

**ESAME DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA AL 14/09/2022**

L'attività gestionale della Città metropolitana di Milano nel corso dell'esercizio 2022 può essere rappresentata in una serie di tabelle relative all'andamento delle entrate e delle spese sia di competenza che relative alla gestione residui.

Con riguardo alla gestione di competenza, sono evidenziate le previsioni della proposta di bilancio anno 2022, gli accertamenti e gli impegni, le riscossioni e i pagamenti, sia per titoli che per titoli e macroaggregati per quanto riguarda le spese. Relativamente alla gestione dei residui vengono riportate le informazioni riferite ai residui iniziali, come determinati dal rendiconto 2021, e i residui conservati alla data di esame oltre che alle riscossioni e ai pagamenti. E' disponibile anche per le spese residui una tabella per titoli e macroaggregati.

I dati riportati si riferiscono alla situazione del bilancio con riferimento alla data di esame (14/09/2022).

Dall'analisi delle entrate di competenza, il totale degli accertamenti è pari a 372,7 milioni di euro (escludendo, quindi, l'avanzo applicato e i fondi pluriennali vincolati di parte corrente e capitale che non si accertano) e corrisponde al 49,29 % delle previsioni sui titoli (tabella 1). La percentuale per ogni titolo si discosta in misura varia dalla media, per le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa è pari al 68,32%, per i trasferimenti correnti è pari al 41,49% e per le entrate extra-tributarie al 32,87%. Le prime entrate vengono accertate progressivamente nel corso dell'anno, ad eccezione del tributo ambientale, per il quale è stato accertato un importo di euro 19 milioni, le seconde vedono l'accertamento dei contributi e trasferimenti di amministrazioni pubbliche, in particolare dallo Stato per euro 11,3 milioni (tra i più rilevanti i trasferimenti del MIMS per la redazione di piani progetti e monitoraggio della piattaforma informatizzata della mobilità scolastica, i piani della sicurezza di scuole e strade). Si registrano poi trasferimenti accertati dalla Regione per 16,7 milioni di euro (i più rilevanti per piano disabili, nuova programmazione apprendistato, spese del personale per la funzione di mercato del lavoro, per la realizzazione delle azioni collegate al progetto europeo Luigi nell'area dello sviluppo economico e per le spese di personale dell'ufficio regionale RUNTS), da altri enti locali quali i comuni e da soggetti privati e dell'Unione europea (in particolare si segnala tra questi il fondo per la realizzazione delle azioni collegate al progetto europeo Luigi, nell'area dello sviluppo economico per 815 mila Euro) in gran parte finalizzati. Relativamente ai trasferimenti, rimangono ancora da accertare circa 39,2 milioni di euro da Amministrazioni pubbliche tra cui si evidenziano i contributi dalla Regione di circa 23,2 milioni tra cui gli oneri di funzionamento e le spese di personale del mercato del lavoro per 11,5, nonché il contributo dello Stato per il progetto Welfare metropolitano per circa 2 milioni e i contributi straordinari e aggiuntivi per le funzioni fondamentali di circa 13,1 milioni.

Per le entrate extra-tributarie sono ancora da accertare parte dei proventi derivanti dalla gestione dei beni e dalla vendita di beni e servizi (circa 5 milioni di euro), mentre si registra un accertamento delle sanzioni al codice della strada pari a 27,1 milioni di euro, inferiore rispetto allo stanziamento per 60,3 milioni. I dividendi da società a partecipazione metropolitana sono accertate per 1,3 milioni di euro, le sanzioni relative allo smaltimento dei rifiuti solidi sono accertate per circa 921 mila Euro. Quelle in materia di ambiente sono invece ancora da accertare per circa 3 milioni di euro.

