



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI DI
SALERNO

ANCREL
SEZIONE SALERNO

Con il patrocinio di

 ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
di Nocera Inferiore



*Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili*

VALLO DELLA LUCANIA



SEMINARIO FORMATIVO PER REVISORI ENTI LOCALI

Salone del Genovesi - C.C.I.A.A. - Via Roma 29, Salerno

SABATO 21 GIUGNO 2025 - ore 9,30- 14,30

Anna De Toni

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

I numeri dei dissesti e riequilibri - periodo 1989-2025*

In quasi 40 anni....

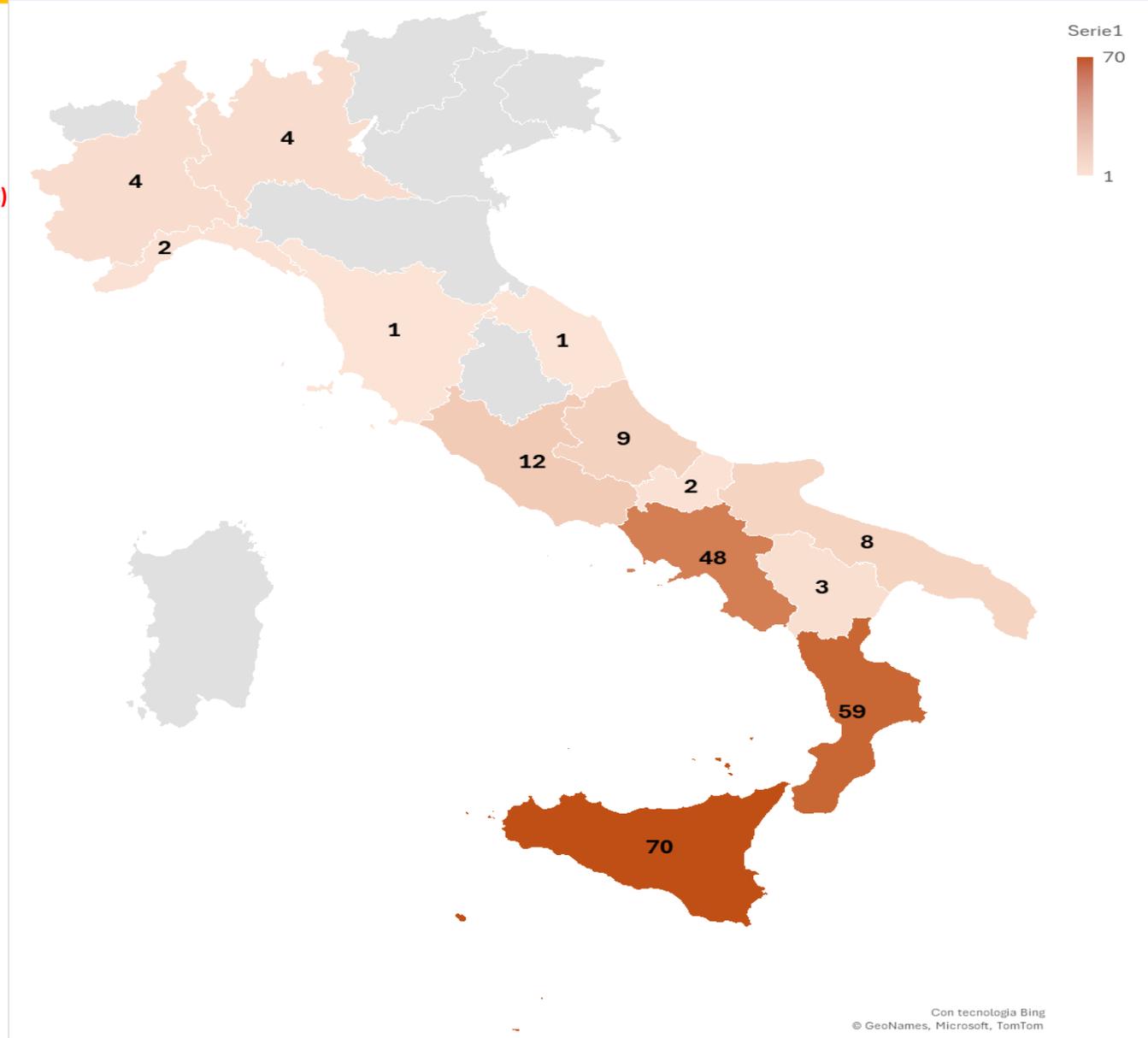
- ✓ **798** : dissesti dichiarati dal 1989, anno di introduzione del dissesto, a gennaio 2025. **34** nel 2024
- ✓ **590** : piani di riequilibrio attivati dal 2012 a gennaio 2025 di cui **30** nel 2024
- ✓ ***circa il 15 % dei Comuni italiani è stato o attualmente si trova in una situazione di crisi***
- ✓ ***84% di dissesti nell'area Sud e Isole e concentrati per l'85% in comuni con popolazione < 15.000 abitanti***
- ✓ ***73% di riequilibri nell'area Sud e Isole e concentrati per il 78% in comuni con popolazione < 15000 abitanti***

