



Roma, 23 aprile 2009

APPROVAZIONE DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA MENSILE AL 31 MARZO 2009

Il Consiglio di Amministrazione dell'A.S. Roma ha approvato la Situazione Finanziaria Mensile al 31 marzo 2009, redatta ai fini di illustrare l'andamento gestionale del mese, i cui principali dati patrimoniali e finanziari vengono di seguito analizzati e opportunamente raffrontati con i valori della Situazione Mensile al 31 marzo 2009 e del corrispondente mese dell'esercizio precedente.

Per una migliore comprensione dei dati nel seguito esposti, anche a fini comparativi, si premette e ricorda quanto segue:

- a) a seguito dell'entrata in vigore del Regolamento Europeo n.1606 del 16 luglio 2002, recepito dal D. Lgs. n° 35/2005, a partire dal 1° luglio 2006, A.S. Roma ha adottato i Principi Contabili Internazionali IAS/IFRS (in prosieguo i "Principi IAS/IFRS");
- b) nell'ambito del progetto di valorizzazione del ramo d'azienda, costituito dalle attività connesse con lo sfruttamento commerciale del Marchio A.S. Roma e sue derivazioni, per le attività di merchandising, marketing e sponsorizzazioni (in prosieguo il "Ramo d'Azienda"), in data 15 gennaio 2007 è stata costituita la Soccer Società in Accomandita Semplice di Brand Management Srl (in prosieguo "Soccer SAS" o "Accomandita"), nella quale A.S. Roma, in qualità di socio accomandante, ha conferito il suddetto Ramo d'Azienda;
- c) con riferimento al trattamento contabile della acquisita partecipazione nella Soccer SAS, in ragione delle limitazioni alla disposizione degli asset dell'Accomandita da parte di A.S. Roma, si ritiene che, allo stato attuale, quest'ultima possa essere considerata, in applicazione ai Principi IAS/IFRS e, in particolare, all'interpretazione nota come Sic 12, una società a destinazione specifica, con conseguente consolidamento, da parte di A.S. Roma; pertanto, ai fini dell'aggiornamento dell'informativa mensile, vengono forniti, oltre ai dati finanziari dedotti dalla Situazione contabile separata di A.S. Roma, i dati consolidati con le risultanze di Soccer SAS.

In ottemperanza alla richiesta formulata dalla Consob, ai sensi dell'art. 114, comma 3, D. Lgs. n. 58/98, in data 30 ottobre 2003, si rendono note le seguenti informazioni, riferite alla Situazione finanziaria e patrimoniale mensile dell'A.S. Roma al 31 marzo 2009.

i) ANALISI DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

La Posizione finanziaria netta separata di A.S. Roma al 31 marzo 2009 è attiva per 26,0 milioni di euro (10,1 milioni di euro, al 28 febbraio 2009 e 29,3 milioni di euro, al 31 marzo 2008), in aumento di 15,9 milioni di euro nel mese, ed in diminuzione di 3,3 milioni di euro, nel corso e degli ultimi 12.

L'incremento netto delle disponibilità liquide registrato è sostanzialmente determinato dall'incasso nel mese dei proventi derivanti dalla partecipazione alla UEFA Champions League, relativi al bonus riconosciuto per l'accesso agli ottavi di finale, della quarta rata dei proventi da licenza dei diritti di trasmissione delle gare casalinghe del Campionato concessi a RTI e SKY Italia, e di ricavi da biglietteria delle gare casalinghe, tenuto conto delle risorse assorbite per i fabbisogni della gestione corrente e, in particolare, per il pagamento di emolumenti e premi al personale tesserato, di imposte e ritenute fiscali, di contributi previdenziali, e di altri debiti di funzionamento di natura corrente.

La Posizione Finanziaria netta al 31 marzo 2009 si compone di:



- disponibilità liquide e investimenti di liquidità, per 26,7 milioni di euro (10,9 milioni di euro, al 28 febbraio 2009, e 30,7 milioni di euro, al 31 marzo 2008), di cui 0,6 milioni di euro (1,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), per giacenze su c/c bancari, a garanzia del rilascio di fidejussioni in favore della LNP, per la stagione sportiva 2008-2009, il cui smobilizzo avvenuto per 0,6 milioni di euro, nel corso del mese, sarà completato in aprile, a seguito dell'avvenuto pagamento dell'ultima rata, dovuta per il mese di marzo 2009, e 2,2 milioni di euro (2,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), con scadenza oltre l'esercizio, per impieghi di liquidità, in polizze di capitalizzazione finanziaria, presso primario istituto assicurativo, vincolate a garanzia del rilascio di fidejussioni, per la rateizzazione di debiti tributari;
- indebitamento finanziario, per 0,7 milioni di euro (0,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009, e 1,4 milioni di euro, al 31 marzo 2008), di cui 0,1 milioni di euro, con scadenza oltre l'esercizio, per il residuo ammontare del mutuo erogato da Banca Antonveneta nel marzo 2007 (il cui rimborso in 36 rate mensili è decorso dal maggio 2007), la cui riduzione è conseguente al rimborso delle rate, nel rispetto del previsto piano di ammortamento finanziario.

La Posizione Finanziaria Netta Consolidata di A.S. Roma al 31 marzo 2009, positiva per 31,7 milioni di euro (14,6 milioni di euro, al 28 febbraio 2009 e 40,1 milioni di euro, al 31 marzo 2008), registra un incremento netto di 17,1 milioni di euro nel mese, principalmente per i fatti di gestione riferiti ad A.S. Roma e sopra esposti. In particolare, si compone di disponibilità liquide e investimenti di liquidità, per 32,4 milioni di euro (15,4 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), di cui 2,2 milioni di euro (2,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), con scadenza oltre l'esercizio, e di indebitamento finanziario, per 0,7 milioni di euro (0,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), interamente riferito ad A.S. Roma.

