



Città  
metropolitana  
di Milano

ALLEGATO D

# ESAME DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA ANNO 2023 AL 22/6/2023



**ESAME DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA AL 22/06/2023**

L'attività gestionale della Città metropolitana di Milano nel corso dell'esercizio 2023 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 2023, 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 2022, e i residui conservati alla data di esame oltre che alle riscossioni e ai pagamenti. E' disponibile anche per i residui di spesa una tabella per titoli e macroaggregati.

I dati riportati si riferiscono alla situazione del bilancio con riferimento alla data di esame (22/06/2023).

Dall'analisi delle entrate di competenza, il totale degli accertamenti è pari a 457,5 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 53,31% 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 47,27%, per i trasferimenti correnti è pari al 50,94% e per le entrate extra-tributarie al 22,45%.

Le entrate del primo tipo (tributarie) vengono accertate progressivamente nel corso dell'anno, ad eccezione del tributo ambientale, per il quale è stato accertato un importo di euro 21,8 milioni.

Le entrate della seconda tipologia vedono l'accertamento dei contributi e trasferimenti di amministrazioni pubbliche, in particolare dallo Stato per euro 15,5 milioni (tra i più rilevanti i piani della sicurezza di scuole e strade, i trasferimenti da parte dello Stato per le risorse aggiuntive assegnate alle funzioni fondamentali). Resta da accertare il contributo straordinario dello stato per garantire servizi erogati art. 27 co. 2 d.l. 17/2022 di circa 5 milioni. Si registrano poi trasferimenti accertati dalla Regione per 21 milioni di euro circa (i più rilevanti per il piano disabili, per la nuova programmazione apprendistato, per le spese del personale per la funzione di mercato del lavoro e i trasferimenti per funzioni fondamentali), da altri enti locali e da soggetti dell'Unione europea, in gran parte finalizzati. Relativamente ai trasferimenti, rimangono ancora da accertare circa 34,8 milioni di euro da Amministrazioni pubbliche tra cui si evidenziano i contributi dalla Regione di circa 25,6 milioni tra cui gli oneri di funzionamento e le spese di personale del mercato del lavoro per 20,3, il potenziamento dei centri per l'impiego per 2 milioni circa, il piano disabili per 1,7 milioni, nonché il contributo dello Stato per il progetto Welfare metropolitano per circa 3 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 (7,1 milioni di euro circa), mentre si registra un accertamento delle sanzioni al codice della strada pari a 10,7 milioni di euro, inferiore rispetto allo stanziamento per 73,2 milioni. I dividendi da società a partecipazione metropolitana sono accertati per l'intero stanziamento 1,3 milioni di euro, le sanzioni relative allo smaltimento dei rifiuti solidi sono accertate per circa 457 mila Euro contro 1.4 milioni di stanziamento. Quelle in materia di ambiente sono invece ancora da accertare per circa 225 mila euro.

Le entrate in conto capitale sono state accertate per 262,1 milioni di euro circa il 70,48% 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, 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 78 milioni circa su 100,1 milioni di stanziamento, suddivisi tra quelli relativi al piano per gli interventi sugli edifici scolastici "Next Generation EU" per 47,6 milioni di euro (per il quale sono ancora da accertare circa 6,7 milioni di euro) e quelli relativi ai "Piani urbani integrati" SPUGNA e BICIPLAN per 30,5 milioni di euro (di cui 1,2 milioni ancora da accertare). Sempre per quanto riguarda i contributi relativi al PNRR risultano altresì da accertare in particolare 14 milioni di euro relativi al progetto PINQUA.

Da ultimo si rilevano alienazioni patrimoniali accertate per 6,1 milioni di euro, da accertare per 12,5 milioni circa.

Relativamente al titolo 5, entrate da riduzione di attività finanziarie, si rilevano accertamenti per circa 9 milioni di euro, pari ad una percentuale di realizzazione di circa il 100%, costituiti in parte da alienazioni di partecipazioni finanziarie (6,8 milioni di euro) e in parte da rimborsi di quote capitale di mutui (2,2 milioni) dagli Enti a favore dei quali sono stati contratti tali mutui.

