

**NUOVA CONTABILITA' PER GLI ENTI**

**ARMONIZZAZIONE DEI BILANCI**

**D.Lgs 118/2011**

**RIFORMA DAL 2015**

Riferimenti Legislativi

- Supplemento ordinario n. 73 della G.U. n. 199 del 29/08/2014 – pubblicato il D.lgs 126/2014 integrativo e correttivo del D.Lgs 118/2011.
- Riscrittura degli artt. dal 114 al 268 bis del T.U.E.L. N 267/2000
- D.Lgs 118/2011: attua la delega conferita dall'art. 2 c.o.2 lett. h) della legge n. 42/2009 avviando la nuova contabilità con la gradualità come prima decorrenza 1 gennaio 2015 al 30 settembre 2018 con la deliberazione per tutti gli Enti del bilancio consolidato

**1 GENNAIO 2015**



**ESERCIZIO PROVVISORIO**



**DAL 1 GENNAIO 2015**



**LE VARIAZIONI DI BILANCIO : SARANNO EFFETTUATE SULLA BASE DELLA  
NORMATIVA PREVIGENTE**

**DOVRA' ESSERE ADOTTATO IL NUOVO PRINCIPIO DELLA:**

**COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA**

**DOVRA' ESSERE EFFETTUATO IL:**

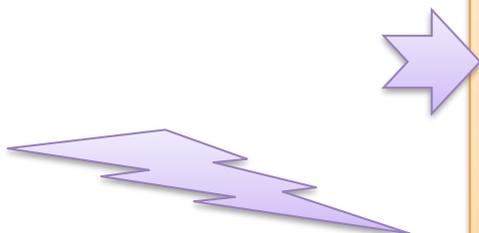
**RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 1 GENNAIO  
2015**

**DOVRA' ESSERE ISCRITTO**

**IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO COME PRIMA VOCE DI EENTRATA NEL  
BILANCIO AUTORIZZATORIO ANNAULE E PLURIENNALE**

**DOVRA' ESSERE CONTABILIZZATO**

**IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RISPETTANDO IL NUOVO PRINCIPIO**



DAL 1 GENNAIO 2016

I NUOVI SCHEMI DI BILANCIO E DI RENDICONTO  
AVRANNO  
**FUNZIONE AUTORIZZATORIA**

ENTRERANNO IN VIGORE LE NOVITA' IN MATERIA DI  
VARIAZIONI DI BILANCIO E PER IL TESORIERE

APPLICAZIONE DEL NUOVO PRINCIPIO DI PROGRAMMAZIONE E  
ADOZIONE DEL DUP

ADOZIONE DEL PIANO DEI CONTI INTEGRATO E CODIFICA DELLA  
TRANSAZIONE ELEMENTARE

APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO DELLA CONTABILITA' ECONOMICO  
PATRIMONIALE INTEGRATA ALLA FINANZIARIA

**DAL 30 SETTEMBRE 2016**

DOVRA' ESSERE DELIBERATO IL BILANCIO CONSOLIDATO PER GLI ENTI  
**CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 5000 ABITANTI** CON FACOLTA' DI  
RINVIO ALL'ESERCIZIO SUCCESSIVO, SALVO GLI ENTI CHE SONO I  
SPERIMENTAZIONE DLA 2014

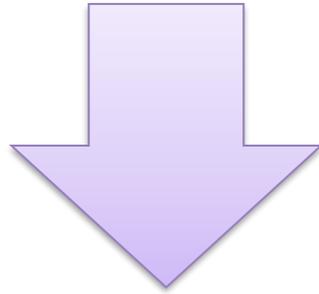
**DAL 1 GENNAIO 2017**

SARA' SOSTITUITA LA CODIFICA SIOPE CON  
IL PIANO DEI CONTI INTEGRATO

**DAL 30 SETTEMBRE 2018**

DOVRA' ESSERE  
DELIBERATO IL BILANCIO  
CONSOLIDATO SULLA  
BASE DELLE RISULTANZE  
DEL RENDICONTO 2017  
DA PARTE DI TUTTI GLI  
ENTI

**OBIETTIVI DELLA RIFORMA**



REGOLE CONTABILI UNIFORMI

UN COMUNE PIANO DEI CONTI INTEGRATO

COMUNI SCHEMI DI BILANCIO ARTICOLATI PER MISSIONI E PROGRAMMI COERENTI CON LA CLASSIFICAZIONE ECONOMICA E FUNZIONALE INDIVIDUATA DA APPOSITI REGOLAMENTI COMUNITARI

SISTEMA DI CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO CON LE AZIENDE, SOCIETA' O ALTRI ORGANISMI CONTROLLATI

DEFINIZIONE DI UN SISTEMA DI INDICATORI DI RISULTATO SEMPLICI, MISURABILI E RIFERITI AI PROGRAMMI DEL BILANCIO, COSTRUITI SECONDO CRITERI E METODOLOGIE COMUNI AI DIVERSI ENTI TERRITORIALI

RACCORDABILITA' DEI SISTEMI CONTABILI E DEGLI SCHEMI DI BILANCIO DEGLI ENTI TERRITORIALI CON QUELLI ADOTTATI IN AMBITO EUROPEO AI FINI DELLA PROCEDURA PER I DISAVANZI SUCCESSIVI

