

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Informazioni anagrafiche

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss., l. n. 266/2005) dell'organo di revisione contabile della Provincia/Città metropolitana/Comune di

Ente:

Codice fiscale dell'Ente:

Popolazione alla data del 31/12/2017:

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico).

Nome:

Cognome:

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono:

Posta elettronica:

Fax:

Estremi della relazione dell'organo di revisione sul rendiconto di gestione 2018 (DA ALLEGARE):

Verbale n. del

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto 2018 (DA ALLEGARE):

Deliberazione n. del

Ente in dissesto? dal

Procedura di riequilibrio

finanziario pluriennale in dal *

corso?

* data della deliberazione di ricorso alla procedura di riequilibrio pubblicata

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Notizie generali sull'ente

1. Ente istituito a seguito di processo di fusione per unione?	<input type="text" value="NO"/>
2. Ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione?	<input type="text" value="NO"/>
3. Ente ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016?	<input type="text" value="NO"/>
3.1 Sisma del	<input type="text"/>
4. L'Ente, nella ricorrenza dei presupposti di cui al comma 848 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge di bilancio 2018), ha effettuato il nuovo riaccertamento straordinario dei residui?	<input type="text" value="NO"/>

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Domande preliminari

Domande preliminari (da 1 a 5)

1. L'organo di revisione, nel corso del 2018, ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?	<input type="text" value="NO"/>
1.1 In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni addotte dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
2. L'organo di revisione ha verificato che al Rendiconto 2018, trasmesso alla BDAP, siano stati allegati i documenti elencati all'art. 11, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 al cui invio sono tenuti gli enti locali?	<input type="text" value="SI"/>
2.1 In caso di riscontrata mancata allegazione, indicare quali tra i documenti elencati nell'art. 11, comma 4, non sono stati trasmessi, indicandone le ragioni	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
3. I dati inseriti in BDAP sono congruenti con quelli presenti nei documenti contabili dell'Ente?	<input type="text" value="SI"/>
3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
4. Nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento e' stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n.267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare?	<input type="text" value="SI"/>
5. In ordine all'eventuale utilizzo, nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo di amministrazione, l'organo di revisione ha accertato in sede di applicazione dell'avanzo libero che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico?	<input type="text" value="SI"/>

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Domande preliminari

Domande preliminari (da 6 a 9)

6. In ordine all'eventuale applicazione, nel corso del 2018, dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011)?	SI
6.1 Quali componenti dell'avanzo vincolato sono state utilizzate?	
6.1.1 quota vincolata ex lege	SI
6.1.2 quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	NO
6.1.3 quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	NO
6.1.4 quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	NO
7. L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?	SI
7.a) Unione di Comuni:	SI
7.b) Consorzio di Comuni:	SI
7.1 In caso di risposta positiva indicare denominazione:	
Unione comuni collinari del Vergante - Consorzio Medio Novarese - Consorzio case vacanze dei comuni novaresi - Consorzio Istituto Storico Piero Fornara	
8. Nel rendiconto 2018, fatta salva la facoltà di cui al punto 16, le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento? [Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6]	SI
9. L'Ente si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205?	NO
9.1 In caso di risposta affermativa, ricorrevano i presupposti per esercitare detta facoltà?	

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Domande preliminari

Domande preliminari (da 10 a 13)

10. L'organo di revisione ha accertato che per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL?	SI
10.1 In particolare, in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI, l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate?	SI
10.1.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:	<input type="text"/>
11. L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016?	NO
11.1 In caso di risposta affermativa, indicare in particolare se una o più tra le seguenti:	

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

12. E' stata data attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013?	NON RICORRE LA FATTISPECIE
12.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:	<input type="text"/>
13. L'Ente, ai sensi del comma 7 dell'art. 4 del d.lgs n. 118/2011, ha trasmesso le risultanze del consuntivo, aggregate secondo la struttura del piano dei conti, alla BDAP, al fine di fornire supporto all'analisi degli scostamenti in sede di consuntivo rispetto alle previsioni?	SI
13.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:	<input type="text"/>

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Domande preliminari

Domande preliminari (da 14 a 18)

14. Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo:

14.1.) di amministrazione

NON RICORRE LA FATTISPECIE

14.2.) da riaccertamento straordinario

NON RICORRE LA FATTISPECIE

14.3.) da disavanzo tecnico (art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.)