La composizione della Posizione finanziaria netta separata e consolidata nei periodi posti a confronto, distinta per natura e tra poste a breve e medio termine, è esposta nelle **Tabelle B ed E** che seguono.

ii) ANALISI DELLE OPERAZIONI CON IMPRESE CONTROLLANTI, ENTITÀ CORRELATE ED ALTRE IMPRESE

Nel corso dell'esercizio sociale 2004/2005 è stato definitivamente estinto il rapporto di conto corrente in precedenza intrattenuto con la controllante diretta, Roma 2000 Srl.

Nell'esercizio 2005/2006, sono state effettuate operazioni finanziarie con società facenti capo al Gruppo Compagnia Italtipetoli S.p.A., come ampiamente descritto nei precedenti comunicati, ai quali si fa esplicito rinvio.

Nell'esercizio 2006/2007 e 2007/2008, così come in quello in corso, non si segnalano operazioni finanziarie con Roma 2000 e con Società facenti capo a Compagnia Italtipetoli, ad eccezione del normale svolgimento del contratto di locazione del Complesso Immobiliare di Trigatoria, con l'A.S. Roma Real Estate Srl, società controllata da Roma 2000.

Come noto e ricordato in premessa b), nel gennaio 2007, è stata perfezionata l'operazione di conferimento nella Soccer SAS del Ramo d'Azienda, a fronte della quale A.S. Roma, quale socio accomandante: (i) ha acquisito una partecipazione al capitale, nella misura del 99,992%, ed agli utili, del 97,4%; (ii) ha conseguito una plusvalenza, pari a 123,1 milioni di euro, al lordo degli effetti fiscali, iscritta in apposita riserva di Patrimonio netto del Bilancio separato. L'operazione di conferimento è considerata con Parti correlate, in virtù della partecipazione al capitale di Brand Management Srl, socio accomandatario, della dott.ssa Maria Cristina Sensi. Con Soccer SAS, A.S. Roma intrattiene rapporti di natura commerciale per la gestione delle attività commerciali presso lo Stadio Olimpico, e di alcuni rapporti di fornitura, regolati alle normali condizioni di mercato.



In data 17 dicembre 2007, in base agli accordi contrattuali, è stato formalizzato il conguaglio del conferimento del Ramo d'Azienda (inizialmente determinato con riferimento alla situazione contabile in essere alla data del 31 dicembre 2006); sulla base della situazione patrimoniale del Ramo d'Azienda, aggiornata al 31 dicembre 2006, è emersa una differenza di 1,7 milioni di euro, che ha determinato la corrispondente riduzione del capitale sociale della Soccer SAS, e del valore della partecipazione di A.S. Roma nel capitale della stessa, in carico attualmente per 123,4 milioni di euro.

Pertanto, il citato aggiustamento di prezzo, pari a 1,7 milioni di euro, in favore di A.S. Roma, ha assorbito integralmente nel maggio 2008 la precedente posizione a debito, di 0,8 milioni di euro, determinando un credito netto di 0,9 milioni di euro, iscritto tra i Crediti diversi del Bilancio separato di A.S. Roma. Risultano, inoltre, debiti netti nei confronti della partecipata di natura commerciale e diversi, per complessivi 5,0 milioni di euro (4,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009).

iii) ANALISI DEL CAPITALE CORRENTE NETTO (DI FUNZIONAMENTO)

Il Capitale Corrente Netto del Bilancio separato di A.S. Roma al 31 marzo 2009, negativo per 84,1 milioni di euro (70,1 milioni di euro, al 28 febbraio 2009, e 84,5 milioni di euro, al 31 marzo 2008), registra un incremento di 14,0 milioni di euro nel mese, ed un decremento di 0,3 milioni di euro, negli ultimi 12.

La variazione registrata nel mese è conseguente ai fatti di gestione che hanno interessato la quasi totalità delle voci componenti il Capitale Corrente Netto, determinando un decremento delle attività correnti, per 0,5 milioni di euro, ed un incremento delle passività correnti, per 13,5 milioni di euro (**Tabelle C e D**); in particolare:

- **Crediti commerciali verso clienti**, pari a 20,9 milioni di euro (21,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009 e 19,9 milioni di euro, al 31 marzo 2008), in diminuzione di 0,3 milioni di euro nel mese, si compongono di:
 - (i) crediti verso società di calcio, per 16,3 milioni di euro (15,1 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), relativi alle operazioni di campagna trasferimenti, in crescita di 1,2 milioni di euro, sostanzialmente per la naturale riclassifica della quota a breve di corrispondenti crediti con scadenza oltre i 12 mesi;
 - (ii) crediti verso Sponsor, per 1,5 milioni di euro (0,6 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), relativi ai contratti di sponsorizzazione tecnica e principale, in aumento di 0,9 milioni di euro, sostanzialmente per la fatturazione periodica allo sponsor tecnico, il cui incasso è avvenuto nei primi giorni del mese di aprile;
 - (iii) crediti verso l'UEFA, per 2,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009, relativi ai proventi derivanti dalla qualificazione agli ottavi di finale della UEFA Champions League 2008-2009, il cui incasso è regolarmente avvenuto nel mese;
 - (iv) altri crediti commerciali, per 3,1 milioni di euro (3,3 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in lieve flessione sostanzialmente per gli incassi conseguiti nel mese;
- **Crediti verso imprese collegate**, pari a 0,8 milioni di euro ed invariati nel mese, sono relativi a residui crediti nei confronti di SDS Srl in liquidazione, il cui incasso è previsto nel breve termine, tenuto conto del positivo esito del contenzioso tributario, per la sentenza della Commissione Tributaria Regionale, la cui conclusione determinerà la chiusura della procedura di liquidazione della partecipata;
- **Crediti tributari**, pari a 2,0 milioni di euro (1,9 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in crescita di 0,1 milioni di euro nel mese, si compongono, per: 1,7 milioni di euro, da acconti Irap a valere sull'esercizio in corso; 0,1 milioni di euro, da crediti per ritenute d'acconto subite nell'esercizio in corso; 0,2 milioni di euro, da imposte regionali (Irap) e comunali (pubblicità), versate sulla base di cartelle esattoriali o rateizzazioni fiscali, in



attesa di rimborso, a seguito di ricorsi presentati, ovvero di sentenza emesse dalla Commissione tributaria adita;