* dati di gennaio 2025 -data rilevazione 9/4/2025 – elaborazione FNC su banca dati sulle criticità finanziarie IFEL

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Panorama attuale dei dissesti - mappatura per regione -

(Fonte: dati di gennaio 2025 -data rilevazione 9/4/2025 – elaborazione FNC)



Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

- 223 enti locali con un dissesto “aperto”
 - *circa il 5 % della popolazione italiana*
 - *concentrati per l’89% nell’area Sud e Isole*

| Area | Totale | % |
|---------------|------------|-----|
| NORD | 10 | 4% |
| CENTRO | 14 | 6% |
| SUD | 129 | 58% |
| ISOLE | 70 | 31% |
| Totale | 223 | |

- *e che riguardano il 78% degli enti con popolazione inferiore a 15.000 abitanti*

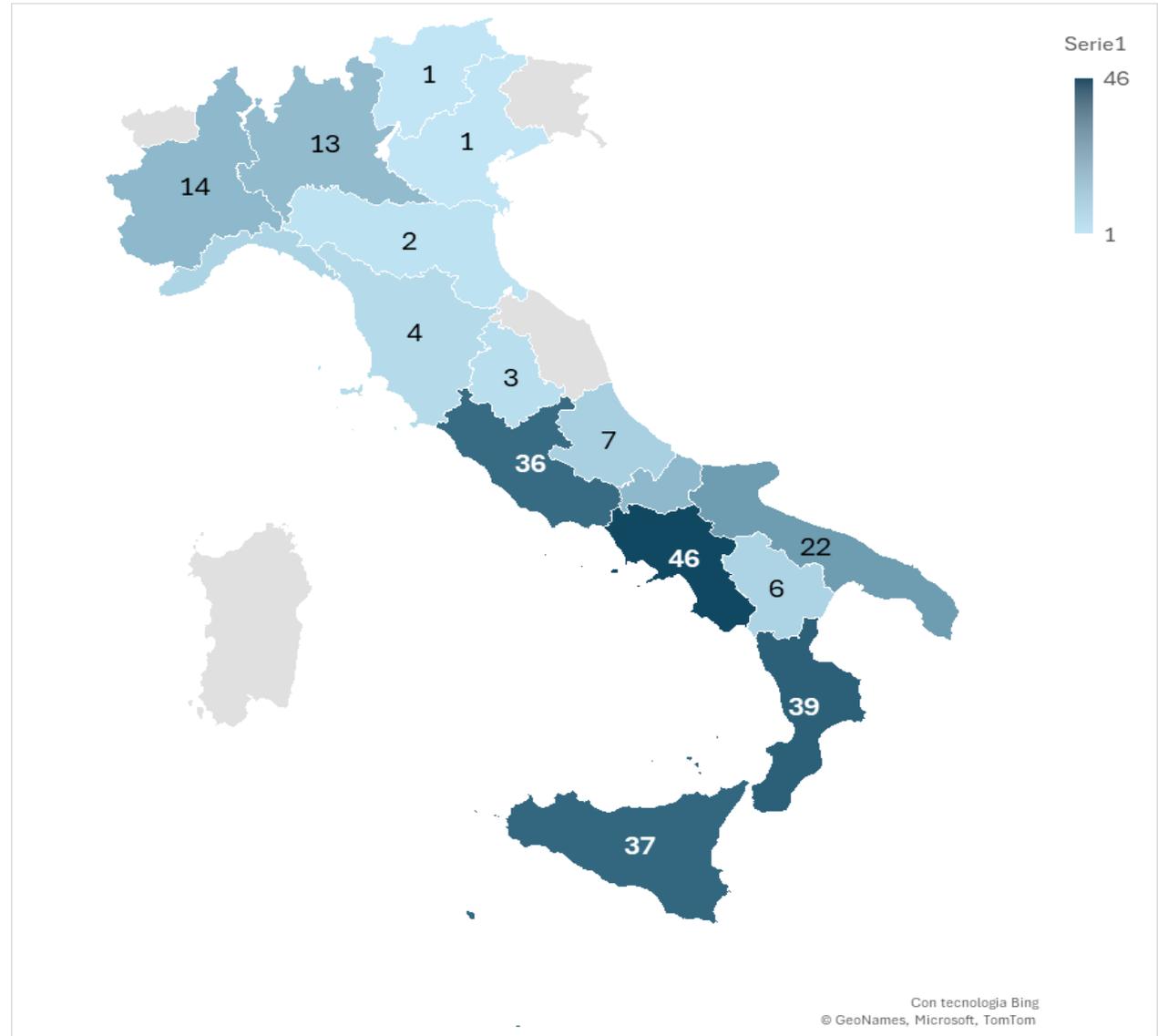
| Classi di abitanti | Totale | % |
|--------------------|------------|-----|
| < 5.000 | 111 | 50% |
| 5.000-15.000 | 62 | 28% |
| 15.000-30.000 | 25 | 11% |
| 30.000-100.000 | 24 | 11% |
| > 100.000 | 1 | 0% |
| Totale | 223 | |