**I PROBLEMI**

FINZIONE DELLA COMPETENZA

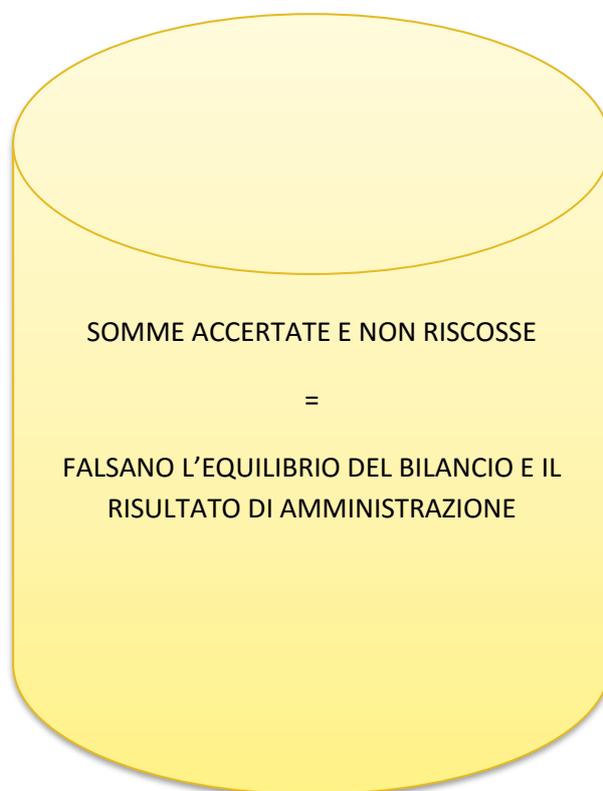
MINACCIA DEI RESIDUI

BUCO NERO DELLE PARTECIPATE

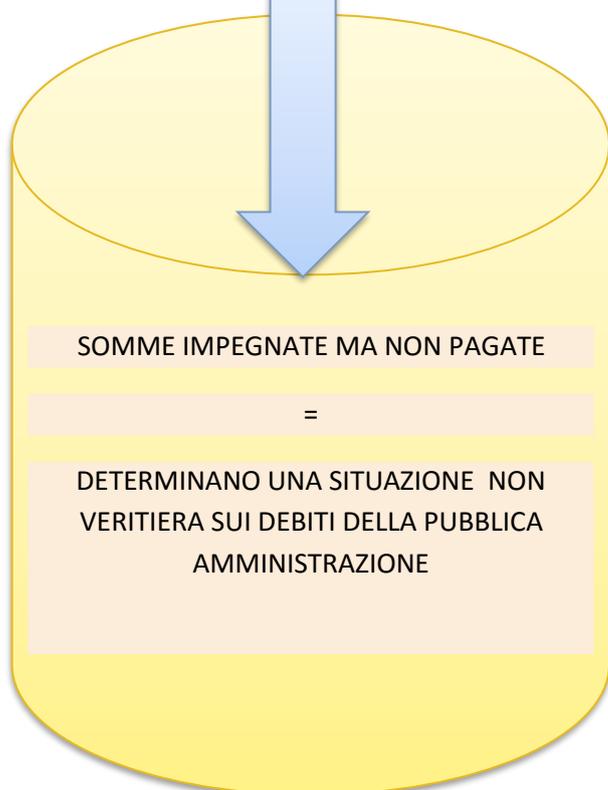
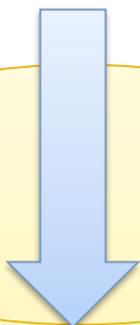
INCOGNITA DEL DEBITO PUBBLICO