Le entrate in conto capitale sono state accertate per 121,2 milioni di euro circa il 45,9% e sono relative quasi totalmente ai contributi agli investimenti, tra cui spiccano quelli statali, regionali e di altri enti locali per la realizzazione della metrotramvia Milano-Seregno, i fondi regionali per il potenziamento della ex SS 415 Paullese, quelli derivanti dal piano nazionale per il finanziamento degli interventi in materia di edilizia scolastica, e anche quelli relativi alla realizzazione della variante Nord e Ovest di Gessate, quelli statali relativi alla manutenzione straordinaria della rete stradale e al Patto per Milano. Per quanto riguarda i contributi agli investimenti da parte dello Stato è interessante citare quelli relativi al PNRR che incidono per complessivi 23,8 milioni su 46,3 milioni di stanziamento, suddivisi tra quello relativo al piano "Next Generation EU" per 13,8 milioni di euro (per il quale sono ancora da accertare circa 16,5 milioni di euro) e quello relativo ai "Piani urbani integrati" per 10 milioni di euro. Per quanto riguarda i contributi relativi al PNRR risultano altresì da accertare 6 milioni di euro relativi al progetto PINQUA. Da ultimo si rilevano alienazioni patrimoniali accertate per 6,2 milioni di euro, da accertare per 19,2.

Relativamente al titolo 5, entrate da riduzione di attività finanziarie, si rilevano accertamenti per circa 12 milioni di euro, pari ad una percentuale di realizzazione di circa l'85%, totalmente costituiti da alienazioni di partecipazioni finanziarie. Da accertare e introitare circa 2,1 milioni di euro di rimborsi di quote capitali di mutui dagli Enti a favore dei quali sono stati contratti tali mutui.

Sul fronte della spesa gli impegni complessivi raggiungono 338,8 milioni di euro pari al 34,6 % degli stanziamenti ad esclusione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) che finanzia impegni futuri (tabella 2). Le spese correnti sono state impegnate per 133,2 milioni di euro pari al 28,5 % delle previsioni e le spese in conto capitale per 158,2 milioni di euro pari al 39,8 % delle previsioni. Le spese per incremento di attività finanziarie sono impegnate per il 99,97%, mentre le spese per rimborso prestiti sono impegnate per il 41,51%. Analizzando le spese per macroaggregati (tabella 3), si evidenzia che gli importi di maggior consistenza, in valore assoluto, impegnati sulla competenza pura 2022 di spesa corrente riguardano: i trasferimenti correnti per oltre 16,1 milioni di euro, costituiti per la maggior parte da somme relative al fondo regionale disabili, l'acquisto di beni e servizi per 58,8 milioni di euro, le spese di personale per 43,9 milioni e gli interessi passivi per 9,5 milioni. Occorre anche considerare la presenza del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) pari a 77,7 milioni di euro e di altri fondi rischi per un importo di 4,7 milioni di euro, che non vengono impegnati, oltre al fondo di riserva di 1,9 milioni, ugualmente non impegnabile se non utilizzato. Sulle spese in conto capitale si evidenziano gli impegni più rilevanti relativi al PNRR per 24,5 milioni, che comprende gli interventi sugli edifici scolastici (Next Generation EU) e per i Piani Urbani Integrati, alla realizzazione della metrotramvia Milano-Seregno di 28,1 milioni di euro, il potenziamento della ex SS 415 Paullese per circa 21,9 milioni di euro, oltre alle opere e manutenzioni sulle strade metropolitane.

Complessivamente gli accertamenti sono superiori rispetto agli impegni, ma nella valutazione di questo dato va tenuto conto che molte entrate correnti rilevanti, in particolare le tributarie, sono accertate nel momento del loro incasso e parte della spesa è finanziata da avanzo e FPV di entrata. Inoltre, alcuni accertamenti non sono stati registrati in attesa del relativo stanziamento di bilancio. Per contro risultano ancora da impegnare le somme da restituire allo Stato quale contributo alla finanza pubblica per 113 milioni.