- **Altre attività correnti**, pari a 2,6 milioni di euro (2,9 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in flessione di 0,3 milioni di euro nel mese, sostanzialmente per la diminuzione dei crediti nei confronti di società di calcio, per mutualità relative ai proventi da licenza dei diritti di trasmissione ed ai ricavi da gare, si compongono per: 0,9 milioni di euro (invariati nel mese), dal conguaglio da conferimento nei confronti di Soccer SAS; 1,4 milioni di euro (1,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), da crediti nei confronti di società di calcio, per mutualità attive, e 0,3 milioni di euro (0,2 milioni di euro, al 31 dicembre 2008), da altri crediti diversi di importo individuale non significativo;
- **Ratei e risconti attivi**, pari a 9,6 milioni di euro (9,6 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), sostanzialmente invariati nel mese, si riferiscono per: 7,1 milioni di euro (7,4 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), al residuo risconto per la fatturazione anticipata, da parte di A.S. Roma Real Estate, di canoni di locazione per il Complesso Immobiliare di Trigoria; 0,7 milioni di euro (0,5 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), a premi assicurativi relativi alla copertura dei rischi sul patrimonio aziendale ed a polizze fideiussorie; 0,6 milioni di euro (0,7 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), all'attualizzazione di crediti nei confronti di società di calcio, per operazioni di trasferimento di diritti alle prestazioni sportive; 1,2 milioni di euro (0,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), a prestazioni professionali e spese per servizi, fatturati anticipatamente da terzi; e 0,1 milioni di euro (0,2 milioni di euro al 28 febbraio 2009), al risconto di oneri per l'acquisizione temporanea di diritti alle prestazioni sportive di calciatori, perfezionate nella sessione invernale della campagna trasferimenti;
- **Debiti commerciali**, pari a 44,4 milioni di euro (43,4 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in aumento di 1,0 milione di euro nel mese, si compongono di: debiti verso fornitori ordinari, per 12,9 milioni di euro (12,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), di cui 4,4 milioni di euro, per fatture da ricevere; debiti commerciali verso società di calcio, per 26,5 milioni di euro (25,6 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), relativi ad operazioni di acquisizione di diritti alle prestazioni sportive di calciatori, con pagamento pluriennale, per la quota esigibile entro 12 mesi, in aumento nel mese, per la naturale riclassifica nelle poste a breve, di corrispondenti debiti con scadenza oltre 12 mesi; debiti verso LNP c/trasferimenti, pari a 0,2 milioni di euro al 28 febbraio 2009, integralmente pagati nel mese, nel rispetto delle disposizioni federali vigenti in materia; e debiti commerciali netti nei confronti della partecipata Soccer SAS, per 5,0 milioni di euro (4,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009);
- **Debiti tributari correnti**, pari a 14,8 milioni di euro (7,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in aumento di 7,0 milioni nel mese, la cui composizione analitica e i relativi commenti alle variazioni sono riportati in dettaglio nel successivo paragrafo;
- **Debiti verso Istituti previdenziali**, pari a 0,5 milioni di euro (0,5 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), sostanzialmente invariati nel mese, di cui 0,2 milioni di euro relativi a contributi maturati su ferie, 13^a e 14 mensilità;
- **Altre passività correnti**, pari a 21,9 milioni di euro (24,4 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in flessione di 2,5 milioni di euro nel mese, sono composte da: debiti verso il personale, per 16,3 milioni di euro (16,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), la cui dinamica è riportata in dettaglio nel successivo paragrafo; debiti per partecipazioni, ex art. 102-bis NOIF, per 1,7 milioni di euro, invariati nel mese; emolumenti al Consiglio di Amministrazione, per 0,3 milioni di euro (0,3 milioni di euro, al 28 febbraio 2009); debiti verso la Coni Servizi, per 0,8 milioni di euro (1,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), di cui 0,2 milioni di euro, per fatture da ricevere, per la quota parte, a carico di A.S. Roma, degli oneri per i lavori di adeguamento dello Stadio Olimpico alle norme antiviolenza; 2,2 milioni di euro (3,6 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), per debiti verso società di calcio per mutualità maturate in favore delle squadre ospitate, relative alla quota parte dei ricavi da gara e dei proventi da licenza dei diritti di trasmissione delle



stesse; 0,3 milioni di euro (0,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), per compensi a collaboratori; e 0,3 milioni di euro (0,6 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), per anticipazioni da clienti, ed altri debiti diversi;