## MINACCIA DEI RESIDUI

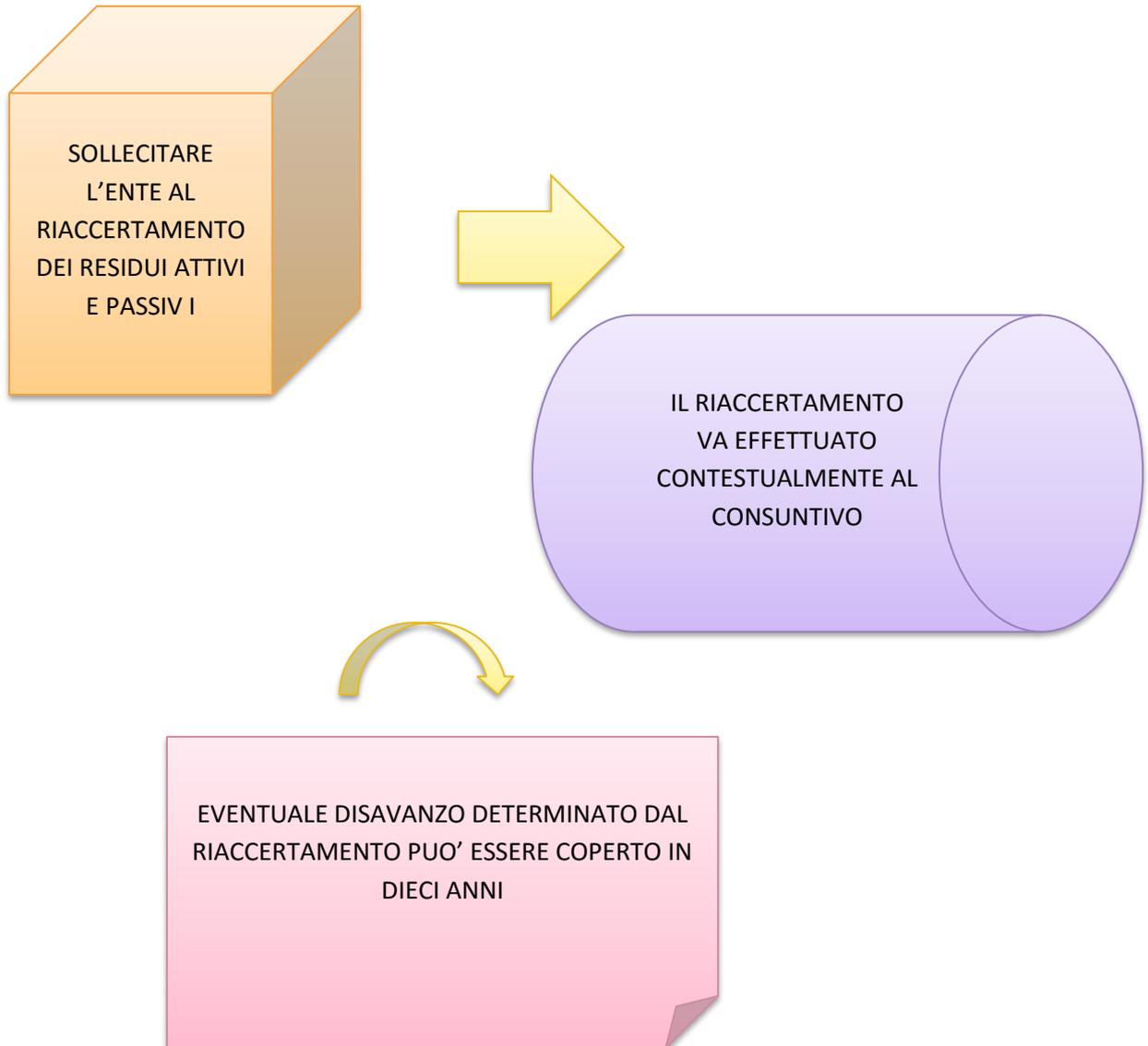
### RESIDUI ATTIVI



### RESIDUI PASSIVI



## I COMPITI DEL REVISORE



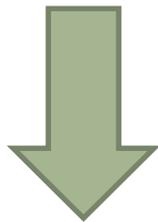
## IL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

LA DETERMINAZIONE SI EFFETTUA IN RELAZIONE ALLA DIMENSIONE DEGLI STANZIAMENTI RELATIVI AI CREDITI CHE SI PREVEDE SI FORMERANNO NELL'ESERCIZIO, DELLA LORO NATURA E DEL LORO ADAMENTO DEL FENOMENO NEGLI ULTIMI 5 ESERCIZI PRECEDENTI



MEDIA DEL RAPPORTO TRA INCASSI E ACCERTAMENTI PER CIASCUNA TIPOLOGIA DI ENTRATA

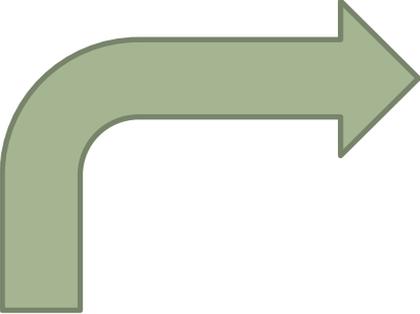
**NON SONO OGGETTO DI SVALUTAZIONE I CREDITI DERIVANTI DA:**



TRASFERIMENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE  
CREDITI ASSISTITI DA FIDEYUSSIONI  
ENTRATE TRIBUTARIE ACCERTATE PER CASSA

L'ACCANTONAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIBILITA' NON E' OGGETTO DI IMPEGNO E GENERA UN'ECONOMIA DI BILANCIO CHE CONFLUISCE NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COME QUOTA ACCANTONATA

INDICAZIONE NELLA RELAZIONE AL BILANCIO DA PARTE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO LA MODALITA' DI CALCOLO DELLA MEDIA PER CIASCUNA TIPOLOGIA DI ENTRATA O PER TUTTE LE TIPOLOGIE DI ENTRATA



**CALCOLARE PER CIASCUNA ENTRATA LA MEDIA TRA INCASSI E ACCERTAMENTI DEGLI ULTIMI 5 ESERCIZI**

RAPPORTO TRA LA SOMMATORIA DEGLI INCASSI DI CIASCUN ANNO PONDERATI CON I SEGUENTI PESI:

