



COMUNE di EDOLO
Provincia di Brescia

DELIBERAZIONE N. 13 DEL 27/02/2025

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

L'anno **DUEMILAVENTICINQUE** addi **VENTISETTE** nel mese di **FEBBRAIO** alle ore **21.30**, in presenza, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente Legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

	Presente	Assente
MASNERI Luca	X	
BONINCHI Roberto	X	
ALBERTELLI Ivan	X	
COATTI Gloria	X	
FIOLETTI Carla	X	
Totali	5	

Partecipa all'adunanza il Segretario comunale Dott. Matteo Ausiliari il quale provvede alla redazione del presente verbale. Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. Luca Masneri, Sindaco, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
 - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE:

- Il Piano contiene:
 - La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
 - Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
 - Il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
 - L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
 - Una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

ATTESO CHE:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto, resi dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria ai sensi degli articoli 49.1 e 147-bis del D.Lgs. 267/00 e s.m.i. e dagli articoli 7 e 8 del Regolamento del sistema di controlli interni comunale;

Con voti favorevoli ed unanimi, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. Di **dare atto** che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - Potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. Di **stabilire che**:
 - Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - Attivare il sistema di allerta in caso di:
 - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
 - L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - Le cause degli scostamenti;
 - Le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di **trasmettere** la presente deliberazione:
 - All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
 - Ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di **pubblicare** il presente provvedimento:
 - All'Albo Pretorio online come per legge;
 - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
 - Sul Portale del Federalismo Fiscale;
6. Di **dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti.

**COMUNE DI EDOLO
PROVINCIA DI BRESCIA
PARERE RILASCIATO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 49.1 E 147-bis DEL D.LGS. 267/00 E S.M.I. E DEGLI ARTICOLI 7
E 8 DEL REGOLAMENTO DEL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNI COMUNALE**

Proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 27.02.2025

Li, 23/02/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

PARERI AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D. LGS. 18.08.2000 N. 267

REGOLARITA' TECNICA

In ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, si esprime parere
(X) Favorevole () Contrario in quanto _____

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
f.to Dott.ssa Chiara Conti

REGOLARITA' CONTABILE

In ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, si esprime parere
(X) Favorevole () Contrario in quanto _____

() Il provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
f.to Dott.ssa Chiara Conti

ATTO DI ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA

Il Responsabile dell'Area ASSUME L'IMPEGNO DI SPESA ai sensi dell'art. 183 del D.lgs. 267 del 18.08.2000 e dell'art. 31, comma 5, del vigente Regolamento di Contabilità dell'ente.

Eserc. Finanz.				
	Impegno	Importo	Capitolo	PdC finanz.

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
Dott.ssa Chiara Conti

Letto, confermato e sottoscritto.

f.to Il Sindaco
Dott. Luca Masneri

f.to Il Segretario Comunale
Dott. Matteo Ausiliari

REFERTO DI PUBBLICAZIONE e COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO
(Artt. 124 e 125 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i.)

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line per 15 giorni consecutivi ai sensi di legge e contestualmente trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari.

Addì _____

L' esecutore amministrativo
Clara Parolari

Firmato digitalmente da: Clara Parolari
Data: 17/06/2025 16:36:24

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(Art. 134 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i.)

La presente deliberazione:

- diviene esecutiva, ai sensi dell'art. 134, 3° comma, del D.Lgs. 267/2000, dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione all'Albo Pretorio on-line del Comune.
- è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134.4 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i.

f.to Il Segretario Comunale
Dott. Matteo Ausiliari



COMUNE DI EDOLO
VIA LARGO MAZZINI N. 1
25048 (BS)