NON RICORRE LA FATTISPECIE

14.4.) disavanzo da procedura ex art. 243-bis Tuel

NON RICORRE LA FATTISPECIE

15. L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento?

NO

15.1 In caso di risposta positiva, l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare la relativa quota accantonata nel risultato d'amministrazione ai fini dell'accantonamento al FCDE?

16. L'ente si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, comma 814, della legge 27 dicembre 2017, n.205?

NO

17. Il responsabile del servizio finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari?

SI

18. Nel corso dell'esercizio considerato, sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio?

NO

18.1 In caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni?:

Sezione I – Gestione Finanziaria

Flussi e risultato di cassa / Cassa vincolata e anticipazione di tesoreria

1. Flussi e risultato di cassa

1.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2018, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente?

SI

1.1.1 In caso di eventuale discordanza tra Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere) e Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) riportare l'importo e le ragioni:

Importo:

Ragioni:

2. Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

2.1. L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2018?

SI

2.2. L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio 2018?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

2.2.1. In caso di risposta negativa, ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta?

Sezione I – Gestione Finanziaria

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

3. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

3.1 Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria?

SI

3.2 La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2018, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa?

SI

3.2.1 In caso di risposta negativa, indicare le ragioni:

3.3 A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

3.3.a) vincolato

SI

3.3.b) destinato ad investimenti

SI

3.3.c) libero

SI

3.3.1 In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni:

Sezione I – Gestione Finanziaria

Gestione delle entrate / Evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità

4. Gestione delle entrate: grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

4.1 Nell'esercizio considerato, l'organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

NO

4.1.1 Nel caso di risposta affermativa specificare:

4.2 Il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, comma 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla legge n. 106/2011 e s.m.i?

SI

5. Evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità

5.1 L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento?

SI

5.1.1 In caso di mancato rispetto fornire spiegazioni:

5.2 Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti?

SI

5.2.1 In caso di risposta affermativa:

5.2.1.1 Indicare l'importo:

289.938,86

5.2.1.2 È stato allegato al rendiconto l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del Bilancio?

SI

5.2.1.3 Sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art. 230, comma 5, TUEL?

SI

5.2.1.3.1 In caso di risposta positiva alla domanda precedente indicare l'importo dei crediti mantenuti nello Stato Patrimoniale

478.693,86

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione I – Gestione Finanziaria

Gestione dei residui

6. Gestione dei residui

6.1 L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ottemperanza all'art. 228 TUEL che rinvia per le modalità all'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

SI

6.2 I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

6.2.1 In caso di risposta affermativa:

6.2.1.1. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito è stato adeguatamente motivato?

6.2.1.1.1 In caso di risposta positiva indicare in che modo:

a) attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale

b) indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione

6.2.1.2 È stato conseguentemente ridotto il FCDE

6.3 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale?

SI

6.4 Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2017 e da esercizi precedenti?

SI

6.5 È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria?

SI

Sezione I – Gestione Finanziaria

Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

7. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

7.1 L'Ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti?

7.1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.2 L'ente, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8, TUEL

7.2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.3 L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013?

7.3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.4 In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge?

7.4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.5 L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, del d.l. n. 35/2013

7.5.1 In caso di non corretta attuazione formulare le proprie osservazioni in proposito:

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione I – Gestione Finanziaria

Accantonamenti - verifica congruità

8. Accantonamenti – verifica congruità

8. L'Ente ha accantonato fondi per passività potenziali?

SI

8.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.2 Le quote accantonate per la copertura degli oneri da contenzioso in essere sono risultate congrue rispetto al valore del contenzioso pendente, secondo i criteri di cui al punto 5.2. lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria?

SI

8.2.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.3 Le quote accantonate al fondo perdite partecipate, ai sensi dell'art. 1, comma 551, legge n. 147/2013 e dell'art. 21, d.lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi?