**0,35% IN CIASCUNO DEGLI ANNI NEL BIENNIO PRECEDENTE**

**0,10% IN CIASCUNO DEGLI ANNI DEL PRIMO TRIENNIO**

RISPETTO ALLA SOMMATORIA DEGLI ACCERTAMENTI DI CIASCUN ANNO PONDERATI CON I MEDESIMI PESI INDICATI PER GLI INCASSI

PER CIASCUNA FORMULA E' POSSIBILE DETERMINARE IL RAPPORTO TRA INCASSI E ACCERTAMENTI CONSIDERANDO TRA GLI INCASSI ANCHE LE RISCOSSIONI EFFETTUATE NELL'ANNO SUCCESSIVO IN CONTO RESIDUI DELL'ANNO PRECEDENTE

$INCASSI\ COMPETENZA\ X + INCASSI\ DELL'ESERCIZIO\ X + 1\ IN\ C/RESIDUI\ X$

$ACCERTAMENTI\ COMPETENZA\ X$

ATTRAVERSO L'INDIVIDUAZIONE DELL'IMPORTO E' POSSIBILE UN  
ACCANTONAMENTO PROGRESSIVO

PRIMO ESERCIZIO	SECONDO ESERCIZIO	A PARITE DAL TERZO ESERCIZIO
50%	75%	100%

L'INTERO IMPORTO  
QUANTIFICATO VA  
ACCANTONATO NELL'AVANZO  
DI AMMINISTRAZIONE  
VINCOLATO A PARTIRE DAL  
PRIMO ESERCIZIO

<b>MEDIA SEMPLICE</b>						<b>MEDIA ARITMETICA</b>	<b>FONDO</b>
Anno	2009	2010	2011	2012	2013		
Accertamento	100	100	100	200	200		
Incasso competenza	60	70	50	120	130		
<b>%</b>	<b>60%</b>	<b>70%</b>	<b>50%</b>	<b>60%</b>	<b>65%</b>	<b>61%</b>	<b>39%</b>

<b>PREVISIONE</b>	<b>200</b>
FONDO BILANCIO	78

<b>MEDIA CON PONDERAZIONE</b>	<b>1 TRIENNIO (0,10%)</b>	<b>1 TRIENNIO (0,10%)</b>	<b>1 TRIENNIO (0,10%)</b>			<b>TOTALE</b>	<b>MEDIA</b>	<b>FONDO</b>
Anno	2009	2010	2011	2012	2013			
Accertamento	100	100	100	200	200			
Incasso competenza	60	70	50	120	130			
<b>PONDERAZIONE ACC.TO</b>	<b>10,0</b>	<b>10,0</b>	<b>10,0</b>	<b>70,0</b>	<b>70,0</b>	<b>170,0</b>		
<b>PONDERAZIONE INCASSO</b>	<b>6,0</b>	<b>7,0</b>	<b>5,0</b>	<b>42,0</b>	<b>45,5</b>	<b>105,5</b>	<b>62,06</b>	<b>37,04</b>

<b>PREVISIONE</b>	<b>200</b>
FONDO BILANCIO	74,08

**CONTROLLO DEL REVISORE SUL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

**BILANCIO IN SEDE DI  
ASSESTAMENTO**

**NELL'AVANZO IN  
SEDE DI RENDICONTO**

**CONTROLLO DELLA  
SALVAGUARDIA DEGLI  
EQUILIBRI**

**VERIFICA DEL REVISORE:**

**BILANCIO IN SEDE DI ASSESTAMENTO**

**NELL'AVANZO IN SEDE DI RENDICONTO**

**CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI**

## LE TRANSAZIONI

Le transazioni si dividono in “ELEMENTARI E NON MONETARIE”



### LE TRANSAZIONI ELEMENTARI

Sono costituite da ogni evento o azione che determina:

- Creazione
- Trasformazione
- Scambio
- Trasferimento
- Estinzione

Di valori economici, patrimoniali e finanziari (debiti e crediti)

Dell'interazione fra differenti soggetti per mutuo accordo o per atto unilaterale della PA

### LE TRANSAZIONI NON MONETARIE

La rilevazione è effettuata con regolarizzazioni contabili costituite da IMPEGNI a cui corrispondono ACCERTAMENTI di pari importo e da MANDATI versati in quietanza di ENTRATA.

LE REGOLARIZZAZIONI sono effettuate solo con riferimento a transazioni che concernono:

DEBITI E CREDITI

PRODUCONO EFFETTI DI NATURA ECONOMICO – PATRIMONIALE

**SONO VIETATE**



LE REGOLARIZZAZIONI CONTABILI CHE REGISTRANO MOVIMENTI INTERNI DI RISORSE FRA  
ARTICOLAZIONI ORGANIZZATIVE PRIVE DI AUTONOMIA CONTABILE E DI BILANCIO

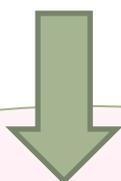
## DAL PRINCIPIO DI CONTABILITA' FINANZIARIA POTENZIATA

AGLI STRUMENTI OPERATIVI

DEL

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER LA SPESA E IL FONDO CREDITI DI  
DUBBIA ESIGIBILITA' PER L'ENTRATA

### SITUAZIONE ATTUALE



#### ART. 179-183 T.U.E.L.

REGISTRAZIONE ED IMPUTAZIONE NEL  
MOMENTO IN CUI L'OBBLIGAZIONE  
GIURIDICA SI PERFEZIONA OVVERO  
QUANDO SORGE IL DIRITTO O  
L'OBBLIGO

