

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 –
2018 DELL'A.R.U. APPROVATA DAL COMITATO DIRETTIVO
IN DATA 31 AGOSTO 2016**

Napoli, 12 settembre 2016

**Il Revisore Unico
Prof. Francesco Capalbo**

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO DEL 30
AGOSTO 2016

In data 12 settembre 2016 il Sottoscritto, professor Francesco Capalbo, Revisore Unico della Agenzia Regionale Universiadi 2019,

Premesso che:

- In data 8 agosto 2016, il Commissario Straordinario, con nota n. 214/ARU/CS, ha trasmesso al Comitato Direttivo ed al Revisore Unico *una proposta di variazione del bilancio di previsione 2016/2018* per tener conto di alcune sopravvenienze e, soprattutto, per riflettere le implicazioni economico-finanziarie della variazione dello Statuto intervenuta in data successiva alla approvazione del bilancio di previsione 2016/2018;
- In data 31 agosto 2016, il *Commissario Straordinario*, con nota n. 228/ARU/CS, ha trasmesso al Comitato Direttivo ed al Revisore, ad integrale sostituzione degli allegati della citata nota 214/ARU/CS, una nuova e sostitutiva proposta di variazione del bilancio di previsione che oltre a tenere conto delle sopravvenienze già illustrate nella nota 214/ARU/CS, tiene conto anche della acquisizione di risorse pari a euro 22.009.448,42 relative all'intervento di cui alla scheda 1.1. b allegata all'APQ sottoscritto in data 18/7/2016;
- Che con delibera n. 1 del Commissario Straordinario dell'Agenzia è stato adottato il bilancio di previsione 2016 – 2018 dell'Ente, successivamente approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 260 del 6.07.2016;
- In data 31 agosto 2016 il Comitato Direttivo dell'A.R.U., ha approvato la variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2016 – 2018, predisposta dal Commissario Straordinario, per la successiva trasmissione per l'approvazione, ai sensi dell'art. 11 comma 2 dello Statuto, alla Giunta Regionale;
- In data 5 settembre la delibera di approvazione della variazione da parte del Comitato Direttiva è stata trasmessa al Revisore Unico;

Considerato che

- L'Agenzia Regionale Universiadi 2019 è ente di scopo della Regione Campania e pertanto assorbita nell'ambito di applicazione del D.lgs 118 del 2011;

Visti

- il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- la nota 228/ARU/CS che integra e sostituisce la precedente nota 214/ARU/CS;
- la DGRC n. 356 del 6.07.2016;

- Presenta

Presenta

approvata dal Comitato Direttivo in data 31 agosto 2016

poli 31.08.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

**RELAZIONE SULLA VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 – 2018 DELL'A.R.U.,
APPROVATA DAL COMITATO DIRETTIVO NELLA SEDUTA DEL 31 AGOSTO 2016**

L'organo di revisione ha esaminato la proposta di variazione al bilancio di previsione 2016 – 2018, approvato con delibera G.R. n. 260 del 6.07.2016, così come formulata dal Comitato Direttivo nella seduta del 31 agosto 2016.

La suddetta proposta di variazione riguarda unicamente la rimodulazione di alcuni stanziamenti di entrata e di spesa relativi all'esercizio 2016, al fine di recepire gli effetti di due delibere regionali:

- la n. 461 del 2016 che nel modificare lo statuto ha previsto la istituzione del revisore unico in luogo del collegio dei revisori;
- la n. 356 del 2016 che, nell'approvare il testo dell'APQ "Summer Universiadi Napoli 2019", ha istituito nell'ambito del bilancio gestionale 2016-2018. I seguenti capitoli di entrata e di spesa:

ENTRATA

Capitolo	oggetto	Titolo	Tipologia	Categoria	IV livello piano dei conti	C.I.E UE	Siope codice bilancio	Ricorrenti	Perimetro sanità	Capitolo di spesa correlato
1401	Risorse FAS 2000-2006.	4	200	4020100	4.02.01.01.000	2	4.02.01	2	1	5471

SPESA

capitolo	oggetto	miss.	progr	titolo	macro aggr.	IV livello piano dei conti	cofog	C.I.S. UE	Siope codice bilancio	Ricorrenti	Perimetro sanità	Capitolo di entrata correlato
5471	APQ "Summer Universiadi Napoli 2019" Risorse FAS 2000-2006.	6	3	2	203	2.03.01.02.000	08.1	8	2.02.03	4	4	1401

La variazione di bilancio per l'esercizio finanziario in corso si articola come risulta dagli schemi seguenti:

PARTE ENTRATE

ENTRATA	Anno 2016		Variazione (+/-)
	Bilancio di previsione	Variazione n. 1	
	A	B	C = B - A
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	500.000,00	500.000,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	22.009.448,42	22.009.448,42
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI	500.000,00	22.509.448,42	22.009.448,42

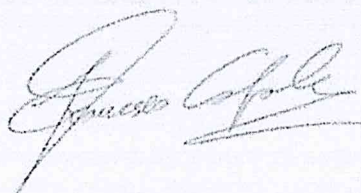
PARTE SPESE

Missione	Programma	Titolo	Anno 2016		Variazione (+/-)
			Bilancio di previsione	Variazione n. 1	
			A	B	
1	1	1	79.800,00	86.800,00	7.000,00
1	3	1	59.700,00	30.200,00	-29.500,00
1	10	1	352.500,00	367.500,00	15.000,00
6	3	2	0,00	22.009.448,42	22.009.448,42
1	8	1	8.000,00	8.000,00	0,00
20	1	1	0,00	7.500,00	7.500,00
TOTALE			500.000,00	22.509.448,42	22.009.448,42