Per quanto riguarda la gestione di competenza, come viene illustrato nella Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2022-2024, a causa del protrarsi della situazione pandemica, si prospettano al 31/12/2022 minori accertamenti di entrate (in particolare tributarie) che potranno essere fronteggiate grazie al fondo statale a sostegno dei bilanci degli enti locali il cui utilizzo è stato prorogato anche per il 2022 dal D.Lgs.4 del 27/1/2022. L'importo utilizzabile è quello erogato dallo Stato negli anni 2020 e 2021 e non utilizzato, confluito in avanzo vincolato con il rendiconto 2021 per 39,7 milioni di euro a seguito dell'invio al MEF della prevista certificazione, può essere utilizzato nel 2022 in considerazione della necessità di coprire i fabbisogni degli enti dovuti al protrarsi della pandemia.

In particolare può coprire le minori entrate, al netto delle minori spese, tenendo conto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese. La differenza, se positiva, andrà restituita allo Stato.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, nelle tabelle 6 e 7 relative ai residui attivi e passivi, è possibile notare la sussistenza totale sia dei residui attivi che di quelli passivi. I residui attivi quest'anno registrano un incremento di 5,3 milioni di euro, portando la relativa percentuale al 101,3% di quelli iniziali. Si registrano maggiori entrate soprattutto sui titoli 1 e 3 con particolare riferimento rispettivamente al tributo ambientale e alle sanzioni del codice della strada, mentre per le entrate in conto capitale non si registrano scostamenti.

Nelle tabelle 4 e 5 viene illustrato l'andamento di cassa delle entrate e delle spese rispetto alle previsioni di cassa. Queste ultime rispecchiano il valore massimo teorico delle entrate e spese di cassa, pari alla somma degli stanziamenti di competenza (escluso l'FPV) e dei residui iniziali, al quale sono stati apportati gli opportuni aggiustamenti, in particolare per tener conto dei fondi rischi e del FCDE. La previsione di cassa di entrata, sulla base di quanto contabilizzato al 14/09/2022, è stata riscossa complessivamente per 246 milioni di euro (28,6 %) con la punta massima del 57,5 % sulle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa. La previsione di cassa di spesa è stata pagata per 233,9 milioni di euro (19,6%), con la maggiore consistenza dei pagamenti sulle spese correnti pari a 163,8 milioni di euro (24,4%). Le spese in conto capitale sono state invece pagate per circa 30,4 milioni pari al 7,6%.

Le riscossioni sulle entrate di competenza (tabella 1) sono pari a 182,3 milioni raggiungendo il 26% degli stanziamenti, mentre i residui attivi sono stati incassati per 63,7 milioni con una percentuale di smaltimento del 16,1 % (tabella 6). Le entrate tributarie hanno raggiunto una percentuale di riscossione sui residui di oltre il 75,3%, mentre quella sulle previsioni di competenza sono del 47,6% (tabella 1).

Per quanto riguarda le spese, i pagamenti di competenza hanno raggiunto i 133,6 milioni pari al 13,7%. Sulle spese correnti, in particolare, sui macroaggregati relativi alle spese di personale, agli interessi passivi e all'acquisto di beni e servizi (tabella 3) si registrano punte rispettivamente del 48,2 %, del 53,2% e del 29,8%. I residui passivi sono stati invece pagati per 100,2 milioni evidenziando un tasso di smaltimento del 27,3 % (tabella 7). In particolare con riferimento ai macroaggregati delle spese correnti si rilevano i pagamenti maggiori in percentuale sui redditi da lavoro dipendente e sulle altre spese correnti con un tasso di smaltimento del 96,7% e del 98,4%, mentre in valori assoluti sui trasferimenti correnti ( 57 milioni) e sull'acquisto di beni e servizi (24 milioni) (tabella 8). Relativamente alle spese in conto capitale, permangono i maggiori residui passivi sui lavori pubblici e sui contributi agli investimenti con una percentuale di smaltimento rispettivamente del 41,1% e del 42,2%.

La tabella 9 infine rappresenta l'andamento della liquidità nel corso del periodo di riferimento. Il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio era di 681 milioni circa e per effetto delle operazioni regolarizzate alla data del 14/09/2022 ammonta a 693,1 milioni circa.