### SITUAZIONE DAL 2015



#### REGISTRAZIONE :

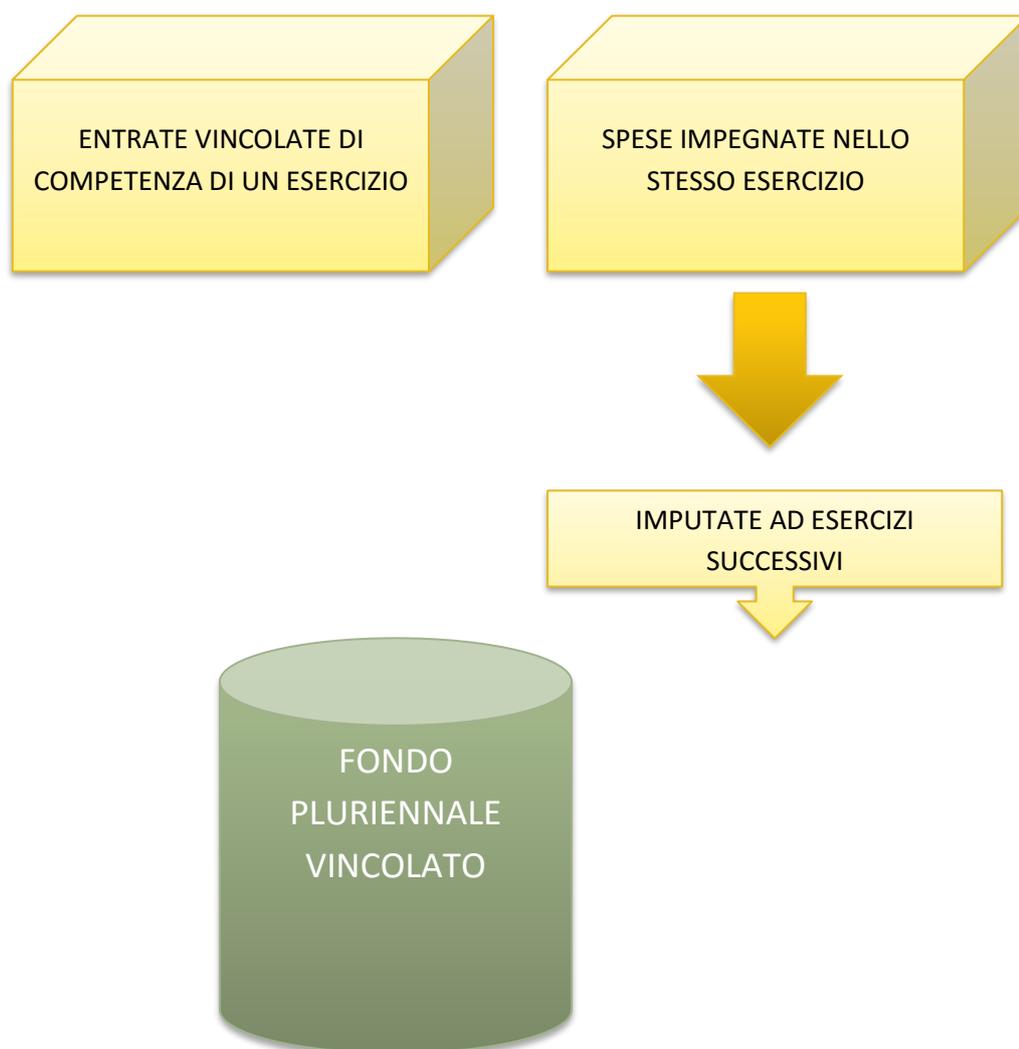
NEL MOMENTO IN CUI L'OBBLIGAZIONE  
GIURIDICA SI PERFEZIONA

#### IMPUTAZIONE:

ESERCIZIO IN CUI ESSA VIENE A SCADENZA

## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato nasce per l'esigenza di correlare le entrate vincolate di competenza di un esercizio con le relative spese impegnate nel medesimo esercizio ma di fatto imputate ad esercizi successivi.



Correlazione tra le obbligazioni attive accertate in un determinato esercizio e quelle passive imputate a esercizi successivi