Sul fronte della spesa gli impegni complessivi raggiungono 596,7 milioni di euro pari al 54,25% degli stanziamenti ad esclusione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) che finanzia impegni futuri (tabella 2). Le spese correnti sono state impegnate per 237,3 milioni di euro pari al 52,6 % delle previsioni e le spese in conto capitale per 319,3 milioni di euro pari al 59,9 % 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 44,23%. Analizzando le spese per macroaggregati (tabella 3), si evidenzia che gli importi di maggior consistenza, in valore assoluto, impegnati sulla competenza pura 2023 di spesa corrente riguardano: i trasferimenti correnti per circa 128,3 milioni di euro, costituiti per la maggior parte dalle somme da restituire allo Stato (113,2 milioni) oltre ai fondi per la disabilità, l'acquisto di beni e servizi per 61,4 milioni di euro, le spese di personale per 34,4 milioni e gli interessi passivi per 9,6 milioni. Occorre anche considerare la presenza del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) pari a 60,3 milioni di euro e di altri fondi rischi e per rinnovi contrattuali per un importo di 5 milioni di euro, che non vengono impegnati, oltre al fondo di riserva di 2 milioni, ugualmente non impegnabile se non utilizzato. Sulle spese in conto capitale si evidenziano gli impegni più rilevanti relativi al PNRR per 80,9 milioni, rispetto ad uno stanziamento di 117,5 milioni, che comprendono in particolare gli interventi sugli edifici scolastici (Next Generation EU) e per i Piani Urbani Integrati; altri impegni di importo rilevante riguardano la realizzazione della metrotramvia Milano-Seregno per 116,8 milioni di euro, il potenziamento della ex SS 415 Paullese per circa 12,9 milioni di euro ed opere e manutenzioni sulle strade metropolitane.

Complessivamente gli accertamenti sono inferiori 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 sono già state quasi totalmente impegnate le somme da restituire allo Stato quale contributo alla finanza pubblica per 113 milioni.

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 20,1 milioni di euro, portando la relativa percentuale al 104,35% 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, a cui 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 22/06/2023, è stata riscossa complessivamente per 181,4 milioni di euro (18,1 %) con la punta massima del 52,15 % sulle entrate extratributarie, anche se in valore assoluto le riscossioni maggiori sono invece quelle correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa. La previsione di cassa di spesa è stata pagata per 185,6 milioni di euro (16,2%), con la maggiore consistenza dei pagamenti in valore assoluto sulle spese correnti pari a 131,8 milioni di euro (28,8%). Le spese in conto capitale sono state invece pagate per circa 25,4 milioni pari al 4,4%.

Le riscossioni sulle entrate di competenza (tabella 1) sono pari a 97,5 milioni raggiungendo il 20,7% degli stanziamenti, mentre i residui attivi sono stati incassati per 83,9 milioni con una percentuale di smaltimento del 18,1 % (tabella 6). Le entrate tributarie hanno raggiunto una percentuale di riscossione sui residui riportati di oltre il 96,8%, mentre quella sulle previsioni di competenza è del 23,2% (tabella 1).

Per quanto riguarda le spese, i pagamenti di competenza hanno raggiunto i 90,1 milioni pari al 8,2%. 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 38,5%, del 35,6% e del 18,7%. I residui passivi sono stati invece pagati per 96,3 milioni evidenziando un tasso di smaltimento del 23,1 % (tabella 7). In particolare con riferimento ai macroaggregati delle spese correnti si rilevano i pagamenti maggiori in percentuale sui redditi da lavoro dipendente e sugli interessi passivi con un tasso di smaltimento del 89,6% e del 98,4%, mentre in valori assoluti sui trasferimenti correnti (45,8 milioni) e sull'acquisto di beni e servizi (28,5 milioni) (tabella 8). Relativamente alle spese in conto capitale, la totalità dei pagamenti sui residui passivi riguardano i lavori pubblici e ai contributi agli investimenti con una percentuale di smaltimento rispettivamente del 43,4% e del 70,7%.