NON RICORRE LA FATTISPECIE

8.3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.4 È stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato?

SI

8.4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

8.4.2 In caso di risposta affermativa l'organo di revisione ha verificato la congruità di predetto fondo?

SI

8.5 La costituzione del fondo per il salario accessorio è stata certificata dall'Organo di revisione?

SI

8.5.1 In caso di risposta negativa, fornire le motivazioni:

8.6 Entro il 31/12/2018 è stato sottoscritto l'accordo decentrato integrativo?

NO

8.6.1 In caso di risposta negativa, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme?

SI

8.6.2 In caso di risposta positiva, l'accordo decentrato integrativo reca il parere dell'Organo di revisione?

Sezione I – Gestione Finanziaria

Servizi conto terzi e partite di giro

9. Servizi conto terzi e partite di giro

9.1 L'organo di revisione ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi?

SI

9.1.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

9.2. La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, d.lgs. n. 118/2011?

SI

9.2.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

9.3 L'Ente è titolare e/o beneficiario di risorse nell'ambito di programmi operativi finanziati con fondi comunitari?

SI

9.3.1 In caso di risposta affermativa, precisare:

9.3.1.a) ruolo rivestito:

Rimborso utilizzo prodotti lattieri in mense scolastiche

9.3.1.b) importo risorse

652,97

9.3.1. c) come sono state contabilizzate le risorse:

2.0105

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata

Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità

1. Verifica della capacità di indebitamento e della sostenibilità

Nota: si ricorda che per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione e che il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

1.1 L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203 TUEL come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

1.1.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

1.2. Nel corso dell'esercizio considerato si è reso necessario attuare nuovi investimenti finanziati da debito o variare quelli in atto?

1.2.1 In caso di risposta affermativa: l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL?

1.3 L'Ente nell'esercizio considerato ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui?

1.3.1 In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata, totale o parziale, l'Ente ha beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160?

1.4 Sono state concesse garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati?

1.5. L'Ente ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati?

1.5.1 In caso di risposta affermativa fornire dettagli (sui destinatari delle operazioni, l'ammontare previsto, nonché il piano delle erogazioni ed il piano di ammortamento distintamente per quota capitale e quota interessi) allegando le relative deliberazioni.

1.6 Fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale)?

1.6.1 Nel caso di risposta positiva. compilare la tabella sottostante:

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza al 31/12/2018
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0,00

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata

Rispetto del limite di indebitamento / Strumenti di finanza derivata

2. Rispetto del limite di indebitamento

2.1 L'ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art. 204 Tuel ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2016	2017	2018
0,89	1,03	0,58
** Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.		

3. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

3.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

3.1.1 In caso di risposta affermativa l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n. 112/2008 per evidenziare chiaramente sia i costi sostenuti che quelli stimati?

3.1.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

3.2 È stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al fine tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere?

3.2.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione III – Rispetto del saldo di finanza pubblica

Rispetto del saldo di finanza pubblica (da 1 a 4)

N.B. Allegare il prospetto di certificazione del saldo già inviato al Ministero dell'economia e finanze – RGS (utilizzando la specifica funzione CONTE)

1. L'Ente nell'esercizio considerato ha conseguito il saldo di cui alla legge n. 232/2016, art. 1 comma 466 e seguenti, come modificati dalla legge n. 205/2017, tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 1, comma 823, della legge n. 145/2018, delle Circolari MEF-RGS 5/2018 e 25/2018, ed in coerenza con le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto?

2. L'Ente ha proceduto alla trasmissione della certificazione dei risultati di cui all'art. 1, comma 470 o 470-bis (enti in dissesto), legge n. 232/2016, nei termini e con le modalità previsti dai medesimi commi?

2.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

3. I dati contabili, rilevanti ai fini del conseguimento del saldo di cui all'art. 1, comma 466, legge n. 232/2016, trasmessi con la certificazione dei risultati di cui al comma 470, corrispondono alle risultanze del Rendiconto di gestione?