SPESE PER LE QUALI L'IMPUTAZIONE DELL'IMPEGNO  
FA RIFERIMENTO ALL'ESERCIZIO E RINVIATO A ESERCIZIO SUCCESSIVO

### SPESE DEL PERSONALE

SPESE DEL PERSONALE PER GLI  
IMPORTI TABELLARI  
ESERCIZIO DI RIFERIMENTO

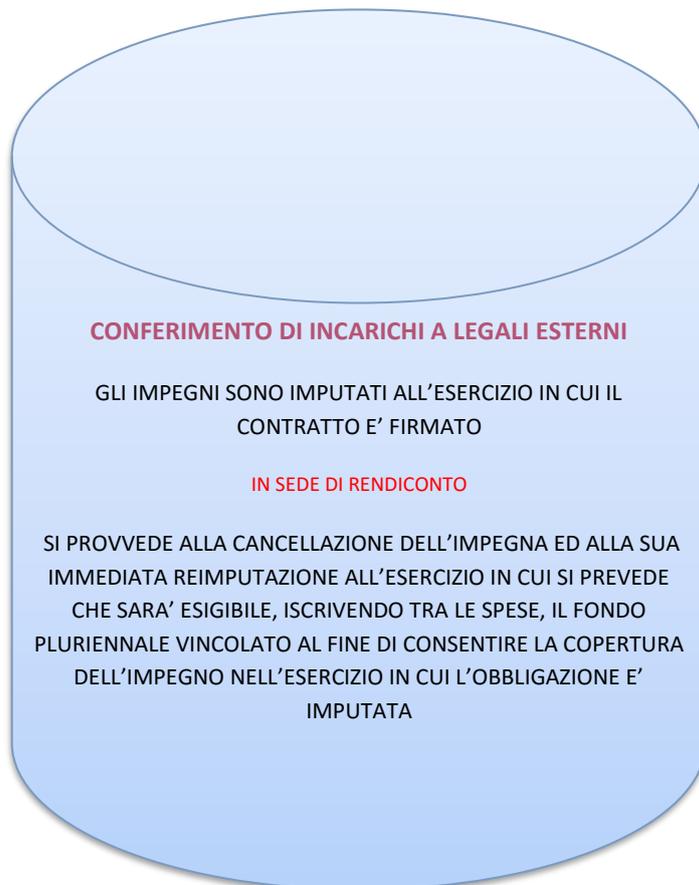
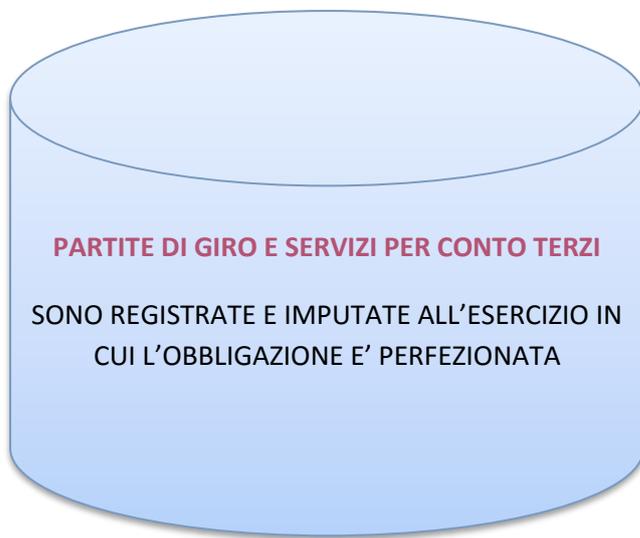
SPESE DEL PERSONALE PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO E  
PREMIANTE  
LIQUIDATE NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO A QUELLO IN CUI SI  
RIFERISCONO SONO IMPUTATE IN TALE ESERCIZIO

SPESE RELATIVE  
ALL'ACQUISTO DI BENI E  
SERVIZI

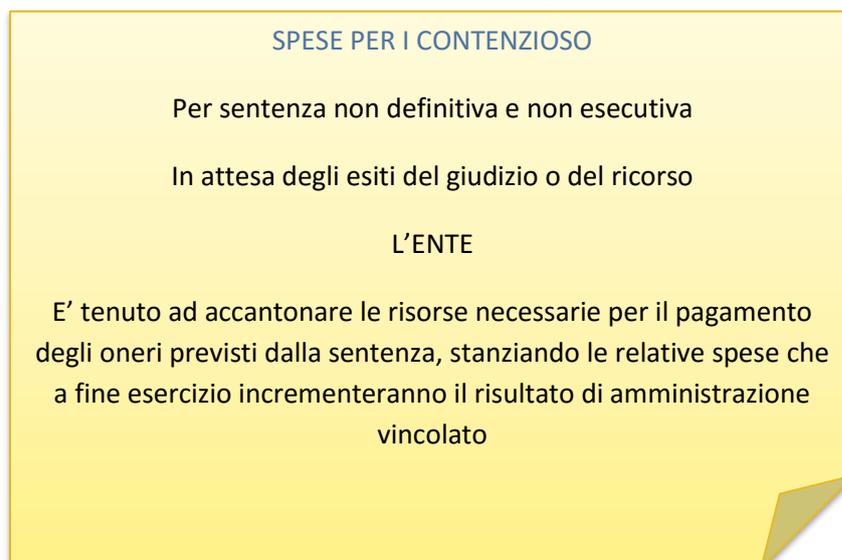
GETTONI DI PRESENZA DEI COMPONENTI DEL CONSIGLIO  
SONO IMPEGNATE E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO IN CUI LA  
PRESTAZIONE E' RESA



SONO IMPEGNATE E IMPUTATE NELL'ESERCIZIO IN CUI RISULTA EFFETTUATA LA PRESTAZIONE



**IN DEROGA AL PRINCIPIO GENERALE**



## LE SPESE D'INVESTIMENTO

CHE COMPORTINO IMPEGNI DI SPESA IMPUTATI A PIU' ESERCIZI

**E' PREVISTO L'OBBLIGO DELLA COPERTURA FINANZIARIA**

**DAL MOMENTO DELL'ATTIVAZIONE DEL PRIMO IMPEGNO CON RIFERIMENTO ALL'IMPORTO  
COMPLESSIVO DELLA SPESA**



SONO IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI IN CUI  
SCADONO LE OBBLIGAZIONI PASSIVE  
DERIVANTI DAL CONTRATTO O DALLA  
CONVENZIONE SULLA BASE DEL RELATIVO  
CRONOPROGRANNA O ANCHE IN ASSENZA