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Panorama attuale dei riequilibri

– mappatura per regione -

(Fonte: dati di gennaio 2025 -data rilevazione 9/4/2025 – elaborazione FNC)



Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

- **251** enti locali in «riequilibrio» di cui 88 procedure in fase di “istruttoria” e 163 in “gestione”

➤ *circa l'8% della popolazione italiana*

➤ *concentrati per il 68% nell'area Sud e Isole*

| Area | Totale | % |
|---------------|------------|------------|
| NORD | 37 | 15% |
| CENTRO | 43 | 17% |
| SUD | 134 | 53% |
| ISOLE | 37 | 15% |
| Totale | 251 | |

➤ *e che riguardano il 35% degli enti con popolazione inferiore a 15.000 abitanti*

| Classi di abitanti | Totale | % |
|-----------------------|------------|------------|
| < 5.000 | 142 | 57% |
| 5.000-15.000 | 65 | 26% |
| 15.000-30.000 | 18 | 7% |
| 30.000-100.000 | 22 | 9% |
| > 100.000 | 4 | 2% |
| Totale | 251 | |

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Istantanee dalla Campania



- 194 dissesti dal 1989 (26 casi di doppio dissesto)
- 99 riequilibri dal 2012
- ...e attualmente
- 48 dissesti (22% rispetto al dato nazionale)
- 46 riequilibri (18% rispetto al dato nazionale)

| Classi di abitanti | Riequilibri | % | Dissesti | % |
|--------------------|-------------|-----|-----------|-----|
| < 5.000 | 20 | 43% | 19 | 40% |
| 5.000-15.000 | 11 | 24% | 12 | 25% |
| 15.000-30.000 | 7 | 15% | 6 | 13% |
| 30.000-100.000 | 7 | 15% | 11 | 23% |
| > 100.000 | 1 | 2% | 0 | - |
| Totale | 46 | | 48 | |

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Istantanee dalla Campania



| Provincia | Riequilibri | % | Dissesti | % |
|---------------|-------------|-----|-----------|-----|
| AVELLINO | 9 | 20% | 7 | 15% |
| BENEVENTO | 7 | 15% | 7 | 15% |
| CASERTA | 11 | 24% | 20 | 42% |
| NAPOLI | 7 | 15% | 12 | 25% |
| SALERNO | 12 | 26% | 2 | 4% |
| Totale | 46 | | 48 | |