3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti in merito alla difformità delle risultanze e indicazioni sulle regolarizzazioni effettuate ai sensi dell'art. 1, co. 473, legge n. 232 del 2016:

4. L'Ente ha rispettato il saldo di finanza pubblica nel 2017?

4.1 In caso di risposta negativa:

4.1.1 Nell'esercizio in corso, l'Ente ha tenuto conto delle sanzioni previste dal comma 475, lett. a), c) e seguenti dell'art. 1 della l. n. 232 del 2016, considerando anche la gradualità prevista dal comma 476 di cui al medesimo articolo 1?

4.1.2 In particolare, l'Ente ha rispettato il divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia di contratto?

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione III – Rispetto del saldo di finanza pubblica

Rispetto del saldo di finanza pubblica (da 5 a 7)

5. Dopo l'approvazione del rendiconto, è stato rilevato un peggioramento del proprio posizionamento rispetto all'obiettivo di saldo, secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 474, legge n. 232/2016?	NO
5.1 In caso di risposta affermativa	
5.1.1 L'Ente ha provveduto alla trasmissione di una nuova certificazione dei risultati, a rettifica di quella prevista dall'art. 1, comma 470, legge n. 232/2016?	
6. L'Ente ha avanzato, con le modalità e nei termini previsti dall'art.1, commi da 486 a 492, legge n. 232/2016, richieste di spazi finanziari per le finalità di investimento di cui commi da 463 a 508 del medesimo articolo?	SI
6.1 In caso di risposta affermativa	
6.1.1 Nell'esercizio 2018, l'Ente ha utilizzato totalmente gli spazi finanziari a disposizione?	SI
6.1.2 L'Ente ha trasmesso le informazioni in materia di spazi finanziari richieste dal D.P.C.M. di cui all'art.10, comma 5, legge n. 243/2012?	SI
7. Gli spazi finanziari acquisiti mediante i patti di solidarietà di cui ai commi 485 e seguenti, art. 1, legge n. 232/2016 e le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali di cui al D.P.C.M. n. 21/2017 sono stati utilizzati esclusivamente per effettuare investimenti?	SI

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione IV – Organismi partecipati

Organismi partecipati (da 1 a 8)

1. L'Ente ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie di cui all'art. 20 , d.lgs. n. 175/2016?	SI
2. In particolare l'Ente nell'effettuare la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha individuato quelle che devono essere dismesse?	SI
3. Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un piano per la loro razionalizzazione?	SI
4. Qualora nell'ambito della revisione straordinaria sia stato deliberato il mantenimento di partecipazioni societarie, risultano rispettati i vincoli di scopo pubblico di cui all'art. 4, comma 1, d.lgs. n. 175/2016?	SI
5. Nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione?	NON RICORRE LA FATTISPECIE
5.1 Descrivere le procedure di ricollocamento:	<input type="text"/>
6. L'Ente, nel 2018, ha costituito o acquisito partecipazioni?	SI
6.1 Nel caso di risposta positiva è stato rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32, legge n. 244/2007?	SI
7. L'Ente, nel 2018, ha effettuato la dismissione di organismi partecipati?	NO
7.1 In caso di risposta affermativa, fornire dettagli sulle dismissioni effettuate:	<input type="text"/>
8. Indicare quali servizi pubblici locali sono gestiti in ambiti territoriali ottimali (ATO), ai sensi dell'art. 3-bis, commi 1 e 1-bis, d.l. n. 138/2011:	<input type="text"/>
Servizio idrico integrato - gestione rifiuti	
8.1 Sono stati posti in essere nuovi affidamenti da parte degli Enti di governo degli ATO?	NO
8.1.1 In caso di risposta affermativa indicare quali:	<input type="text"/>