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 751,6 milioni e per effetto delle operazioni regolarizzate alla data del 22/06/2023 ammonta a 746,6 milioni circa.

In conclusione, per quanto attiene all'equilibrio della gestione residui, non sono state dichiarate criticità dai responsabili dei CDR. Inoltre avendo appena rideterminato il Fondo crediti di dubbia esigibilità con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022, non si ritiene necessario liberare risorse accantonate in tale fondo.

Per quanto riguarda la gestione di competenza, si rimanda ai contenuti delle altre relazioni allegare 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 (con particolare riguardo alle previsioni delle entrate tributarie e delle entrate per sanzioni contro le violazioni al codice della strada) e di spesa, 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 31/12/2023 un fondo di cassa non negativo.

**TAB. 1 - ENTRATE COMPETENZA 2023**

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	220.508.000,00	104.230.160,32	47,27	51.256.469,47	23,24
2	Trasferimenti correnti	72.346.069,76	36.854.724,98	50,94	8.256.995,81	11,41
3	Entrate extratributarie	103.265.516,34	23.182.358,82	22,45	12.481.424,41	12,09
4	Entrate in conto capitale	371.841.687,43	262.056.104,71	70,48	1.853.227,33	0,50
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	9.025.236,53	9.025.236,54	100,00	6.841.091,50	75,80
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	81.318.700,00	22.200.040,98	27,30	16.845.736,58	20,72
<b>Totale titoli</b>		<b>858.305.210,06</b>	<b>457.548.626,35</b>	<b>53,31</b>	<b>97.534.945,10</b>	<b>20,72</b>

**TAB. 2 - SPESE COMPETENZA 2023**

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	450.989.593,16	358.407,80	451.348.000,96	237.341.601,43	52,63	56.949.821,71	12,63
2	Spese in conto capitale	532.881.267,14	3.709.576,06	536.590.843,20	319.269.166,30	59,91	7.461.784,23	1,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie	4.468.000,00	0,00	4.468.000,00	4.466.666,68	99,97	2.233.333,34	49,99
4	Rimborso di prestiti	30.303.581,91	0,00	30.303.581,91	13.403.044,29	44,23	8.058.481,44	26,59
7	Spese per conto terzi e partite di giro	81.318.700,00	0,00	81.318.700,00	22.220.430,98	27,33	15.370.820,26	18,90
<b>Totale</b>		<b>1.099.961.142,21</b>	<b>4.067.983,86</b>	<b>1.104.029.126,07</b>	<b>596.700.909,68</b>	<b>54,25</b>	<b>90.074.240,98</b>	<b>8,19</b>