Cause delle criticità finanziarie

- ✓ «**Stigma sociale**» (*Corte dei conti – Relazione sulla gestione finanziaria degli enti locali – Esercizi 2021-2023 - DELIBERAZIONE N. 13/SEZAUT/2024/FRG*)
- ✓ **Inadeguatezza** delle regole e degli istituti attuali
- ✓ Interventi normativi **disomogenei e stratificazione normativa**

- ✓ **Fattori di squilibrio** che mettono a rischio la certezza di riuscire ad assolvere le funzioni fondamentali, garantire i servizi indispensabili o far fronte ad obbligazioni passive liquide ed esigibili con i mezzi “ordinari” previsti dall’ordinamento:
 - *disavanzo di amministrazione,*
 - *bassa capacità di riscossione,*
 - *aumento delle spese correnti,*
 - *insussistenza di residui attivi,*
 - *costante ricorso alle anticipazioni di tesoreria,*
 - *debiti fuori bilancio e passività potenziali*

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

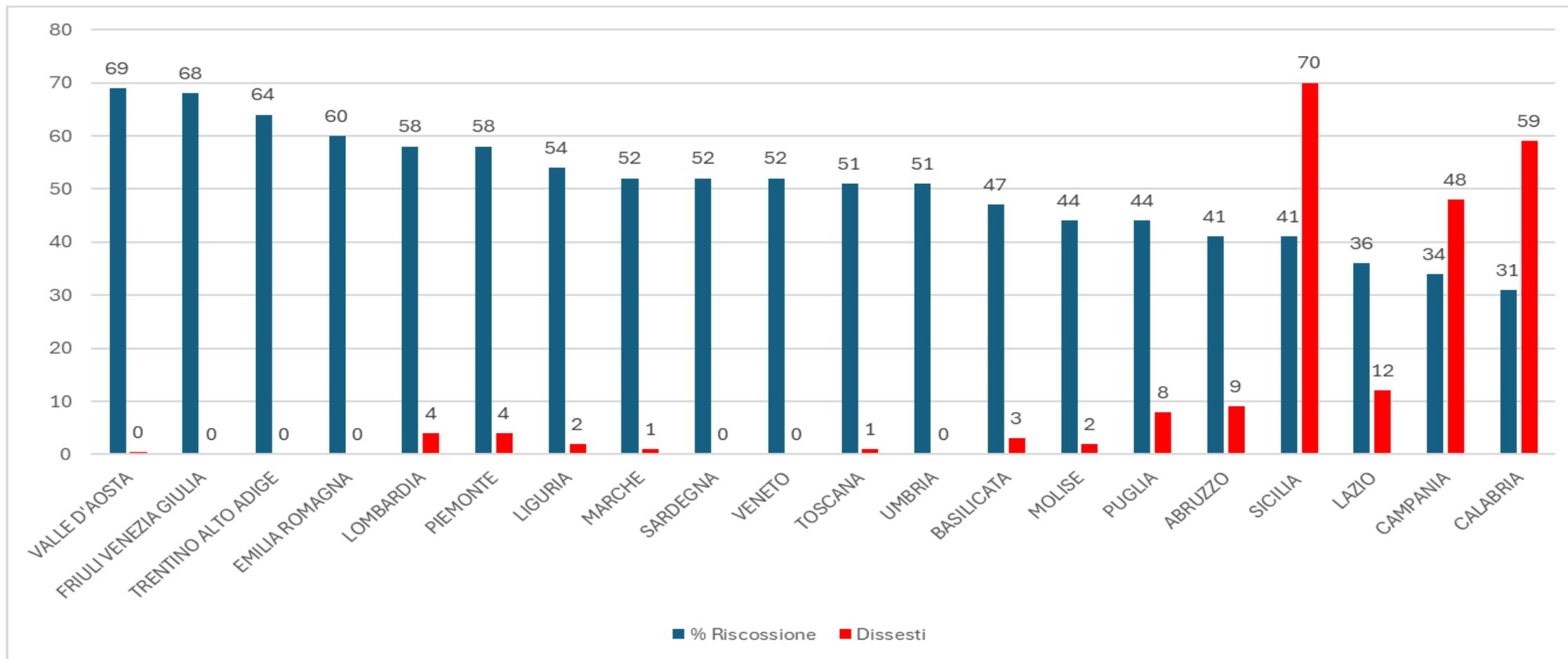
Ragioni della crisi – (in)Capacità di riscossione