Le variazioni effettuate nella parte spese riguardano, in particolare:

- l'incremento dello stanziamento iniziale imputato al Titolo 1, Missione 1, Programma 1 riferibile a rimborsi spese per missioni relative all'attività degli organi istituzionali;
- la riduzione dello stanziamento iniziale imputato al Titolo 1, Missione 1, Programma 3, in conseguenza della modifica statutaria – avvenuta con DGRC n. 461 del 2.08.2016 - che ha comportato l'abolizione del Collegio dei Revisori e la presenza del Revisore Unico;
- l'incremento dello stanziamento iniziale imputato al Titolo 1, Missione 1, Programma 10 riferibile a rimborsi spese per missioni relative all'attività istituzionale delle strutture amministrative dell'Ente;
- la previsione dello stanziamento di un fondo di riserva, registrato al Titolo 1, Missione 20, Programma 1;
- la previsione dello stanziamento di spesa, imputato al Titolo 2, correlato all'assegnazione dell'importo di Euro 22.009.448,42 registrato al titolo 4 tra le Entrate in conto capitale, a seguito della DGRC n. 356/2016.

Tanto premesso, l'Organo di Revisione, alla luce di quanto sopra e dei controlli svolti, ha accertato il rispetto delle disposizioni contenute nel D. Lgs. N. 118/2011 e, pertanto, esprime **parere favorevole sulla Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2016 – 2018 dell'A.R.U.**, così come proposto dal Comitato Direttivo nella seduta del 31 agosto 2016.



ARU – Allegato variazione del bilancio 2016-2018

ENTRATE

Titolo	Tipologia	Categoria	VARIAZIONI									
			Previsione di competenza 2016					Previsione di competenza 2017				
			Stanziamiento iniziale	In aumento	In diminuzione	Stanziamiento finale	Stanziamiento iniziale	In aumento	In diminuzione	Stanziamiento finale	Stanziamiento iniziale	In aumento
4	200	4020100	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 4 – Tipologia 200			€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 0,00

Previsione dello stanziamento in entrata dell'importo di € 2.009.448,42 così come previsto dal APQ "Nimner Università Napoli 2019" approvato con DGR n. 356 del 6/07/2016.

SPESE

Missione	Programma	Titolo	VARIAZIONI									
			Previsione di competenza 2016					Previsione di competenza 2017				
			Stanziamiento iniziale	In aumento	In diminuzione	Stanziamiento finale	Stanziamiento iniziale	In aumento	In diminuzione	Stanziamiento finale	Stanziamiento iniziale	In aumento
1	1	1	€ 79.800,00	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 86.800,00	€ 191.520,00	€ 11.500,00	€ 0,00	€ 203.020,00	€ 191.520,00	€ 11.500,00
Totale Missione 1 – Programma 1 – Titolo 1			€ 79.800,00	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 86.800,00	€ 191.520,00	€ 11.500,00	€ 0,00	€ 203.020,00	€ 191.520,00	€ 11.500,00
1	3	1	€ 59.700,00	€ 0,00	-€ 29.500,00	€ 30.200,00	€ 73.040,00	€ 0,00	-€ 39.000,00	€ 34.040,00	€ 73.040,00	€ 0,00
Totale Missione 1 – Programma 3 – Titolo 1			€ 59.700,00	€ 0,00	-€ 29.500,00	€ 30.200,00	€ 73.040,00	€ 0,00	-€ 39.000,00	€ 34.040,00	€ 73.040,00	€ 0,00
1	10	1	€ 352.500,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 367.500,00	€ 827.440,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 847.440,00	€ 827.440,00	€ 20.000,00
Totale Missione 1 – Programma 10 – Titolo 1			€ 352.500,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 367.500,00	€ 827.440,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 847.440,00	€ 827.440,00	€ 20.000,00
6	3	2	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Missione 6 – Programma 3 – Titolo 2			€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 22.009.448,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20	1	1	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00
Totale Missione 20 – Programma 1 – Titolo 1			€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00

Missione 1 – Programma 1 – Titolo 1
Incremento dello stanziamento iniziale con la previsione di rimborsi spese per missioni relative all'attività degli organi istituzionali (Comitato Direttivo e Direttore Generale).

Missione 3 – Programma 3 – Titolo 1
Modifica dello statuto con previsione del Revisore Unico dei conti e contestuale riduzione della spesa e del relativo stanziamento.

Missione 1 – Programma 10 – Titolo 1
Incremento dello stanziamento iniziale con la previsione di rimborsi spese per missioni relative all'attività istituzionale delle strutture amministrative (Dirigenti e Personale).

Missione 6 – Programma 3 – Titolo 2
Previsione dello stanziamento nella spesa dell'importo di € 2.009.448,42 così come previsto dal APQ "Nimner Università Napoli 2019" approvato con DGR n. 356 del 6/07/2016.

Missione 20 – Programma 1 – Titolo 1
Previsione dello stanziamento di un fondo di riserva per le spese impreviste così come suggerito dal Revisore Unico dei conti.