Sezione IV – Organismi partecipati**Organismi partecipati (da 9 a 15)**

9. L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14 comma 5, d.lgs. n. 175/2016)?	NON RICORRE LA FATTISPECIE
9.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti: <input type="text"/>	
10. In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale dell'organismo al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita?	NON RICORRE LA FATTISPECIE
11. In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori (art. 1, comma 554, legge n. 147/2013 e art. 21, comma 3, d.lgs. n. 175/2016)?	NON RICORRE LA FATTISPECIE
12. Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate?	NO
12.1 In caso di risposta affermativa, il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniali): <input type="text"/>	
13. I prospetti dimostrativi di cui art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano la doppia asseverazione degli organi di revisione così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/QMIG?	NO
13.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti: <input type="text"/>	
13.2 In caso di risposta positiva, la nota informativa allegata al rendiconto risulta corredata dalla doppia asseverazione da parte dei rispettivi organi di controllo?	<input type="text"/>
14. Si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati?	NO
15. I dati inviati dagli enti nella banca dati OOPP del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione (che è a sua volta un allegato al rendiconto)?	SI
15.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti: <input type="text"/>	

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione V – Stato patrimoniale

Stato patrimoniale (Comuni oltre 5000 abitanti / Province / Città metropolitane)

2. L'Ente ha provveduto a:

a) adottare il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali?

SI

b) tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011?

SI

c) adottare il bilancio consolidato?

SI

d) rideterminare le voci dell'attivo e del passivo nel rispetto del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale?

SI

e) adottare la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale

SI

2.1 Nel caso di risposte negative, fornire chiarimenti:

3. L'Ente ha aggiornato gli inventari per determinare l'effettiva consistenza del patrimonio?

SI

3.1 Nel caso di risposta positiva indicare la data di ultimo aggiornamento:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

4. I crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, sono stati individuati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo?

SI

4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

5. L'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali

SI

5.1 In caso di risposta negativa, fornire le motivazioni:

5.2 Nel caso di risposta positiva specificare il criterio seguito nella determinazione del valore dei beni patrimoniali:

Costo di acquisizione

6. La struttura del patrimonio netto è conforme con i nuovi principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da concessioni edilizie e riserve da risultati economici?

SI

6.1 Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto si dà conto:

a) delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale?

SI

b) delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello Stato Patrimoniale iniziale e finali?

SI

c) delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia?

SI

7. L'Ente ha attuato politiche di valorizzazione del proprio patrimonio?

SI

7.1 Nel caso di risposta affermativa indicare quali:

ASSICURARE MASSIMA REDDITIVITA' DEL PATRIMONIO

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione I - Risultati della Gestione Finanziaria

Evoluzione risultato d'amministrazione / Utilizzo risorse risultato d'amministrazione

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	9.013.418,11	10.104.983,25	7.018.197,06
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.324.726,94	2.918.526,77	3.132.566,20
Parte vincolata (C)	1.671.757,48	1.436.896,64	1.197.358,32
Parte destinata agli investimenti (D)	369.557,76	136.207,56	145.230,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.647.375,93	5.613.352,28	2.543.042,13

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Risultato d'amministrazione al 31.12. anno n-1 valore complessivo:

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	5.335.013,21	5.335.013,21
Totale delle parti utilizzate	0,00	5.335.013,21	5.335.013,21

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA

CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1

Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00	1.800,00	49.178,00	50.978,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	0,00	1.800,00	49.178,00	50.978,00

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata Trasf.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	0,00	9.020,35	0,00	12.035,00	21.055,35
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	556.519,95	0,00	0,00	47.869,74	604.389,69
Totale delle parti utilizzate	556.519,95	9.020,35	0,00	59.904,74	625.445,04

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	194.738,26

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	5.335.013,21	50.978,00	625.445,04	194.738,26	6.206.174,51
Totale delle parti non utilizzate	278.339,07	2.867.548,77	811.451,60	-58.530,70	3.898.808,74
Totale complessivo del risultato di amministrazione	5.613.352,28	2.918.526,77	1.436.896,64	136.207,56	10.104.983,25

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione I - Risultati della Gestione Finanziaria

Residui / Conciliazione tra risultato gestione competenza e risultato d'amministrazione

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	302.326,35	84.567,31
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	9.097,64	12.095,41
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	21.865,65	37.105,69
MINORI RESIDUI	333.289,64	133.768,41