| Capacità riscossione e n. dissesti - anno 2023 | | |
|---|----------------------|-----------------|
| Regione | % Riscossione | Dissesti |
| VALLE D'AOSTA | 69 | 0 |
| FRIULI VENEZIA GIULIA | 68 | 0 |
| TRENTINO ALTO ADIGE | 64 | 0 |
| EMILIA ROMAGNA | 60 | 0 |
| LOMBARDIA | 58 | 4 |
| PIEMONTE | 58 | 4 |
| LIGURIA | 54 | 2 |
| MARCHE | 52 | 1 |
| SARDEGNA | 52 | 0 |
| VENETO | 52 | 0 |
| TOSCANA | 51 | 1 |
| UMBRIA | 51 | 0 |
| BASILICATA | 47 | 3 |
| MOLISE | 44 | 2 |
| PUGLIA | 44 | 8 |
| ABRUZZO | 41 | 9 |
| SICILIA | 41 | 70 |
| LAZIO | 36 | 12 |
| CAMPANIA | 34 | 48 |
| CALABRIA | 31 | 59 |

Fonte: elaborazione FNC su dati BDAP Allegato 10 - Rendiconto della Gestione - Conto del Bilancio - Gestione delle Entrate 2023

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Ragioni della crisi – (in)Capacità di riscossione



Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Vincoli di bilancio – FCDE

| Regione | FCDE stanziamenti | Entrate proprie correnti (E1 + E3 - FSC) | Incidenza % FCDE/Entrate |
|-----------------------|----------------------|---|--------------------------|
| Sicilia | 909.549.933 | 3.407.015.430 | 27% |
| Calabria | 357.861.973 | 1.378.854.821 | 26% |
| Campania | 942.616.724 | 3.913.997.036 | 24% |
| Sardegna | 172.885.402 | 1.087.091.465 | 16% |
| Molise | 31.102.906 | 211.309.760 | 15% |
| Lazio | 874.518.778 | 6.013.351.660 | 15% |
| Puglia | 369.276.137 | 2.561.270.486 | 14% |
| Umbria | 76.199.967 | 677.513.668 | 11% |
| Basilicata | 34.603.671 | 310.347.810 | 11% |
| Toscana | 424.007.755 | 3.833.980.269 | 11% |
| Abruzzo | 111.339.678 | 1.033.845.446 | 11% |
| Liguria | 159.847.721 | 1.784.224.244 | 9% |
| Marche | 104.214.105 | 1.180.148.840 | 9% |
| Piemonte | 289.461.995 | 3.472.855.030 | 8% |
| Lombardia | 727.406.004 | 8.795.707.548 | 8% |
| Emilia-Romagna | 268.720.500 | 3.786.054.636 | 7% |
| Veneto | 194.427.073 | 3.517.696.795 | 6% |
| Friuli-Venezia Giulia | 47.926.384 | 882.764.840 | 5% |
| Valle d'Aosta | 8.801.461 | 174.605.863 | 5% |
| Trentino-Alto Adige | 21.207.753 | 1.216.467.508 | 2% |
| TOTALE | 6.125.975.921 | 49.239.103.152 | 12% |

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive


 Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

[Norme per la Professione](#) -
 [Albo Nazionale](#) -
 [Utilità per gli Ordini](#) -
 [Utilità per gli Iscritti](#)

Homepage / Documenti di Studio / Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati – Aggiornato con la Legge di bilancio 2025

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati – Aggiornato con la Legge di bilancio 2025

CONSILIATURA

Area di delega: Contabilità e revisione degli enti locali e delle società a partecipazione pubblica

2022-2026

Data pubblicazione: 16/01/2025

2017-2021

Attenzione: prima dell'utilizzo dei files contenuti nello zip leggere attentamente le istruzioni riportate nella guida