**PRINCIPIO GENERALE  
DELLA COMPETENZA  
FINANZIARIA  
POTENZIATA**

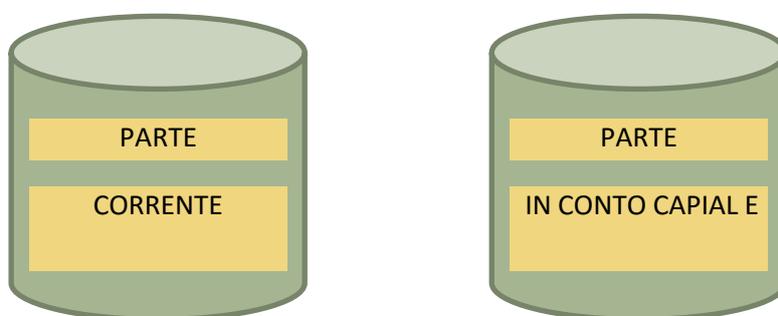
IN CONSIDERAZIONE  
DELL'ESIGIBILITA'  
DELLA SPESA

## IL FONDO ISCRITTO IN ENTRATA DI UN ESERCIZIO



RAPPRESENTA LE RISORSE PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI  
CHE DANNO COPERTURA  
A IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO STESSO O AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI

## DISTINZIONE DEL FONDO



## ISCRIZIONE

PRIMA DI TUTTE LE ENTRATE E PRECEDE  
ANCHELA PARTE CONCERNENTE  
L'UTILIZZO DELL'AVANZO DI  
AMMINISTRAZIONE

DIVIETI



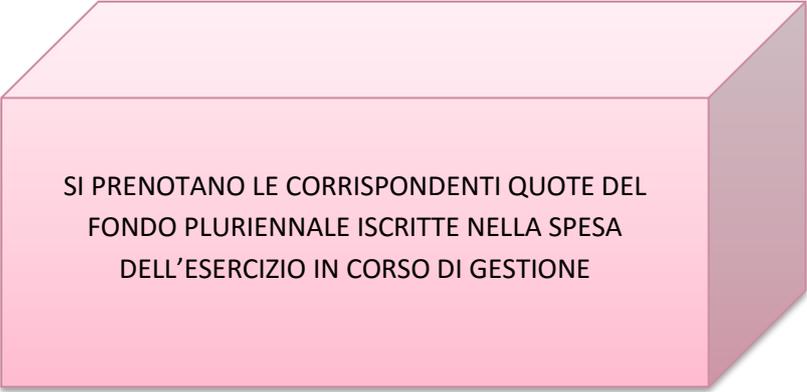
**SUGLI STANZIAMENTI DI SPESA INTESTATI AI SINGOLI  
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI**

NON E' POSSIBILE ASSUMERE IMEPGNI ED EFFETTUARE  
PAGAMENTI

**IN CORSO DELLA GESTIONE**

**A SEGUITO DELL'ASSUNZIONE DI IMPEGNI PLURIENNALI**

**RELATIVI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI**



SI PRENOTANO LE CORRISPONDENTI QUOTE DEL  
FONDO PLURIENNALE ISCRITTE NELLA SPESA  
DELL'ESERCIZIO IN CORSO DI GESTIONE



A RENDICONTO



I FONDI PLURIENNALI VINCOLATI NON  
PRENOTATI COSTITUISCONO ECONOMIA DI  
BILANCIO E CONCORRONO ALLA  
DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE

## SPESE D'INVESTIMENTO DEI LAVORI PUBBLICI

DISCIPLINATA DA NORMA SPECIALE

**POSSONO ESSERE FINANZIATE DAL FONDO PLURIENNALE ANCHE SE NON SONO IMPEGNATE LE SPESE PRENOTATE SULLA BASE DELLA GARA PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI INDETTA**

### **IN ASSENZA DI AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA**

ENTRO L'ANNO SUCCESSIVO LE RISORSE ACCERTATE CUI IL FONDO PLURIENNALE SI RIFERISCE

### **CONFLUISCONO NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO**

PER LA RIPROGRAMMAZIONE DELL'INTERVENTO IN CONTO CAPITALE E IL FONDO PLURIENNALE DEVE ESSERE RIDOTTO DI PARI IMPORTO

## IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

### DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

COLLABORAZIONE ATTIVA DI TUTTI I RESPONSABILI DI SERVIZI DELL'ENTE FINALIZZATO AL PROCESSO DI RECUPERO DELLE INFORMAZIONI SULLA SCADENZA DELLE OBBLIGAZIONI E SUI CRONOPROGRAMMI