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.477.552,64	3.725.868,87						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.863.441,02						
E.1.01.00.00.000	Tributi	861,95	100.000,00	405.866,12	652.000,00	1.251.338,36	1.409.000,00	2.149.018,32	3.712.119,24
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	861,95	100.000,00	405.866,12	652.000,00	1.251.338,36	1.409.000,00	2.149.018,32	3.712.119,24
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	0,00	50.000,00	220.443,76	500.000,00	1.045.937,99	1.100.000,00	1.494.748,72	2.483.076,25
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	861,95	50.000,00	181.184,36	150.000,00	195.440,06	300.000,00	641.919,29	1.205.795,04
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.886,26
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	4.238,00	2.000,00	9.960,31	9.000,00	12.350,31	20.361,69
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	200.000,00	0,00	560.000,00	441.961,01	700.000,00	672.257,38	862.880,32
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	861,95	300.000,00	405.866,12	1.212.000,00	1.693.299,37	2.109.000,00	2.821.275,70	4.574.999,56
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	22.000,00	886.715,93	700.000,00	952.800,46	800.000,00	990.328,42	989.282,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	11.465,90	10.000,00	13.557,07	50.000,00	246.653,56	220.372,00
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	268.000,00	115.073,63	47.978,53	115.373,63	400.000,00	680.363,93	589.087,79
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	290.000,00	1.013.255,46	757.978,53	1.081.731,16	1.250.000,00	1.917.345,91	1.798.741,79
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.031,19	215.000,00	233.059,92	300.000,00	362.440,65	500.000,00	601.169,86	1.166.002,03
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	9.470,00	8.000,00	22.622,32	0,00	35.072,22	18.492,25
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,00	2.000,00	714,00	0,00	1.801,16	0,00	4.246,46	3.700,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.966,08	8.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	43.504,83	200.000,00	161.389,60	300.000,00	228.381,12	450.000,00	318.079,45	638.581,11
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	60.536,02	417.000,00	404.633,52	608.000,00	615.245,25	950.000,00	966.534,07	1.834.775,39
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	350.000,00	1.982.310,81	500.000,00	2.558.014,36	0,00	3.106.246,02	25.085.338,98
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.012.700,00	5.219.050,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.705,00	248.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	27.166,90	15.000,00	80.527,39	0,00	142.438,78	178.927,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	350.000,00	2.009.477,71	515.000,00	2.638.541,75	0,00	4.278.089,80	30.731.315,98
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.335,18	112.510,31
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.335,18	112.510,31
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	268.924,54	220.000,00	437.004,98	500.000,00	651.199,42	700.000,00	960.082,89	1.477.103,95
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	138,05	5.000,00	6.412,79	25.000,00	17.032,17	45.000,00	26.960,46	177.192,87
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	269.062,59	225.000,00	443.417,77	525.000,00	668.231,59	745.000,00	987.043,35	1.654.296,82
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	1.734.140,41	0,00	1.662.528,23	0,00	442.398,25	0,00	236.491,27	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.064.600,97	1.582.000,00	5.939.178,81	3.617.978,53	7.139.447,37	5.054.000,00	11.372.115,28	40.706.639,85
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	5.542.153,61	5.307.868,87	9.416.731,45	7.343.847,40	10.617.000,01	8.779.868,87	14.849.667,92	44.432.508,72
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.863.441,02		2.863.441,02		2.863.441,02		2.863.441,02

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	268.160,93	313.000,00	498.518,99	630.000,00	708.823,43	940.000,00	987.736,78	1.252.061,69
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.220,14	28.000,00	42.263,12	56.800,00	73.518,36	85.000,00	99.653,89	113.438,53
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	811.227,69	500.000,00	1.547.548,22	800.000,00	2.269.197,91	1.500.000,00	2.933.636,30	3.434.318,90
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	142.639,18	50.000,00	589.724,35	500.000,00	992.875,51	1.100.000,00	1.188.309,60	1.584.121,29
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	128.456,83	128.000,00	128.456,83	0,00	254.677,43	243.995,49
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.193,27	0,00	24.657,09	0,00	24.657,09	30.000,00	24.657,09	64.869,36
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	60.830,57	60.000,00	72.225,30	80.000,00	77.469,83	110.000,00	82.226,57	137.583,17
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.297.271,78	951.000,00	2.903.393,90	2.194.800,00	4.274.998,96	3.765.000,00	5.570.897,66	6.830.388,43
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	612.407,39	350.000,00	1.887.610,62	510.000,00	2.369.036,06	0,00	3.512.221,72	28.149.103,25
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.568,00	0,00	2.568,00	0,00	4.626,00	0,00	4.626,00	3.522.064,76
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	10.479,49	0,00	18.663,22	0,00	18.663,22	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	614.975,39	350.000,00	1.900.658,11	510.000,00	2.392.325,28	0,00	3.535.510,94	31.671.168,01
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	201.485,03	0,00	249.463,54	0,00	453.045,74	473.485,05
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	201.485,03	0,00	249.463,54	0,00	453.045,74	473.485,05
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	236.822,62	220.000,00	409.847,72	500.000,00	599.942,96	700.000,00	908.828,54	1.549.927,70
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.220,19	5.000,00	10.627,90	25.000,00	21.556,11	45.000,00	26.798,58	185.423,33
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	239.042,81	225.000,00	420.475,62	525.000,00	621.499,07	745.000,00	935.627,12	1.735.351,03
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	510.520,14	0,00	1.147.298,61	0,00	1.566.019,15	0,00	2.376.025,22	0,00
TOTALE PAGAMENTI		2.661.810,12	1.526.000,00	6.573.311,27	3.229.800,00	9.104.306,00	4.510.000,00	12.871.106,68	40.710.392,52
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.880.343,49	3.781.868,87	2.843.420,18	4.114.047,40	1.512.694,01	4.269.868,87	1.978.561,24	3.722.116,20
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.863.441,02		2.863.441,02		2.863.441,02		2.863.441,02
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00		0,00		0,00		0,00