4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	194.721,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.907.990,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.061.677,05
SALDO FPV	-3.153.686,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	71.699,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	333.289,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	133.768,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-127.821,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	194.721,74
SALDO FPV	-3.153.686,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-127.821,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.206.174,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.898.808,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	7.018.197,06
lettera A principio contabile 4/1 punto 9.6 (verifica rispetto)	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018	

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione I.I. - Gestione Finanziaria - Cassa

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		10.967.380,13			10.967.380,13
Entrate Titolo 1.00	+	13.156.547,64	9.511.338,47	1.534.525,73	11.045.864,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.925.103,84	1.802.503,66	683.716,15	2.486.219,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.004.575,81	2.692.773,07	507.314,37	3.200.087,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	623,00	615,94	0,00	615,94
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	21.086.850,29	14.007.231,14	2.725.556,25	16.732.787,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	16.339.504,88	10.572.870,40	2.107.923,33	12.680.793,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	166.422,04	163.081,07	0,00	163.081,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidita' (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	16.505.926,92	10.735.951,47	2.107.923,33	12.843.874,80
Differenza D (D=B-C)	=	4.580.923,37	3.271.279,67	617.632,92	3.888.912,59
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	4.580.923,37	3.271.279,67	617.632,92	3.888.912,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.048.874,36	530.097,11	187.314,54	717.411,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.054,24	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.051.928,60	530.097,11	187.314,54	717.411,65

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA

CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1

Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	623,00	615,94	0,00	615,94
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attivita' finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie (L=B1+L1)	=	623,00	615,94	0,00	615,94
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.051.305,60	529.481,17	187.314,54	716.795,71
Spese Titolo 2.00	+	5.412.841,03	2.678.806,36	614.994,56	3.293.800,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attivita' finanziarie	+	40,00	35,60	0,00	35,60
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	5.412.881,03	2.678.841,96	614.994,56	3.293.836,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.412.881,03	2.678.841,96	614.994,56	3.293.836,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.361.575,43	-2.149.360,79	-427.680,02	-2.577.040,81
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	78.931,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attivita' finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attivita' finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	78.931,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.751.863,24	2.390.398,32	25.756,35	2.416.154,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.303.536,80	2.105.070,22	330.090,72	2.435.160,94
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	10.556.123,51	1.407.246,98	-114.381,47	12.260.245,64

* I di cui non si sottraggono

** Il totale comprende Competenza + Residui

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione I.I. - Gestione Finanziaria - Cassa

Consistenza del fondo cassa / Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	12.260.245,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	12.260.245,64

3. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12			12.260.245,64
di cui cassa vincolata (1)			15.304,98

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			3.089,00
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa all'1.1	+			0,00
Fondi vincolati all'1.1	=			3.089,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			12.215,98
Decrementi per pagamenti vincolati	-			0,00
Fondi vincolati al 31.12	=			15.304,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=			15.304,98

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

5. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL			0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 TUEL			0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (2)			0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			0,00

(2) Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione I.II - Gestione Finanziaria - FPV

Gestione finanziaria-FPV

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			237.917,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			10.935,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (*)			153.235,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (**)			0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			55.096,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			18.650,06

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

1.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12			5.823.759,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			319.874,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			73.842,27
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			540,43

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione I.III - Gestione Finanziaria - Entrate

Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	9.949.250,00	10.177.281,99	9.511.338,47	93,46
Titolo II	2.119.590,18	2.218.297,95	1.802.503,66	81,26
Titolo III	3.560.993,21	3.594.344,08	2.692.773,07	74,92
Titolo IV	803.024,32	532.882,62	530.097,11	99,48
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

**Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
 CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
 Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A**

Sezione I.III - Gestione Finanziaria - Entrate

Efficienza della riscossione e versamento

2. Efficienza della riscossione e versamento

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU/TASI	347.229,87	193.444,61	137.470,00	404.488,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	57.319,87	29.302,70	36.106,27	458.994,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	36.297,21	36.297,21	0,00	41.272,77
Recupero evasione altri tributi	81.261,25	81.261,25	0,00	4.788,07
TOTALE	522.108,20	340.305,77	173.576,27	909.543,61