- **Risconti passivi**, pari a 25,4 milioni di euro (17,1 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), registrano un incremento netto di 8,3 milioni di euro nel mese, sostanzialmente per la maggiore incidenza dei risconti relativi ai proventi da licenza dei diritti di trasmissione televisiva, parzialmente compensata dal decremento di risconti per altri proventi, correlati alla disputa delle gare casalinghe del Campionato; in particolare, il saldo si compone dei risconti relativi ai proventi da:
 - licenza dei diritti di trasmissione delle gare casalinghe di Campionato, per 17,0 milioni di euro (7,3 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in crescita di 9,7 milioni di euro nel mese, a seguito della fatturazione periodica effettuata nel mese a RTI e Sky, in virtù delle disposizioni contrattuali;
 - residui diritti di opzione e prima negoziazione concessi in favore di RTI, per 1,5 milioni di euro ed invariati nel mese, prudenzialmente sospesi in esercizi precedenti, in applicazione ai Principi IAS/IFRS;
 - licenza dei diritti UMTS (H3G), per 1,1 milioni di euro (1,5 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in flessione di 0,4 milioni di euro, per la maturazione economica dei relativi proventi;
 - prestazioni contrattuali fatturate anticipatamente a RAI Trade, per 0,7 milioni di euro (0,7 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), relativi al canale Roma Channel;
 - abbonamenti stadio per la stagione sportiva 2008-2009, per 2,5 milioni di euro (3,4 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in flessione di 0,9 milioni di euro, per la maturazione economica dei relativi proventi, a seguito della disputa di gare casalinghe;
 - cessione temporanea di diritti alle prestazioni sportive di calciatori, per 0,1 milioni di euro (0,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009);
 - sponsorizzazioni sportive, per 1,8 milioni di euro (2,0 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in diminuzione di 0,2 milioni nel mese, per la maturazione economica dei proventi da sponsorizzazione ufficiale in essere con il Gruppo Wind, parzialmente compensata dalla fatturazione di proventi allo sponsor tecnico (Basic Italia);
 - altri risconti passivi, per 0,7 milioni di euro (0,5 milioni di euro, al 28 febbraio 2009);
- **Fondo rischi per imposte**, pari a 2,7 milioni di euro ed invariato nel mese, è costituito da accantonamenti destinati a fronteggiare rischi conseguenti a verifiche fiscali che hanno interessato la Società, ed eventuali passività derivanti da contenziosi in essere con l'Amministrazione Finanziaria;
- **Fondi per altri rischi ed oneri**, pari a 10,5 milioni di euro ed invariati nel mese, si compongono di: Fondi rischi per vertenze legali, per 9,5 milioni di euro; Fondi rischi per cause previdenziali, per 0,1 milioni di euro; Fondi rischi per partecipazioni, per 0,5 milioni di euro; e Altri fondi rischi, per 0,4 milioni di euro.

Nella **Tabella D** che segue vengono riepilogati i principali debiti di funzionamento, con i relativi importi scaduti.

iv) ANALISI DEI DEBITI TRIBUTARI E VERSO IL PERSONALE A.S. ROMA

Debiti tributari

I debiti tributari di A.S. Roma al 31 marzo 2009, pari a 22,4 milioni di euro (15,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), registrano un incremento netto di 6,6 milioni di euro nel mese, sostanzialmente dovuto alla maggiore incidenza del debito per IVA corrente, conseguente



alla fatturazione trimestrale dei proventi da licenza dei diritti di trasmissione delle gare casalinghe, nonché dell'IRPEF maturata su retribuzioni del personale tesserato, rispetto a quelle maturate nel mese precedente; in particolare, i debiti tributari risultano così composti:

TABELLA A – ANALISI DI COMPOSIZIONE DEBITI TRIBUTARI

(Dati Euro/000)	Valori al 31.03.09	Valori al 28.02.09	Valori al 31.01.09	Valori al 31.12.08	Valori al 30.11.08	Valori al 31.10.08	Valori al 30.09.08	Valori al 31.08.08	Valori al 31.07.08	Valori al 30.06.08	Valori al 31.05.08	Valori al 30.04.08	Valori al 31.03.08
IRPEF personale tesserato/dipendente	3.327	279	3.202	3.016	3.494	4.268	3.886	3.164	4.415	3.303	3.745	2.950	3.683
IRPEF autonomi/ Collaboratori	40	166	88	39	44	202	132	134	179	135	69	50	344
IVA (incluso rateizzazioni)	6.683	2.922	3.532	4.039	2.970	2.674	5.763	3.742	3.619	6.176	2.619	3.289	6.056
IRAP (incluso rateizzazioni)	4.736	4.479	7.025	6.666	10.300	9.800	9.600	9.200	9.100	8.300	8.815	8.415	8.215
Interessi e sanzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Debiti entro 12 m	14.786	7.846	13.847	13.760	16.808	16.944	19.381	16.240	17.313	17.914	15.248	14.704	18.298
Debiti oltre 12 m.	7.639	7.984	5.397	5.624	5.852	6.078	6.303	6.528	6.752	6.976	7.198	7.420	7.641
Totale Debiti	22.425	15.830	19.244	19.384	22.660	23.022	25.684	22.768	24.065	24.890	22.446	22.124	25.939

Nell'esercizio 2004-2005, nell'ambito del Piano Industriale, la Società ha effettuato versamenti di imposte correnti e pregresse per complessivi 180,2 milioni di euro, come ampiamente illustrato nelle precedenti comunicazioni mensili, alle quali si fa esplicito rinvio.

Nell'esercizio 2005-2006, i versamenti per imposte e ritenute sono stati pari a 54,4 milioni di euro, di cui 7,6 milioni di euro, per IVA pregressa e relativi interessi e sanzioni.

Nell'esercizio 2006-2007, sono state versate imposte e ritenute per complessivi 59,4 milioni di euro, di cui 6,3 milioni di euro, per imposte pregresse, nonché acconti IRAP, per 1,6 milioni di euro, a fronte dell'imposta maturata nel medesimo esercizio, per 1,0 milione di euro; ne è conseguito un credito netto di 0,6 milioni di euro.

Nell'esercizio 2007-2008, sono state versate imposte e ritenute per complessivi 59,3 milioni di euro, mentre, con riferimento all'esercizio 2008-2009, alla data della presente Relazione, risultano versate imposte e ritenute, per complessivi 59,3 milioni di euro.