In conclusione, per quanto attiene all'equilibrio della gestione residui, non sono state dichiarate criticità dai responsabili dei CDR. Inoltre, le riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio a valere su residui attivi di dubbia e difficile esazione consentono di liberare quote di FCDE accantonate nel risultato di amministrazione (l'FCDE è stato da sempre calcolato con il metodo ordinario e senza avvalersi della facoltà di limitare la quota secondo la percentuale prevista dalla normativa vigente). Si propone, quindi, di ridefinire l'ammontare dell'importo accantonato nel risultato di amministrazione quale FCDE in 197,4 milioni di

euro (da circa 216,7 milioni), sulla base dei residui attivi di dubbia e difficile esazione ancora da riscuotere ai quali viene applicata la percentuale calcolata in sede di rendiconto 2021. Poiché le riscossioni registrate riguardano per euro 18,7 milioni di euro entrate vincolate (sanzioni codice della strada) e per euro 600.000 circa entrate non vincolate, si incrementano contestualmente e per pari importo la parte vincolata derivante da legge e principi contabili e la parte disponibile del risultato di amministrazione, come evidenziato nella seguente tabella.

#### UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

COMPOSIZIONE AVANZO 2020	AVANZO DA RENDICONTO 2021	AVANZO GIA' APPLICATO AL BILANCIO PROVVISORIO ANNUALITA' 2022	AVANZO RESIDUO	SVINCOLO FCDE PER RISCOSSIONE RESIDUI ATTIVI	COMPOSIZIONE AVANZO ASSESTAMENTO
Parte accantonata compreso FCDE	259.156.925,14		259.156.925,14	-19.270.946,25	239.885.978,89
<i>di cui FCDE</i>	<i>216.685.004,98</i>		<i>216.685.004,98</i>	<i>-19.270.946,25</i>	<i>197.414.058,73</i>
Parte vincolata	254.739.488,40	-122.151,34	254.617.337,06	18.655.574,50	273.272.911,56
Parte destinata a investimenti	39.085.952,66		39.085.952,66		39.085.952,66
Parte disponibile	38.056.523,15		38.056.523,15	615.371,75	38.671.894,90
<b>TOTALI</b>	<b>591.038.889,35</b>	<b>-122.151,34</b>	<b>590.916.738,01</b>	<b>0,00</b>	<b>590.916.738,01</b>

Si ricorda che l'art. 187, comma 2, del TUEL prevede la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. L'Ente non si è avvalso di tale facoltà.

Per quanto riguarda la gestione di competenza, si rimanda ai contenuti delle altre relazioni allegate alla proposta di bilancio/assestamento generale di bilancio, con la quale viene garantito il mantenimento degli equilibri generali del bilancio di previsione, come evidenziato nell'apposito prospetto. Occorre comunque provvedere al monitoraggio dei livelli di entrata e di spesa assestati per eventuali azioni correttive in caso di scostamenti.

Per quanto riguarda la gestione di cassa, il cospicuo fondo di cassa non ha reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e la realizzazione dei relativi stanziamenti di cassa variati prospettano al 31/12/2022 un fondo di cassa non negativo.

**TAB. 1 - ENTRATE COMPETENZA 2022**

Titolo	Descrizione	Stanziato (a)	Accertato (b)	% realizzo risorse (c) (b/a)	Incassato (d)	% realizzo cassa (e) (d/a)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	204.024.000,00	139.398.150,69	68,32	97.169.492,02	47,63
2	Trasferimenti correnti	70.519.306,38	29.260.194,37	41,49	10.409.261,53	14,76
3	Entrate extratributarie	119.993.741,22	39.438.976,36	32,87	16.999.445,34	14,17
4	Entrate in conto capitale	264.285.906,87	121.250.028,13	45,88	26.541.717,33	10,04
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	14.067.909,50	11.951.333,50	84,95	9.581.333,50	68,11
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	83.268.700,00	31.425.041,14	37,74	21.641.334,37	25,99
<b>Totale titoli</b>		<b>756.159.563,97</b>	<b>372.723.724,19</b>	<b>49,29</b>	<b>182.342.584,09</b>	<b>25,99</b>