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui Attivi		Esercizi Precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018 (1)	FCDE al 31.12.2018
IMU/TASI	Residui iniziali						1.196.076,29	435.454,69	295.930,10
	Riscosso c/residui al 31.12						876.896,14		
	Percentuale di riscossione						73,31		
TARSU/TIA/ ARI/TARES	Residui iniziali						1.752.079,46	1.768.289,32	1.011.779,09
	Riscosso c/residui al 31.12						256.452,26		
	Percentuale di riscossione						14,64		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali						647.438,31	882.243,80	450.186,17
	Riscosso c/residui al 31.12						34.000,16		
	Percentuale di riscossione						5,25		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali						84.551,58	158.616,40	30.305,87
	Riscosso c/residui al 31.12						20.451,06		
	Percentuale di riscossione						24,19		

Proventi acquedotto	Residui iniziali						0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali						7.326,07	7.391,22	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione						0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali						0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione								

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata

Tabella dimostrativa rispetto limite di indebitamento / Debito complessivo

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.345.506,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.057.055,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.575.201,40	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	15.977.762,61	
B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.597.776,26	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018 (1)	119.071,79	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	26.421,33	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.505.125,80	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	92.650,46	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,58

(1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2015 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO (2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.858.702,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018 (comprese le estinzioni anticipate)	-	163.081,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	
TOTALE DEBITO	=	2.695.621,72

(2) Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata

Rinegoziazione dei mutui / Fideiussioni o lettere di patronage 'forte'

3. Nel caso in cui l'ente abbia effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, compilare la tabella sottostante:

	IMPORTO
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
di cui destinate a spesa corrente	0,00
di cui destinate a spesa in conto capitale	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0,00

4. Nel caso in cui siano state concesse fideiussioni o lettere di patronage forte a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, compilare la tabella sottostante:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti previsti nel bilancio 2018
ANTINCENDI BOSCHIVI	SEDE OPERATIVA	29.162,07	Fideiussione	0,00	11.000,00
TOTALE		29.162,07		0,00	11.000,00

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Appendice - Enti colpiti dal sisma

Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 1 a 2)

Enti ricompresi nell'elenco di cui all'allegato 1, 2 e 2-bis, del d.l. n. 189/2016 nonché, per quanto di interesse, Province in cui detti enti ricadono

Gestione entrate

1. Nel corso dell'esercizio 2018 sono pervenute all'Ente (Comune/Provincia), in relazione agli eventi sismici, le seguenti risorse:

Soggetto erogante	Importo
Regione (contabilità speciale)	
Regione (risorse proprie)	
Regione (fondi comunitari)	
Altro	

1.1 Specificare per ogni tipologia di risorse le modalità di regolazione contabile delle stesse con riguardo alla loro appostazione ed alla loro gestione in caso di esercizio provvisorio.

2. Verifica dell'impatto degli eventi sismici sul bilancio dell'Ente nell'esercizio 2018

2.1 Effetti della sospensione del pagamento dei tributi locali

Tipologia di tributo	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori accertamenti	Minori riscossioni

2.2 L'Ente, in ragione della sospensione del pagamento dei tributi locali, è stato destinatario di trasferimenti compensativi?

2.2.1 In caso di risposta positiva fornire i dati di dettaglio:

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Appendice - Enti colpiti dal sisma

Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 3 a 5)

Indebitamento

3. L'Ente (Comune/Provincia) ha in essere contratti di mutuo con la Cassa depositi e prestiti per i quali è stata disposta, ai sensi dell'art.
44 del d.l. n. 189/2016 come novellato dall'art. 15 del d.l. 28 maggio 2018, n. 55 convertito con legge 24 luglio 2018, n. 89, la
sospensione del pagamento delle rate in scadenza negli esercizi 2016, 2017 e 2018?

3.1 In caso di risposta positiva fornire i dati di cui alla tabella che segue :

Esercizio Finanziario	Importo rate sospese	Termine differimento

Spazi finanziari

4. Nell'ambito delle intese regionali e dei patti nazionali sono stati utilizzati spazi finanziari in relazione ad investimenti connessi
all'evento sismico ai sensi dell'art. 43-bis del d.l. 24 aprile 2017, n. 50?