Si ricorda inoltre, che:

- (i) nel settembre 2006, è stata ottenuta la dilazione di pagamento, in 56 rate mensili, di imposte iscritte a ruolo, per 1,3 milioni di euro, che originavano da accertamenti effettuati, per la quale sono state versate n°16 rate (fino a febbraio 2008), come previsto dal relativo piano di ammortamento; nei mesi di marzo e aprile 2008, l'Agenzia delle Entrate, per il tramite del Concessionario della Riscossione (Equitalia Gerit S.p.A.), ha emesso sgravi di imposta, a seguito della sentenza favorevole della Commissione Tributaria Regionale, che ha determinato l'annullamento parziale della pretesa, e l'insorgenza di un credito di 0,7 milioni di euro, utilizzato alla fine dell'esercizio precedente, a parziale decurtazione di un'altra pretesa tributaria (Irap); avverso tale sentenza, l'Amministrazione Finanziaria ha proposto ricorso in Cassazione;
- (ii) nel marzo 2007, è stata ottenuta la dilazione di pagamento, in 54 rate mensili con decorrenza dal 30 giugno 2007, di imposte iscritte a ruolo, per 2,8 milioni di euro, relative, prevalentemente, a sanzioni ed interessi su debiti IVA sorti nel 2004 e 2005, che risultavano già accantonate tra i debiti tributari negli esercizi precedenti; alla data di pubblicazione della presente sono state versate n°21 rate periodiche, nel rispetto del relativo piano di ammortamento;



- (iii) nel febbraio 2008, è stata perfezionata la dilazione di pagamento, in 46 rate mensili, del residuo debito IVA pregresso, di 7,7 milioni di euro, comprensivo di interessi maturati, con decorrenza dal 31 marzo 2008; alla data di pubblicazione della presente sono state versate n°12 rate periodiche, come da relativo piano di ammortamento;
- (iv) nel febbraio 2009, è stata perfezionata la dilazione di pagamento, in 36 rate mensili, del residuo debito Irap pregresso, di 4,3 milioni di euro, comprensivo di interessi e compensi di riscossione maturati, con decorrenza dal 31 marzo 2009;
- (v) nel febbraio 2009, è stata perfezionata la dilazione di pagamento, in 36 rate mensili, del debito di 1,8 milioni di euro, con decorrenza dal 31 marzo 2009, relativa ad una rata di Condono Irap già versata dalla Società nel 2004; avverso tale pretesa tributaria è stato presentato rituale ricorso nel giugno 2008 alla Commissione Tributaria Provinciale, certa di una definizione favorevole del contenzioso.

Pertanto, i debiti tributari in essere al 31 marzo 2009 sono costituiti da debiti correnti, per 14,8 milioni di euro (7,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), e da debiti con scadenza oltre 12 mesi, per 7,6 milioni di euro (8,0 milioni di euro, al 28 febbraio 2009).

I **debiti correnti**, pari a 14,8 milioni di euro, sono composti da:

- **IRPEF**: pari a 3,4 milioni di euro (0,4 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), relativi quasi esclusivamente a ritenute operate nel mese in qualità di sostituti d'imposta, regolarmente versate in aprile; l'incremento di 3,0 milioni di euro, registrata nel mese, è sostanzialmente dovuta alla corresponsione degli emolumenti di gennaio, spettanti al personale tesserato in data 2 marzo 2009;
- **IVA**: pari a 6,7 milioni di euro (2,9 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), ed in aumento di 3,8 milioni nel mese, sono composti per 4,0 milioni di euro (0,01 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), dall'imposta maturata nel mese, regolarmente versata in aprile, e per 2,7 milioni di euro (2,9 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), dalla quota corrente delle rateizzazioni in corso di debiti pregressi;
- **IRAP**: pari a 4,7 milioni di euro (4,5 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in lieve crescita nel mese, sostanzialmente per effetto dell'imposta corrente maturata nel periodo, tenuto conto del pagamento della prima rata del debito rateizzato; il saldo si compone per 3,4 milioni di euro (3,0 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), dalla stima dell'imposta maturata per la frazione dell'esercizio, e per 1,3 milioni di euro (1,5 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), dalla quota corrente del residuo debito rateizzato, sorto a seguito della notifica di una cartella esattoriale, per il quale erano stati effettuati adeguati accantonamenti in esercizi precedenti.

I **debiti tributari con scadenza oltre l'esercizio**, pari a 7,6 milioni di euro (8,0 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), sono riferiti alla quota non corrente delle citate rateizzazioni, i decremento di 0,4 milioni di euro, nel mese, per la naturale riclassifica di debiti nella corrispondente voce a breve termine, delle quote maturate in base ai rispettivi piani di ammortamento.

Debiti verso il personale

Pari a 16,3 milioni di euro (16,8 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), in diminuzione di 0,5 milioni nel mese, si compongono per:

- 15,6 milioni di euro (16,2 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), da retribuzioni lorde spettanti al personale tesserato, di cui: 13,4 milioni di euro, relativi ad emolumenti dei mesi di febbraio (corrisposti nei primi giorni di aprile) e marzo; 3,0 milioni di euro, per premi collettivi maturati in favore del personale tesserato, per l'ottenuta qualificazione agli ottavi di finale dell'Uefa Champions League (anch'essi corrisposti in aprile), e 0,2 milioni di euro, per il residuo debito per incentivi all'esodo, da corrispondersi in rate



mensili, sulla base delle medesime tempistiche previste per gli emolumenti della prima squadra;

- 0,7 milioni di euro (0,6 milioni di euro, al 28 febbraio 2009), da debiti verso il personale amministrativo e di sede, di cui 0,5 milioni di euro, per ferie non godute, e quota parte della 13^a e 14^a mensilità maturata a fine periodo.

v) FATTI DI RILIEVO AVVENUTI NEL MESE DI MARZO 2009

a) Risultati sportivi

Nella UEFA Champions League 2008/2009, la squadra è stata eliminata agli ottavi di finale della competizione, nella gara di ritorno disputata l'11 marzo con l'Arsenal F.C. allo Stadio Olimpico di Roma, dove è stata superata solo ai calci di rigore.

vi) FATTI DI RILIEVO AVVENUTI NEL MESE DI APRILE 2009

a) Adempimenti per il rilascio della Licenza UEFA

Nel corso del mese di aprile verrà completato il deposito presso l'Ufficio Licenze UEFA (FIGC) della ulteriore documentazione richiesta dal Manuale di riferimento, a corredo della domanda, e di quanto già trasmesso per l'ottenimento della Licenza per la partecipazione alle competizioni europee della prossima stagione sportiva.

b) Comunicazioni al mercato

Nel corso del mese di aprile, A.S. Roma congiuntamente alla propria controllante indiretta Compagnia Italtipetoli Spa, ha diffuso alcuni comunicati a seguito di notizie pubblicate dai principali organi di stampa e di informazione, aventi ad oggetto gli assetti proprietari della Società, che hanno alterato il normale corso del titolo sul mercato azionario.