**TAB. 3 - SPESE COMPETENZA 2023 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	54.174.703,16	0,00	54.174.703,16	34.389.371,54	63,48	20.859.928,91	38,50
		02 Imposte e tasse a carico dell'ente	6.066.934,57	0,00	6.066.934,57	2.420.006,50	39,89	1.207.868,88	19,91
		03 Acquisto di beni e servizi	135.086.364,42	358.407,80	135.444.772,22	61.449.046,47	45,49	25.235.297,26	18,68
		04 Trasferimenti correnti	166.177.702,14	0,00	166.177.702,14	128.284.870,63	77,20	1.972.504,41	1,19
		07 Interessi passivi	18.753.041,00	0,00	18.753.041,00	9.597.152,79	51,18	6.671.315,65	35,57
		09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	283.447,00	0,00	283.447,00	25.694,98	9,07	17.271,21	6,09
		10 Altre spese correnti	70.447.400,87	0,00	70.447.400,87	1.175.458,52	1,67	985.635,39	1,40
2	Spese in conto capitale	02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	448.713.219,08	3.709.576,06	452.422.795,14	281.996.430,36	62,85	7.393.273,43	1,65
		03 Contributi agli investimenti	79.484.196,68	0,00	79.484.196,68	36.724.452,85	46,20	68.510,80	0,09
		05 Altre spese in conto capitale	4.683.851,38	0,00	4.683.851,38	548.283,09	11,71	0,00	0,00
3	Spese per incremento di attivita' finanziarie	04 Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	4.468.000,00	0,00	4.468.000,00	4.466.666,68	99,97	2.233.333,34	49,99
4	Rimborso di prestiti	01 Rimborso di titoli obbligazionari	18.453.053,25	0,00	18.453.053,25	5.940.715,99	32,19	5.089.488,00	27,58
		03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	9.390.528,66	0,00	9.390.528,66	5.468.680,01	58,24	975.345,15	10,39
		04 Rimborso di altre forme di indebitamento	2.460.000,00	0,00	2.460.000,00	1.993.648,29	81,04	1.993.648,29	81,04
7	Spese per conto terzi e partite di giro	01 Uscite per partite di giro	79.637.000,00	0,00	79.637.000,00	22.207.284,27	27,89	15.369.075,86	19,30
		02 Uscite per conto terzi	1.681.700,00	0,00	1.681.700,00	13.146,71	0,78	1.744,40	0,10
<b>Totale</b>			<b>1.099.961.142,21</b>	<b>4.067.983,86</b>	<b>1.104.029.126,07</b>	<b>596.700.909,68</b>	<b>54,25</b>	<b>90.074.240,98</b>	<b>8,19</b>

**TAB. 4 - ENTRATA CASSA 2023**

Titolo	Descrizione	Residui Conservati	Residui Attuali	Previsione Competenza	Previsione di Cassa (a)	Incassato (b)	% riscossione (c) (b/a)
	AVANZO	0,00	0,00	116.894.093,19	0,00	0,00	-
	FPV CAPITALE	0,00	0,00	97.876.391,82	0,00	0,00	-
	FPV CORRENTE	0,00	0,00	30.953.431,00	0,00	0,00	-
1	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	53.356.481,78	58.726.774,96	220.508.000,00	251.170.300,00	102.927.959,64	40,98
2	2 Trasferimenti correnti	41.152.708,29	42.924.990,15	72.346.069,76	113.498.778,05	12.440.365,76	10,96
3	3 Entrate extratributarie	266.415.875,76	279.406.498,37	103.265.516,34	73.164.199,71	38.155.179,54	52,15
4	4 Entrate in conto capitale	68.731.460,00	68.731.460,00	371.841.687,43	440.573.147,43	4.214.696,19	0,96
5	5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	32.772.375,11	32.772.375,11	9.025.236,53	41.797.611,64	6.842.158,54	16,37
9	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	304.639,12	304.639,12	81.318.700,00	81.623.339,12	16.846.716,58	20,64
<b>Totale</b>		<b>462.733.540,06</b>	<b>482.866.737,71</b>	<b>1.104.029.126,07</b>	<b>1.001.827.375,95</b>	<b>181.427.076,25</b>	<b>18,11</b>