CNDCEC COMUNICA

 25_1_15 Parere_Bilancio_Previsione_2025-2027 agg

Sala Stampa

 Guida all'utilizzo dei documenti

Informativa

Protocolli e Convenzioni


 Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
 
 Fondazione Nazionale dei Commercialisti
 
 ANCREL

SEZIONE "GESTIONE DELLA CASSA"

Ente.....

| | |
|--------------------|-----------|
| Preparato da | Data..... |
| Preparato da | Data..... |
| Preparato da | Data..... |

| DESCRIZIONE | SI | NO | NA/NR | DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI |
|---|----|----|-------|---|
| Verifica equilibrio di cassa E' stata verificata l'esistenza dell'equilibrio di cassa. | | | | |
| Consistenza cassa vincolata L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2024. | | | | |


 Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
 
 Fondazione Nazionale dei Commercialisti
 
 ANCREL

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 CHECK-LIST E TABELLE

AREA DI DELEGA CNDCEC
 Contabilità e revisione degli Enti locali e delle società a partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI
 Cristina Bertinelli
 Giuseppe Venneri

12 MARZO 2025


 Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

[Norme per la Professione](#) -
 [Albo Nazionale](#) -
 [Utilità per gli Ordini](#) -
 [Utilità per gli Iscritti](#)

Homepage / Documenti di Studio / Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati

CONSILIATURA

Area di delega: Contabilità e revisione degli enti locali e delle società a partecipazione pubblica

2022-2026

Data pubblicazione: 12/03/2025

2017-2021

Attenzione: prima dell'utilizzo dei files contenuti nello zip leggere attentamente le istruzioni riportate nella guida

CNDCEC COMUNICA

 2025_3_12_Relazione_rendiconto_2024 agg

Sala Stampa

 Guida all'utilizzo dei documenti

Informativa

Protocolli e Convenzioni

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Seguici su:



Cerca



AREA RISERVATA

LOGOUT



ASSOCIAZIONE ▾ NOTIZIE EVENTI DOCUMENTI PUBBLICI FAQ PNRR ▾ WEBINAR



REGIONI | MATERIALE DIDATTICO | **FORMULARI** | ELENCO ISCRITTI | DOCUMENTI ASSOCIATIVI | ISCRIZIONE EVENTI | FAI UNA DOMANDA

- ✓ **Atti di programmazione e bilancio di previsione**
- ✓ **Variazioni di bilancio, assestamento e verifica degli equilibri**
- ✓ **Rendiconto**
- ✓ **Vincoli assunzionali e spese di personale**
- ✓ **Indebitamento**
- ✓ **Debiti fuori bilancio**
- ✓ **Agenti contabili e verifiche di cassa**
- ✓ **Gestione Economico-Patrimoniale**
- ✓ **Organismi partecipati**
- ✓ **Bilancio consolidato**
- ✓ **Regolarità amministrativo - contabile e obblighi di pubblicazione**
- ✓ **Adempimenti fiscali e pareri sui regolamenti**
- ✓ **Verifiche accantonamenti**
- ✓ **Enti in disavanzo e piano di riequilibrio**
- ✓ **Organo di revisione**
- ✓ **Notiziari**

FORMULARI

[home](#) / [organo di revisione](#) /

PILLOLA NR. 05/2025: GLI ALERT DEL REVISORE DAL PROCESSO RENDICONTATIVO AL RIENTRO DEI FLUSSI DI CASSA IN TESORERIA a cura di Maria Carla Manca

Fondazione Antonino Borghi in collaborazione con Ancrel

Leggi

PILLOLA NR 04/2025: IL RENDICONTO 2024 a cura di Marco Castellani

Fondazione Antonino Borghi in collaborazione con Ancrel

Leggi

PILLOLA NR 03/2025 IL NUOVO PATTO DI STABILITA' E CRESCITA a cura di Antonio Meola

scarica i documenti predisposti dalla Fondazione Antonino Borghi in collaborazione con Ancrel

Leggi

PILLOLA NR. 02/2025 LE VERIFICHE IN SEDE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI 2024 a cura di Marco Castellani

scarica i documenti predisposti dalla Fondazione Antonino Borghi in collaborazione con Ancrel

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Gli alert per il revisore – questionario Delibera 7/SEZAUT/2025/INPR – questionario preventivo