**TAB. 2 - SPESE COMPETENZA 2022**

Titolo	Descrizione	Stanziato (a)	FPV di Spesa (b)	Stanziato Totale (c) (a+b)	Impegnato (d)	% utilizzo risorse (e) (d/a)	Pagato (f)	% utilizzo cassa (g) (f/a)
1	Spese correnti	466.667.307,14	1.628.980,82	468.296.287,96	133.204.943,37	28,54	80.997.545,72	17,36
2	Spese in conto capitale	397.140.301,51	16.393.604,77	413.533.906,28	158.214.865,08	39,84	15.791.453,98	3,98
3	Spese per incremento di attività finanziarie	4.468.000,00	0,00	4.468.000,00	4.466.666,68	99,97	4.466.666,68	99,97
4	Rimborso di prestiti	27.643.704,85	0,00	27.643.704,85	11.474.435,95	41,51	11.474.435,95	41,51
7	Spese per conto terzi e partite di giro	83.268.700,00	0,00	83.268.700,00	31.425.041,14	37,74	20.916.568,33	25,12
<b>Totale</b>		<b>979.188.013,50</b>	<b>18.022.585,59</b>	<b>997.210.599,09</b>	<b>338.785.952,22</b>	<b>34,60</b>	<b>133.646.670,66</b>	<b>13,65</b>

**TAB. 3 - SPESE COMPETENZA 2022 PER MACROAGGREGATO**

Titolo	Descrizione	Macroaggregato	Stanziato (a)	FPV di Spesa (b)	Stanziato Totale (c) (a+b)	Impegnato (d)	% utilizzo risorse (e) (d/a)	Pagato (f)	% utilizzo cassa (g) (f/a)		
1	Spese correnti	01 Redditi da lavoro dipendente	54.584.893,44	0,00	54.584.893,44	43.875.905,87	80,38	26.332.143,83	48,24		
		02 Imposte e tasse a carico dell'ente	6.933.440,85	0,00	6.933.440,85	3.325.031,69	47,96	1.910.540,14	27,56		
		03 Acquisto di beni e servizi	125.094.364,96	1.505.980,82	126.600.345,78	58.843.710,09	47,04	37.251.250,94	29,78		
		04 Trasferimenti correnti	159.405.404,31	123.000,00	159.528.404,31	16.118.403,72	10,11	4.725.591,03	2,96		
		07 Interessi passivi	17.829.496,00	0,00	17.829.496,00	9.480.277,35	53,17	9.476.277,35	53,15		
		09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	523.146,43	0,00	523.146,43	35.959,22	6,87	30.999,57	5,93		
		10 Altre spese correnti	102.296.561,15	0,00	102.296.561,15	1.525.655,43	1,49	1.270.742,86	1,24		
		2	Spese in conto capitale	02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	347.244.003,39	13.803.831,66	361.047.835,05	144.293.942,58	41,55	15.770.464,89	4,54
				03 Contributi agli investimenti	40.904.857,60	2.589.773,11	43.494.630,71	13.235.568,62	32,36	20.989,09	0,05
				05 Altre spese in conto capitale	8.991.440,52	0,00	8.991.440,52	685.353,88	7,62	0,00	0,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	04 Altre spese per incremento di attività finanziarie	4.468.000,00	0,00	4.468.000,00	4.466.666,68	99,97	4.466.666,68	99,97		
4	Rimborso di prestiti	01 Rimborso di titoli obbligazionari	10.154.286,00	0,00	10.154.286,00	5.067.206,00	49,90	5.067.206,00	49,90		
		03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	13.739.418,85	0,00	13.739.418,85	3.233.457,62	23,53	3.233.457,62	23,53		
		04 Rimborso di altre forme di indebitamento	3.750.000,00	0,00	3.750.000,00	3.173.772,33	84,63	3.173.772,33	84,63		
7	Spese per conto terzi e partite	01 Uscite per partite di giro	81.587.000,00	0,00	81.587.000,00	31.415.346,81	38,51	20.907.609,00	25,63		
		02 Uscite per conto terzi	1.681.700,00	0,00	1.681.700,00	9.694,33	0,58	8.959,33	0,53		
<b>Totale</b>			<b>979.188.013,50</b>	<b>18.022.585,59</b>	<b>997.210.599,09</b>	<b>338.785.952,22</b>	<b>34,60</b>	<b>133.646.670,66</b>	<b>13,65</b>		