**TAB. 5 - SPESE CASSA 2023**

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	374.114.001,96	374.114.001,96	383.987.445,33	458.359.746,93	131.761.884,90	28,75
		Fondi - Missione 20	0,00	0,00	67.360.555,63	5.930.197,00	0,00	0,00
2	2 Spese in conto capitale	Dati Contabili	39.785.639,88	39.785.639,88	536.590.843,20	572.666.907,02	25.439.003,75	4,44
3	3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	Dati Contabili	0,00	0,00	4.468.000,00	4.468.000,00	2.233.333,34	49,99
4	4 Rimborso di prestiti	Dati Contabili	0,00	0,00	30.303.581,91	17.791.658,66	8.058.481,44	45,29
7	7 Spese per conto terzi e partite di giro	Dati Contabili	2.958.712,54	2.958.712,54	81.318.700,00	84.277.412,54	18.109.069,85	21,49
<b>Totale</b>			<b>416.858.354,38</b>	<b>416.858.354,38</b>	<b>1.104.029.126,07</b>	<b>1.143.493.922,15</b>	<b>185.601.773,28</b>	<b>16,23</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	53.356.481,78	58.726.774,96	110,06	51.671.490,17	96,84	7.055.284,79
2	Trasferimenti correnti	41.152.708,29	42.924.990,15	104,31	4.183.369,95	10,17	38.741.620,20
3	Entrate extratributarie	266.415.875,76	279.406.498,37	104,88	25.673.755,13	9,64	253.732.743,24
4	Entrate in conto capitale	68.731.460,00	68.731.460,00	100,00	2.361.468,86	3,44	66.369.991,14
5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	32.772.375,11	32.772.375,11	100,00	1.067,04	0,00	32.771.308,07
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	304.639,12	304.639,12	100,00	980,00	0,32	303.659,12
<b>totale</b>		<b>462.733.540,06</b>	<b>482.866.737,71</b>	<b>104,35</b>	<b>83.892.131,15</b>	<b>18,13</b>	<b>398.974.606,56</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	374.114.001,96	374.114.001,96	100,00	75.603.957,66	20,21	298.510.044,30
S	2 Spese in conto capitale	39.785.639,88	39.785.639,88	100,00	17.977.219,52	45,19	21.808.420,36
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	2.958.712,54	2.958.712,54	100,00	2.738.249,59	92,55	220.462,95
<b>totale</b>		<b>416.858.354,38</b>	<b>416.858.354,38</b>	<b>100,00</b>	<b>96.319.426,77</b>	<b>23,11</b>	<b>320.538.927,61</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	572.162,16	572.162,16	100,00	512.646,24	89,60	59.515,92
		02 Imposte e tasse a carico dell'ente	714.307,05	714.307,05	100,00	418.165,59	58,54	296.141,46
		03 Acquisto di beni e servizi	36.724.536,22	36.724.536,22	100,00	28.486.339,85	77,57	8.238.196,37
		04 Trasferimenti correnti	335.574.598,76	335.574.598,76	100,00	45.766.310,07	13,64	289.808.288,69
		07 Interessi passivi	123.194,17	123.194,17	100,00	121.225,91	98,40	1.968,26
		09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	210.705,06	210.705,06	100,00	152.590,37	72,42	58.114,69
		10 Altre spese correnti	194.498,54	194.498,54	100,00	146.679,63	75,41	47.818,91
		2	Spese in conto capitale	02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.538.868,90	26.538.868,96	100,00	11.518.779,27
		03 Contributi agli investimenti	9.135.375,79	9.135.375,79	100,00	6.458.440,25	70,70	2.676.935,54
		05 Altre spese in conto capitale	4.111.395,13	4.111.395,13	100,00	0,00	0,00	4.111.395,13
7	Spese per conto terzi e partite di giro	01 Uscite per partite di giro	2.912.245,93	2.912.245,93	100,00	2.735.415,11	93,93	176.830,82
		02 Uscite per conto terzi	46.466,61	46.466,61	100,00	2.834,48	6,10	43.632,13
<b>Totale</b>			<b>416.858.354,32</b>	<b>416.858.354,38</b>	<b>100,00</b>	<b>96.319.426,77</b>	<b>23,11</b>	<b>320.538.927,61</b>

**TAB. 9 - SITUAZIONE DI CASSA**

Saldo di Cassa al 01/01/2023	751.576.419,02
Incassato Competenza	97.534.945,10
Incassato Residui	83.892.131,15
Pagato Competenza	90.088.342,26
Pagato Residui	96.319.426,77
Saldo di Cassa al 22/06/2023	746.595.726,24