Si allegano, a completamento delle informazioni rappresentate, l'analisi di composizione della Posizione Finanziaria Netta, del Capitale corrente netto, nonché dei principali Debiti Funzionamento (ivi compresa l'analisi dello scaduto), come desunti dalla Situazione Finanziaria e Patrimoniale Separata e Consolidata di A.S. Roma alla data del 31 marzo 2009, opportunamente raffrontata con i corrispondenti valori relativi alla Situazione Mensile al 28 febbraio 2009 ed al 31 marzo 2008.

Il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari Cristina Mazzoleni dichiara, ai sensi dell'art. 154 – bis, comma 2, del TUF, che l'informativa contabile contenuta nel presente comunicato corrisponde alle risultanze documentali, ai libri ed alle scritture contabili.

Per ulteriori informazioni, per gli Investitori e la Stampa:

Dott.ssa Cristina Mazzoleni

Tel.: 0039 – 06 -50.191.235

Fax: 0039 – 06 -50.60.694



TABELLA B - ANALISI DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA SEPARATA

Composizione dell'indebitamento finanziario netto a breve e medio-lungo termine (€/000)	Delta Marzo	Delta 9 mesi	Delta 12 mesi	Dati al 31/03/2009	Dati al 28/02/2009	Dati al 31/12/2008	Dati al 30/09/2008	Dati al 30/06/2008	Dati al 31/03/2008
Debiti finanziari a medio e lungo termine:									
- verso Banche	60	531	701	-59	-119	-239	-417	-590	-760
- verso Altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Controllate e collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Soggetti correlati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale indebitamento a medio e lungo termine	60	531	701	-59	-119	-239	-417	-590	-760
Crediti finanziari a medio e lungo termine	0	0	-2.996	2.169	2.169	2.169	2.169	2.169	5.165
A Posizione finanziaria a medio e lungo termine	60	531	-2.295	2.110	2.050	1.930	1.752	1.579	4.405
Debiti finanziari a breve termine:									
- verso Banche	-2	-30	-38	-701	-699	-693	-681	-671	-663
- verso Altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Controllate e collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Soggetti correlati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale indebitamento a breve termine	-2	-30	-38	-701	-699	-693	-681	-671	-663
Disponibilità e Crediti finanziari a breve termine									
- Disponibilità	15.754	-11.708	-963	24.550	8.796	24.973	28.172	36.258	25.513
- verso Banche	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Controllate e collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Soggetti correlati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Soggetti correlati per versamenti futuro aumento C.S.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale disponibilità e crediti a breve termine	15.754	-11.708	-963	24.550	8.796	24.973	28.172	36.258	25.513
B Posizione finanziaria a breve termine	15.752	-11.738	-1.001	23.849	8.097	24.280	27.491	35.587	24.850
C Totale Indebitamento netto (A+B)	15.812	-11.207	-3.296	25.959	10.147	26.210	29.243	37.166	29.255



TABELLA C - ANALISI DI COMPOSIZIONE DEL CAPITALE CORRENTE NETTO SEPARATO

(Dati in €/000)

	Delta Marzo	Delta 9 mesi	Delta 12 mesi	Dati al 31/03/09	Dati al 28/02/09	Dati al 31/12/08	Dati al 30/09/08	Dati al 30/06/08	Dati al 31/03/08
B) ATTIVITA' CORRENTI									
6) - Rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7) - Crediti commerciali									
a) Crediti verso clienti:	-211	239	1.028	20.947	21.158	19.828	17.843	20.708	19.919
b) Crediti verso imprese collegate:	0	0	0	783	783	783	783	783	783
Totale Crediti Commerciali	-211	239	1.028	21.730	21.941	20.611	18.626	21.491	20.702
9) Altre attività correnti:	-294	-935	457	2.607	2.901	3.221	3.258	3.542	2.150
10) Ratei e Risconti									
- ratei attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- risconti attivi	-55	-1.054	-2.565	9.568	9.623	9.908	11.207	10.622	12.133
11) Crediti per imposte:									
- imposte anticipate	0	-53	-149	17	17	17	70	70	166
- crediti tributari	70	1.549	967	1.963	1.893	217	468	414	996
Totale attività correnti non commerciali	-279	-493	-1.290	14.155	14.434	13.363	15.003	14.648	15.445
Totale attività correnti	-490	-254	-262	35.885	36.375	33.974	33.629	36.139	36.147
C) PASSIVITA' CORRENTI									
18) Debiti Commerciali									
a) debiti commerciali	982	4.020	7.464	44.359	43.377	42.694	30.838	40.339	36.895
21) Ratei e Risconti passivi									
a) ratei passivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) risconti passivi	8.229	2.161	-687	25.375	17.146	35.054	37.090	23.214	26.062
22) Debiti Tributari	6.940	-3.129	-3.512	14.786	7.846	13.760	19.381	17.915	18.298
23) Debiti verso istituti previdenziali	-39	228	52	486	525	256	300	258	434
24) Altre passività correnti	-2.564	-249	-4.072	21.858	24.422	17.586	15.203	22.107	25.930
25) Fondi per imposte	0	-131	-131	2.664	2.664	2.664	2.664	2.795	2.795
26) Fondi per rischi ed oneri	10	-42	297	10.487	10.477	10.565	10.529	10.529	10.190
Totale passività correnti	13.558	2.858	-589	120.015	106.457	122.579	116.005	117.157	120.604
Capitale Corrente Netto	-14.048	-3.112	327	-84.130	-70.082	-88.605	-82.376	-81.018	-84.457