**TAB. 4 - ENTRATA CASSA 2022**

Titolo	Descrizione	Residui Conservati	Residui Attuali	Previsione Competenza	Previsione di Cassa (a)	Incassato (b)	% riscossione (c) (b/a)
	AVANZO	0,00	0,00	122.656.884,00	0,00	0,00	-
	FPV CAPITALE	0,00	0,00	89.285.353,25	0,00	0,00	-
	FPV CORRENTE	0,00	0,00	29.108.797,87	0,00	0,00	-
1	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.196.554,21	36.630.412,10	204.024.000,00	211.220.554,21	121.412.989,20	57,48
2	2 Trasferimenti correnti	30.912.726,74	31.167.897,45	70.519.306,38	101.422.033,12	19.928.969,68	19,65
3	3 Entrate extratributarie	237.995.327,33	238.604.081,57	119.993.741,22	92.181.227,85	40.304.024,58	43,72
4	4 Entrate in conto capitale	60.362.274,55	60.362.274,55	264.285.906,87	324.648.181,42	32.753.681,61	10,09
5	5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	33.168.517,41	33.168.517,41	14.067.909,50	47.236.426,91	9.973.370,71	21,11
9	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	422.136,47	422.136,47	83.268.700,00	83.690.836,47	21.672.311,72	25,90
<b>Totale</b>		<b>395.057.536,71</b>	<b>400.355.319,55</b>	<b>997.210.599,09</b>	<b>860.399.259,98</b>	<b>246.045.347,50</b>	<b>28,60</b>

**TAB. 5 - SPESE CASSA 2022**

Titolo	Descrizione	Caratteristica	Residui Conservati	Residui Attuali	Previsione Competenza	Previsione di Cassa (a)	Pagato (b)	% pagamento (c) (b/a)
1	1 Spese correnti	Dati Contabili	326.661.844,80	326.482.998,36	390.086.985,23	670.274.405,17	163.767.510,05	24,43
		Fondi - Missione 20	0,00	0,00	78.209.302,73	6.543.188,25	0,00	0,00
2	2 Spese in conto capitale	Dati Contabili	36.816.963,02	36.816.963,02	413.533.906,28	400.021.163,33	30.374.029,07	7,59
3	3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	Dati Contabili	0,00	0,00	4.468.000,00	4.468.000,00	4.466.666,68	99,97
4	4 Rimborso di prestiti	Dati Contabili	0,00	0,00	27.643.704,85	27.643.704,85	11.474.435,95	41,51
7	7 Spese per conto terzi e partite di giro	Dati Contabili	3.129.659,48	3.129.659,48	83.268.700,00	86.398.359,48	23.806.776,48	27,55
<b>Totale</b>			<b>366.608.467,30</b>	<b>366.429.620,86</b>	<b>997.210.599,09</b>	<b>1.195.348.821,08</b>	<b>233.889.418,23</b>	<b>19,57</b>

