totale crediti	2.797.377,32	1.790.045,27
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni		
2	altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	5.205.348,69	5.118.768,85
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	205.728,26	181.411,61
3	Denaro e valori in cassa	180,67	94,63
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	5.411.257,62	5.300.275,09
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.211.324,16	7.094.061,82
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	449,75	755,65
2	Risconti attivi	4.500,61	2.868,64
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.950,36	3.624,29
	TOTALE DELL'ATTIVO	33.022.883,01	32.207.450,47

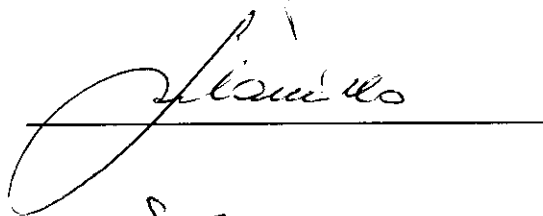
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	3.672.072,48	15.485.546,16
	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	8.546.431,65	8.371.162,15
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	4.147.917,66	3.750.389,83
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d	indisponibili e per i beni culturali	11.813.473,68	0,00
e	altre riserve indisponibili		
	Riserva di consolidamento	581.052,66	575.116,69
	Risultato economico dell'esercizio	1.675.487,26	195.406,09
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		30.436.435,39	28.377.620,92
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		30.436.435,39	28.377.620,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	7.015,18	8.468,87
2	per imposte		
3	altri	389.061,36	381.802,45
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		396.076,54	390.271,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		33.093,10	27.960,63
TOTALE T.F.R. (C)		33.093,10	27.960,63
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	698,84	1.161,20
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	250.651,55	1.378.102,69
3	Acconti	666,03	112,44
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	41.506,45	16.793,95
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	156.009,62	116.767,84
5	altri debiti		
a	tributari	203.050,91	172.816,25
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.370,74	15.979,63
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	1.148,25
d	altri	216.725,27	425.243,59
TOTALE DEBITI (D)		873.679,41	2.128.125,84
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	340,70	213,89
	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti	1.283.257,87	1.283.257,87
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		1.283.598,57	1.283.471,76
TOTALE DEL PASSIVO		33.022.883,01	32.207.450,47
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	52.795,88	241.357,50
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		52.795,88	241.357,50

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

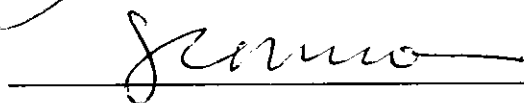
Dott.ssa Claudia Baggini

Handwritten signature of Claudia Baggini in cursive script, written over a horizontal line.

Rag. Walter Flavio Camillo

Handwritten signature of Walter Flavio Camillo in cursive script, written over a horizontal line.

Dott.ssa Giovanna Conca

Handwritten signature of Giovanna Conca in cursive script, written over a horizontal line.