TABELLA D - ANALISI DI COMPOSIZIONE PRINCIPALI DEBITI FUNZIONAMENTO

	Bilancio al 31/03/08		Bilancio al 30/06/08		Bilancio al 30/09/08		Bilancio al 31/12/08		Bilancio al 28/02/09		Bilancio al 31/03/09	
	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto
Tesserati	9.465	0	14.774	0	9.576	0	11.059	0	16.161	0	15.630	0
Collaboratori	136	0	231	0	400	0	180	0	209	0	347	0
Dipendenti	460	0	549	0	504	0	466	0	631	0	627	0
Debiti vs personale	10.061	0	15.554	0	10.480	0	11.705	0	17.001	0	16.604	0
- Ordinari	9.793		8.070		6.393		4.948		5.749		5.837	
- per fatture da ricevere	4.755		3.950		4.734		4.265		4.460		4.390	
<i>Subtotale</i>	<i>14.548</i>	<i>5.902</i>	<i>12.020</i>	<i>6.848</i>	<i>11.127</i>	<i>6.952</i>	<i>9.213</i>	<i>8.676</i>	<i>10.209</i>	<i>9.560</i>	<i>10.227</i>	<i>7.321</i>
- Esteri	1.280	288	1.235	308	3.233	433	3.120	385	2.576	383	2.667	383
- merchandising, editoriali e marketing	0	0	0	0								
Debiti vs fornitori	15.828	6.190	13.255	7.156	14.360	7.385	12.333	9.061	12.785	9.943	12.894	7.704
- Trasferimenti Italia	20.799	0	33.807	0	29.669	0	23.342	0	17.808	0	16.645	0
- Premi preparazione	48	48	8	8	8	8	23	23	86	86	26	26
- Mutualità (al netto dei crediti)	-928	0	0	0	1.197	0	915	915	1.768	1.684	811	811
- Saldo Trasferimenti estero	11.224	303	10.842	0	23.246	0	20.292	0	19.709	0	19.198	0
- Crediti per trasferimenti Italia	-21.541	0	-24.542	0	-31.110	0	-25.946	0	-22.046	0	-19.947	0
Debiti vs squadre di calcio	9.602	351	20.115	8	23.010	8	18.626	938	17.325	1.770	16.733	837
Debiti per IRPEF	4.027		3.439		4.018	0	3.055	0	445	0	3.366	0
Debiti per IVA	6.056		6.176	0	5.763	0	4.039	0	2.922	0	6.684	0
Debiti per IRAP	8.215	4.864	8.300	4.166	9.600	0	6.666	0	4.479	0	4.736	0
Interessi e sanzioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	18.298	4.864	17.915	4.166	19.381	0	13.760	0	7.846	0	14.786	0
Debiti previdenziali	434	0	258	0	300	0	256	0	525	0	486	0
Debiti vs LNP	0	0	0	0	0	0	148	0	44	44	67	67
Debiti vs CONI	1.258	651	1.217	717	1.114	764	592	304	1.171	915	821	593
Debiti compartecip.e ex 102 Noif	10.500	0	4.700	0	1.700	0	1.700	0	1.700	0	1.700	0
Altri debiti	3.199	0	401	0	172	0	510	0	918	0	399	0
Altri	14.957	651	6.318	717	2.986	764	2.950	304	3.833	959	2.987	660
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	69.180	12.056	73.415	12.047	70.517	8.157	59.630	10.303	59.315	12.672	64.490	9.201
Variazione	-809		7.756		5.220		-2.431		1.030		5.175	



TABELLA E - ANALISI DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA CONSOLIDATI

Composizione dell'indebitamento finanziario netto a breve e medio-lungo termine (€/000)	Delta Marzo	Delta 9 mesi	Delta 12 mesi	Dati al 31/03/2009	Dati al 28/02/2009	Dati al 31/12/2008	Dati al 30/09/2008	Dati al 30/06/2008	Dati al 31/03/2008
Debiti finanziari a medio e lungo termine:									
- verso Banche	60	531	701	-59	-119	-239	-417	-590	-760
- verso Altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Controllate e collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Soggetti correlati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale indebitamento a medio e lungo termine	60	531	701	-59	-119	-239	-417	-590	-760
Crediti finanziari a medio e lungo termine	0	0	-2.996	2.169	2.169	2.169	2.169	2.169	5.165
A Posizione finanziaria a medio e lungo termine	60	531	-2.295	2.110	2.050	1.930	1.752	1.579	4.405
Debiti finanziari a breve termine:									
- verso Banche	-2	-30	-38	-701	-699	-693	-681	-671	-663
- verso Altri finanziatori	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- verso Controllate e collegate	0	0	0						
- verso Soggetti correlati	0	0	0						
Totale indebitamento a breve termine	-2	-30	-38	-701	-699	-693	-681	-671	-663
Disponibilità e Crediti finanziari a breve termine									
- Disponibilità	17.104	-7.354	-6.042	30.312	13.208	28.998	29.915	37.666	36.354
- verso Banche	0	0	0						
- verso Controllate e collegate	0	0	0						
- verso Soggetti correlati	0	0	0						
- verso Soggetti correlati per versamenti futuro aumento C.S.	0	0	0						
Totale disponibilità e crediti a breve termine	17.104	-7.354	-6.042	30.312	13.208	28.998	29.915	37.666	36.354
B Posizione finanziaria a breve termine	17.102	-7.384	-6.080	29.611	12.509	28.305	29.234	36.995	35.691
C Totale Indebitamento netto (A+B)	17.162	-6.853	-8.375	31.721	14.559	30.235	30.986	38.574	40.096



TABELLA F - ANALISI DI COMPOSIZIONE DEL CAPITALE CORRENTE NETTO CONSOLIDATO

(Dati in €/000)