**TAB. 6 - RESIDUI ATTIVI**

Titolo	Descrizione	Residui Riportati (a)	Residui Conservati (b)	% sussistenza (c) (b/a)	Residui Incassati (d)	% incasso (e) (d/a)	Residui da Riportare (f)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.196.554,21	36.630.412,10	113,77	24.243.497,18	75,30	12.386.914,92
2	Trasferimenti correnti	30.912.726,74	31.167.897,45	100,83	9.519.708,15	30,80	21.648.189,30
3	Entrate extratributarie	237.995.327,33	238.604.081,57	100,26	23.304.579,24	9,79	215.299.502,33
4	Entrate in conto capitale	60.362.274,55	60.362.274,55	100,00	6.211.964,28	10,29	54.150.310,27
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	33.168.517,41	33.168.517,41	100,00	392.037,21	1,18	32.776.480,20
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	422.136,47	422.136,47	100,00	30.977,35	7,34	391.159,12
<b>totale</b>		<b>395.057.536,71</b>	<b>400.355.319,55</b>	<b>101,34</b>	<b>63.702.763,41</b>	<b>16,12</b>	<b>336.652.556,14</b>

**TAB. 7 - RESIDUI PASSIVI**

Titolo	Descrizione	Residui Riportati (a)	Residui Conservati (b)	% sussistenza (c) (b/a)	Residui Pagati (d)	% pagamento (e) (d/a)	Residui da Riportare (f)
S	1 Spese correnti	326.661.844,80	326.482.998,36	99,95	82.769.964,33	25,34	243.713.034,03
S	2 Spese in conto capitale	36.816.963,02	36.816.963,02	100,00	14.582.575,09	39,61	22.234.387,93
S	3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S	7 Spese per conto terzi e partite di giro	3.129.659,48	3.129.659,48	100,00	2.890.208,15	92,35	239.451,33
<b>totale</b>		<b>366.608.467,30</b>	<b>366.429.620,86</b>	<b>99,95</b>	<b>100.242.747,57</b>	<b>27,34</b>	<b>266.186.873,29</b>

**TAB. 8 - SPESE RESIDUI PER MACROAGGREGATO**

Titolo	Descrizione	Macroaggregato	Residui Riportati (a)	Residui Conservati (b)	% sussistenza (c) (b/a)	Residui Pagati (d)	% pagamento (e) (d/a)	Residui da Riportare (f)
1	Spese correnti	01 Redditi da lavoro dipendente	367.793,63	367.793,63	100,00	355.915,72	96,77	11.877,91
		02 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.092.126,95	1.092.126,95	100,00	311.761,53	28,55	780.365,42
		03 Acquisto di beni e servizi	35.196.822,01	35.017.975,58	99,49	24.027.102,54	68,26	10.990.873,04
		04 Trasferimenti correnti	288.814.264,57	288.814.264,57	100,00	56.964.489,24	19,72	231.849.775,33
		07 Interessi passivi	5,00	5,00	100,00	0,00	0,00	5,00
		09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	135.642,79	135.642,79	100,00	71.952,21	53,05	63.690,58
		10 Altre spese correnti	1.055.189,85	1.055.189,84	100,00	1.038.743,09	98,44	16.446,75
		2	Spese in conto capitale	02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	23.909.908,53	23.909.908,53	100,00	9.824.981,07
		03 Contributi agli investimenti	11.536.346,75	11.536.346,75	100,00	4.757.594,02	41,24	6.778.752,73
		05 Altre spese in conto capitale	1.370.707,74	1.370.707,74	100,00	0,00	0,00	1.370.707,74
7	Spese per conto terzi e partite di giro	01 Uscite per partite di giro	3.065.248,27	3.065.248,27	100,00	2.889.473,15	94,27	175.775,12
		02 Uscite per conto terzi	64.411,21	64.411,21	100,00	735,00	1,14	63.676,21
<b>Totale</b>			<b>366.608.467,30</b>	<b>366.429.620,86</b>	<b>99,95</b>	<b>100.242.747,57</b>	<b>27,34</b>	<b>266.186.873,29</b>

**TAB. 9 - SITUAZIONE DI CASSA**

Saldo di Cassa al 01/01/2022	680.983.971,06
Incassato Competenza	182.342.584,09
Incassato Residui	63.702.763,41
Pagato Competenza	133.646.670,66
Pagato Residui	100.242.747,57
Saldo di Cassa al 14/09/2022	693.139.900,33