1. Il revisore ha segnalato criticità/anomalie in relazione alle seguenti fattispecie?

| Tipologia | Non rilevata | Superata | Non superata |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <i>mancata o erronea contabilizzazione del fondo pluriennale vincolato (FPV) e cronoprogrammi di spesa</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>non corretta contabilizzazione dei contributi a rendicontazione</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>sovrastima delle entrate</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>sottostima del fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>sottostima del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC)</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>sottostima degli altri accantonamenti</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>non corretta programmazione del personale</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>non corretta programmazione degli incarichi professionali, di studio e collaborazione</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>non corrette previsioni dei flussi di cassa</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>non corretta applicazione dell'eventuale disavanzo</i> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <i>altro</i> | | | |

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Parere al bilancio di previsione – previsioni di cassa

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata / non è stata effettuata **tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza** e in sede di rendiconto per le relative entrate; (in caso di risposta negativa fornire chiarimenti.....);

-le previsioni di cassa **rispecchiano/non rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;**

-non sono state effettuate **sovra**time nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Parere al bilancio di previsione – recupero evasione tributaria

L'Organo di revisione ritiene che **la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è congrua/non è congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni** rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte / è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a _____.

N.B. fornire spiegazioni in merito all'efficacia dell'attività di recupero confrontando questa percentuale con il tax gap stimato dal MEF per la regione di appartenenza

Le criticità finanziarie negli enti locali: alert, ruolo del revisore e prospettive

Gli alert per il revisore – questionario Delibera 8/SEZAUT/2025/INPR – questionario consuntivo

1. Il revisore ha segnalato criticità/anomalie in relazione alle seguenti fattispecie?

| Tipologia | Non rilevata | Superata | Non superata |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Assenza di allegati obbligatori o incompletezza della documentazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Mancato o non parificato conto giudiziale di agente contabile a danaro o a materia interno o esterno | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Mancata o erronea contabilizzazione del fondo pluriennale vincolato (FPV) e cronoprogrammi di spesa | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Non corretta contabilizzazione dei contributi a rendicontazione | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Accertamenti di entrata riportati a residui non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Residui attivi mantenuti e non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Impegni di spesa riportati a residui non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Residui passivi mantenuti e non adeguatamente motivati quanto al titolo e alla scadenza | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Sottostima del fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Disallineamenti nei rapporti reciproci debiti/crediti con gli organismi partecipati o con unioni o comunità | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Sottostima degli altri accantonamenti (FGDC, Fondo rischi e oneri, ecc.) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Eccessivo ritardo nei tempi di pagamento (> a 60 giorni) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Eccessivo ricorso ad anticipazione di tesoreria o a fondi a destinazione vincolata | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Debiti fuori Bilancio non adeguatamente segnalati e privi di copertura | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Superamento dei limiti assunzionali (cc. 557 o 562 e/o d.m. 17/03/2020 per i Comuni e del decreto 11/01/2022, per le Province) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Incarichi di collaborazione non previsti nel DUP e/o mancata trasmissione alla Corte dei conti per incarichi superiori a euro 5 mila | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Superamento del limite legale di indebitamento dell'ente | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Applicazione avanzo in misura superiore al limite concesso per gli enti in disavanzo (cc. 897 e 898, art. 1, legge n. 145/2018) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Non corretta applicazione dell'eventuale disavanzo | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Relazione al rendiconto – par.10

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- **attendibilità** delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, non reintegro dell'anticipazione di tesoreria al 31/12 e non ricostituzione della cassa vincolata al 31/12;
- **rispetto degli obiettivi di finanza pubblica** (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- **congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;**
- **attendibilità dei valori economico-patrimoniali** (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Proposte e prospettive

- Revisione dei parametri di deficitarietà e degli istituti a presidio degli equilibri strutturali di bilancio
- Evoluzione della contabilità verso l'approdo alla contabilità economico-patrimoniale su base accrual
- Introduzione del "rating della salute finanziaria"
- ***Rafforzamento dei controlli nei comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti***
- Revisione del sistema dei controlli (interni ed esterni) e maggiore collaborazione tra Corte dei conti e organo di revisione