4.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi:

Gestione della cassa

5. Risultato di cassa

Fondo di cassa complessivo al 31/12/2018	
di cui fondi vincolati	
di cui Fondi sisma	
Fondi liberi	

5.1. L'Organo di revisione ha verificato la corretta costituzione dei vincoli in relazione alle risorse afferenti agli eventi sismici

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Appendice - Enti colpiti dal sisma

Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 6 a 7)

Spese di personale

6. Nel corso degli esercizi 2016, 2017 e 2018 l'Ente (Comune/Provincia) ha proceduto ad assunzioni di personale in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale ai sensi dell'art. 50-bis, comma 1, del d.l. n. 189/2016 s.m.i. ?

6.1 In caso di risposta positiva:

6.1.1 Indicare gli estremi del provvedimento autorizzativo del Commissario straordinario

6.1.2 Indicare le modalità di reclutamento adottate tra quelle previste dal co. 3 del citato art. 50-bis d.l. n. 189/2016

6.1.3 Specificare la consistenza del personale al 31 dicembre 2015 e il numero di di unità di personale a tempo determinato assunto ex art.50-bis, negli esercizi 2016-2018

Anno	U.d.p. in servizio al 31/12	Personale a tempo determinato assunto ex art. 50-bis del d.l. n. 189/2016
2015		
2016		
2017		
2018		

6.2 In relazione alle predette assunzioni l'Ente ha beneficiato delle risorse di cui al comma 1 del citato art. 50-bis d.l. n. 189/2016?

6.2.1 In caso di risposta positiva indicare l'importo:

7. L'Ente, ai sensi dell'art. 50-bis, comma 1-bis del d.l. n. 189/2016 s.m.i. ha incrementato, con efficacia limitata agli anni 2017 e 2018, la durata della prestazione lavorativa già in essere con professionalità di tipo tecnico o amministrativo, in deroga ai vincoli di contenimento della spesa di personale?

7.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi (tipologia di prestazione, incremento della durata, quantificazione dei maggiori oneri):

Appendice - Enti colpiti dal sisma

Appendice - Enti colpiti dal sisma (da 8 a 9)

8. Ai sensi dell'art. 50-bis, comma 3-bis del d.l. n. 189/2016 l'Ente ha stipulato contratti di lavoro autonomo di collaborazione coordinata e continuativa?

8.1 In caso di risposta positiva:

8.1.1 Fornire elementi informativi(natura dell'incarico, durata dello stesso, eventuale proroga e compenso previsto)

8.1.2 L'Organo di revisione ha verificato la coerenza del compenso pattuito con i criteri di cui al comma 3-ter del citato art. 50-bis?

8.1.3 L'Ente con riguardo agli oneri derivanti dalla sottoscrizione dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa ha ricevuto assegnazioni di risorse ai sensi del comma 3-quater del predetto art. 50-bis?

8.1.3.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi:

9. L'Organo di revisione ha formulato rilievi in ordine alle assunzioni poste in essere dall'Ente in conseguenza dell'evento sismico che ha colpito l'Ente?

9.1 In caso di risposta positiva fornire elementi informativi:

Note generali

Utilizzare la presente sezione per integrare la relazione con elementi informativi aggiuntivi di carattere generale, commenti o altri dettagli informativi riferiti a specifici quesiti

--

Sezione Regionale di controllo - Regione: PIEMONTE Provincia: NOVARA
CONTE - Questionario consuntivo 2018 - Versione: 1
Ente: ARONA N. protocollo: 0016002-26/09/2019-SCPIE-T95CO-A

Firma

QUESTIONARIO PER GLI ORGANI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEGLI ENTI LOCALI PER L'ATTUAZIONE DELL'ART. 1, COMMI 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266, RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto relativo all'esercizio 2018

dell'Ente ARONA approvato con la delibera indicata nella scheda anagrafica e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

SOTTOSCRIZIONE

Revisore unico

NOME

MAURIZIO

COGNOME

TONINI