#### FINALITA'

ELIMINAZIONE DI QUELLE VOCI CUI NON  
CORRISPONDO OBBLIGAZIONI  
GIURIDICAMENTE PERFEZIONATE ED  
ESIGIBILI

**ARMONIZZARE I VALORI CONTABILI**  
ASSUNTI CON L'ATTUALE CONTABILITA'  
PER FARLI TRANSITARE AL NUOVO  
SISTEMA

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI  
SE MANCA L'OBBLIGAZIONE GIURIDICA  
**VANNO ELIMINATI**  
**CON EFFETTI SULL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**



RESIDUI ATTIVI E PASSIVI  
SE CORRISPONDO AD OBBLIGAZIONI NON SCADUTE ALLA DATA DI  
ENTRATA IN VIGORE DELL'ARMONIZZAZIONE  
**VANNO CANCELLATI**  
**E INDICATI GLI ESERCIZI NEI QUALI L'OBBLIGAZIONE DIVIENE ESIGIBILE**



**ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI  
ORISTANO**

**COMMISSIONE ENTI  
PUBBLICI**



**ANCREL**

**ASSOCIAZIONE NAZIONALE CERTIFICATORI ENTI LOCALI  
SEZIONE PROVINCIALE DI ORISTANO**

**CHECK-LIST**

**DI CONTROLLO PER I REVISORI ENTI LOCALI**

**PERIODO 2014 – 2015**

**RIFERIMENTO “ARMONIZZAZIONE CONTABILE”**

**VERIFICA DI CONTROLLO SULLE VERIFICHE DI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI  
ATTIVI E PASSIVI**

**RIFERIMENTI ALLA NUOVA CONTABILITA' ARMONIZZATA**

**ART. 3 COMMA 7 DEL D.Lgs n. 118/2011 E SUCCESSIV E MODIFICAZIONI**

**FINALITA':**

- A) ADEGUARE LO STOK DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLA NUOVA CONFIGURAZIONE DEL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA AL 01 GENNAIO 2015;**
- B) VERIFICARE ATTRAVERSO LA RICOGNIZIONE ORDINARIA DEI RESIDUI CHE L'ADEGUAMENTO DELL'ACCERTAMENTO STRAORDINARIO SIA COERENTE CON L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A CONSUNTIVO 2014;**
- C) COMPILAZIONE DEGLI ALLEGATI N. 5/1 E 5/2 AL D.Lgs n. 118/2011 CONCERNENTI LA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1 GENNAIO 2015;**
- D) SOTTOSCRIZIONE DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE DA PRESENTARE IN GIUNTA COMUNALE SIA VERITIERO**

Descrizione Attività	STEP DI CONTROLLO GENERALE	Ufficio Preposto al controllo	Giorno e ora del controllo	ESITI DEL CONTROLLO	
				SI	NO
VERIFICA SULL'ATTIVITA' DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	VERIFICARE SE L'ENTE HA POSTO IN ESSERE AZIONI DI RICOGNIZIONE DEI RESIDUI FUNZIONALE SIA AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO CHE STRAORDINARIO	Ufficio Servizio Finanziario  Ufficio Tecnico	<b>MARTEDI' 02 DICEMBRE 2014  Dalle ore 08,30</b>		

**ESITI DEL CONTROLLO A CAMPIONE:**

<b>I RESPONSABILI DEI SERVIZI IN STRETTA COLLABORAZIONE STANNO SVOLGENDO LE OPERAZIONI RELATIVE ALLA RICOGNIZIONE DEI RESIDUI.</b>	<b>TEMPISTICA DI RIFERIMENTO</b>
	ENTRO FINE DICEMBRE 1 STAMPA ANALITICA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DA PRESENTARE AL REVISORE PRIMA DELLA VERIFICA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO
<b>I RESPONSABILI DEI SERVIZI PUR AVENDO SVOLTO I CORSI DI AGGIORNAMENTO SULLA NUOVA CONTABILITA', ALLA DATA DEL PRESENTE</b>	ENTRO IL MESE DI .....

<b>CONTROLLO, NON HANNO ANCORA POSTO IN ESSERE OPERAZIONI RELATIVE ALLA RICOGNIZIONE DEI RESIDUI</b>	
--	--

**PRIMI SUGGERIMENTI DELL'ORGANO DI REVISIONE  
IN RELAZIONE AI RESIDUI  
A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2014 PER CONSUNTIVO  
E AL 1 GENNAIO 2015 PER IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO**

- 1)** Collaborazione attiva con i Responsabili dell'Ente di concerto con la Giunta Comunale, finalizzata al rispetto delle nuove norme e alla determinazione del risultato di amministrazione corretto e veritiero;
- 2)** Predisposizione di cartelle per ogni residuo attivo e passivo, in particolare in riferimento al Servizio Tecnico per le opere di cui al Tit. II della Spesa;
- 3)** Ricognizione dei residui attivi e passivi e prima stampa da presentare al Revisore prima della verifica del riaccertamento straordinario;
- 4)** Verifica dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 che sono incassati e pagati nel corso del 2015 prima del riaccertamento straordinario in conto residui, in quanto non devono essere oggetto di riaccertamento straordinario e sono conservati tra i residui attivi e passivi al 31/12/2014;
- 5)** Cronoprogramma delle spese d'investimento.