	Delta Marzo	Delta 9 mesi	Delta 12 mesi	Dati al 31/03/09	Dati al 28/02/09	Dati al 31/12/08	Dati al 30/09/08	Dati al 30/06/08	Dati al 31/03/08
B) ATTIVITA' CORRENTI									
6) - Rimanenze	46	355	147	2.182	2.136	2.360	2.495	1.827	2.035
7) - Crediti commerciali									
a) Crediti verso clienti:	-876	2.669	1.866	27.601	28.477	26.603	24.684	24.932	25.735
b) Crediti verso imprese collegate:	0	0	0	783	783	783	783	783	783
Totale Crediti Commerciali	-876	2.669	1.866	28.384	29.260	27.386	25.467	25.715	26.518
9) Altre attività correnti:	-293	-937	-696	1.747	2.040	2.393	2.374	2.684	2.443
10) Ratei e Risconti									
- ratei attivi	-9	0	0	0	9	0	0	0	0
- risconti attivi	-4	-978	-2.518	9.688	9.692	9.944	11.267	10.666	12.206
11) Crediti per imposte:									
- imposte anticipate	0	-53	-149	17	17	17	70	70	166
- crediti tributari	70	1.526	990	1.986	1.916	253	654	460	996
Totale attività correnti non commerciali	-236	-442	-2.373	13.438	13.674	12.607	14.365	13.880	15.811
Totale attività correnti	-1.066	2.582	-360	44.004	45.070	42.353	42.327	41.422	44.364
C) PASSIVITA' CORRENTI									
18) Debiti Commerciali									
a) debiti commerciali	829	2.377	4.591	42.819	41.990	42.976	31.109	40.442	38.228
21) Ratei e Risconti passivi									
a) ratei passivi	0	-2	0	0	0	0	0	2	0
b) risconti passivi	8.070	3.278	-669	27.051	18.981	36.516	38.861	23.773	27.720
22) Debiti Tributari	7.037	-3.766	-4.189	15.139	8.102	13.782	20.277	18.905	19.328
23) Debiti verso istituti previdenziali	-27	230	67	540	567	308	343	310	473
24) Altre passività correnti	-2.507	-26	-2.234	22.382	24.889	17.909	15.586	22.408	24.616
25) Fondi per imposte	0	-131	-131	2.664	2.664	2.664	2.664	2.795	2.795
26) Fondi per rischi ed oneri	10	-42	297	10.487	10.477	10.565	10.529	10.529	10.190
Totale passività correnti	13.412	1.918	-2.268	121.082	107.670	124.720	119.369	119.164	123.350
Capitale Corrente Netto	-14.478	664	1.908	-77.078	-62.600	-82.367	-77.042	-77.742	-78.986



TABELLA G - ANALISI DI COMPOSIZIONE PRINCIPALI DEBITI FUNZIONAMENTO CONSOLIDATI

	Bilancio al 31/03/08		Bilancio al 30/06/08		Bilancio al 30/09/08		Bilancio al 31/12/08		Bilancio al 28/02/09		Bilancio al 28/02/09	
	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto	Saldo	Scaduto
Tesserati	9.465	0	14.774	0	9.576	0	11.059	0	16.161	0	15.630	0
Collaboratori	144	0	236	0	402	0	185	0	211	0	349	0
Dipendenti	658	0	713	0	708	0	663	0	857	0	862	0
Debiti vs personale	10.267	0	15.723	0	10.686	0	11.907	0	17.229	0	16.841	0
- Ordinari	5.038		5.100		6.393		4.948		5.749		5.837	
- per fatture da ricevere	4.755		3.950		4.734		4.265		4.460		4.390	
<i>Subtotale</i>	<i>9.793</i>	<i>5.902</i>	<i>9.050</i>	<i>6.848</i>	<i>11.127</i>	<i>6.952</i>	<i>9.213</i>	<i>8.676</i>	<i>10.209</i>	<i>9.560</i>	<i>10.227</i>	<i>7.321</i>
- Esteri	1.280	288	1.235	308	3.233	433	3.120	385	2.576	383	2.667	383
- merchandising, editoriali e marketing	3.620	2.170	3.068	1.737	4.252	2.094	4.540	1.806	3.393	1.913	3.424	1.611
Debiti vs fornitori	14.693	8.360	13.353	8.893	18.612	9.479	16.873	10.867	16.178	11.856	16.318	9.315
- Trasferimenti Italia	20.799	0	33.807	0	29.669	0	23.342	0	17.808	0	16.645	0
- Premi preparazione	48	48	8	8	8	43	23	23	86	86	26	26
- Mutualità	-928	0	0	0	1.197	0	915	915	1.768	1.684	811	811
- Saldo Trasferimenti estero	11.224	303	10.842	0	23.246	0	20.292	0	19.709	0	19.198	0
- Crediti per trasferimenti Italia	-21.541	0	-24.542	0	-31.110	0	-25.946	0	-22.046	0	-19.947	0
Debiti vs squadre di calcio	9.602	351	20.115	8	23.010	43	18.626	938	17.325	1.770	16.733	837
Debiti per IRPEF	4.040		3.468		4.059	0	3.077	0	474	0	3.378	0
Debiti per IVA	6.240	0	6.302	0	6.000	0	4.039	0	3.061	0	6.888	0
Debiti per IRAP	9.048	4.864	9.135		10.218	0	7.209	0	4.567	0	4.873	0
Debito per Ires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interessi e sanzioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	19.328	4.864	18.905	0	20.277	0	14.325	0	8.102	0	15.139	0
Debiti previdenziali	473	0	310	0	343	0	308	0	567	0	540	0
Debiti vs LNP	0	0	0	0	0	0	148	0	44	44	67	67
Debiti vs CONI	1.258	651	1.217	717	1.114	764	592	304	1.171	915	821	593
Debiti compartecip.e ex 102 Noif	10.500	0	4.700	0	1.700	0	1.700	0	1.700	0	1.700	0
Altri debiti	1.467	0	520	0	349	0	738	0	1.164	0	690	0
Altri	13.225	651	6.437	717	3.163	764	3.178	304	4.079	959	3.278	660
DEBITI DI FUNZIONAMENTO	67.588	14.226	74.843	9.618	76.091	10.286	65.217	12.109	63.480	14.585	68.849	10.812
Variazione	-6.055		6.741		6.563		-2.719		479		5.369	