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

fonte: http://l

## AGENZIA REGIONALE UNIVERSIADI 2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

# 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;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2016-2018

Pagina 1 di 4

fonte: http://l

# . ARU 2019

la DGRC n. 461 del 2.08.2016

#### Presenta

L' allegata relazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, quale parere sulla variazione n. 1 al bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018 dell'Agenzia Regionale Universiadi — ARU 2019, approvata dal Comitato Direttivo in data 31 agosto 2016

Napoli 31.08.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2016-2018

Pagina 2 di 4

# 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:

<b>ENTR</b>	ATA									
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	A											
capitolo	oggetto	miss.	progr	titolo	macro aggr.	IV livello plano dei conti	cofog	C.I.S. UE	Slope codice bilancio	Ricorre nti	Penmetr o sanitá	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**

	An	no <b>201</b> 6	
ENTRATA	Bilancio di previsione	Variazione n. 1	Variazione (+/-)
	Α	В	C = B - A
Titolo I - 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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2016-2018

Pagina 3 di 4

# ARU 2019

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

#### **PARTE SPESE**

			An	no 2016	
Missione	Programma	Titolo	Bilancio di previsione	Variazione n. 1	Variazione (+/-)
			A	В	C = B - A
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.

Africo Cofole

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2016-2018

Pagina 4 di 4

# ENTRATE

00'00	00'00	C 0,00	C 0,00	C 0,00	€ 0,00	60,00	00'00	€ 0,00 € 22.009.448,42		C 0,00 C 22.009.448,42		€ 0,00 € 22.009.448,42		€ 0,00 C22.009.448,42	60,01	90	Totale Titolo 4 – Tipologia 200
			2002			£ 0,00	10,00	£ 22.003.446,42	10,00	£ 22.009.448,42	£ 0,00	£ 22.009.448,42	€ 0,00	0,00 € 22.009.448,42	€0,03	4020100	200
€ 0,00	00'00	00'03	€ 0.00	0003	0000	6000	0003	כע פעע פטט בני ש טטיטי	2000	CA DAN DOO CC 3	0000	CA 000 CC 2		000000		NAME OF PERSONS ASSESSED.	SHE SHOWING SECOND
Stanzlamento Finale	in diminuzione	in aumento	Stanziamento Inkiale	Standamento Standamento Finale Initiale	in sumento in diranuatione	in aumento	Stantlamento Inbiale	In diminutione Standamento Finale Standamento	in diminuzione 3	olusune uj	Stanziamento Inklale	in diminuzione Standamento Finale	in diminuzione	in aumento	Stantlamento Initiale	ಗುತ್ತಿತಿ <b>ತಿ</b> ತಿ	aoloqiT
1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	mpetenta 2018	Previsione of competents 2018	\$15,500 mm		mpetensa 2017	Previsione di competenza 2017		RESTRICTION	Previsione di cassa 2016	Previsione d			Previsione dl competenza 2016	Previsione dl c		0)	41
							NEW PONCE AND	VARIAZIONI				のでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないでは、ないでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないのでは、ないので					

Previsione dello stanziamento in entrata dell'importo di £ 2.009,448,42 così come previsto dal APQ. "Simmer Utiniversitele Mapril 2019" approvato cou DGR n. 356 del 6/07/2016.

	CONTRACTOR OF THE PERSON OF TH	10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 1	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	22.44.54.54.54.54.54.54.54		150°CT 6.0434 (200500)	STORES STORES	THE PROPERTY.	SPESE	VARIAZIONI	以 100 mm							
•	eu		47, 71, 73, 73, 74, 75, 75, 75, 75, 75, 75, 75, 75, 75, 75	Previsione di competenza 2016	npetenza 2016			Previsione di cassa 2016	cassa 2016			Previsione di competenta 2017	petenza 2017			Previsione di competenza 2018	opetenza 2018	
pnoizziM.	nmsigor4	olotīT	Stantiamento Initiale	in aumento	in diminuzione	in diminusione Stanismento Finale	Stanziamento Iniziale	in aumento	in diminuzione	in diminutione Stantismento Flaale	Stantlamento tolziale	in aumento	in diminuzione	Stanziamento Finale	Stanzlamento Iniziale	in aumento	in diminuzione	Stantlamento Finale
1	1	1	€ 79.800,00	€ 7.000,00	00′0 €	€ 86.800,00	€ 79.800,00	€ 7.000,00	€ 0,00	€ 86.800,00	C 191.520,00	€ 11.500,00	00′0 €	€ 203.020,00	C 191.520,00	€ 11.500,00	€ 0,00	€ 203.020,00
Totale Missia	   fotale Missiane 1 – Pragramma 1 – Titolo 1	ıma 1 – Titolo 1	C 79.800,00	€7.000,00	00'00	C 86.800,00	€ 79.800,00	C7.000,00	€ 0,00	C 86.800,00	C 191.520,00	C11.500,00	C 0,00	C 203.020,00	€ 191.520,00	C11.500,00	60,00	€ 203.020,00
	1	-	€ 59.700.00	€ 0.00	-6.29.500,00	€ 30.200,00	6.59.700,00	C 0,00	-6 29.500,00	C 30.200,00	€ 73.040,00	C 0,00	00'000'65 )	€ 34.040,00	€73.040,00	€ 0,00	-C 39.000,00	€34.040,00
Totale Missio.	otale Missione 1 – Pragramma 3 – Titolo 1	ıma 3 – Titolo 1	C 59.700,00		-C 29.500,00	C30.200,00	€ 59.700,00	€ 0,00	-€ 29.500,00	C 30.200,00	€73.040,00	€ 0,00	·C 39.000,00	€34.040,00	€ 73.040,00	C 0,00	-€39.000,00	C 34.040,00
					-													
1	10	1	€ 352.500,00	€ 15.000,00	00'0 3	C 367.500,00	C 352.500,00	€ 15.000,00	00'0 >	€ 367.500,00	€ 827.440,00	€ 20.000,00	00'0 3	€847.440,00	€ 827.440,00	€ 20.000,00	C 0,00	€ 847.440,00
Totale Misslo	inc 1 – Program	Totale Missionc 1 – Programma 10 – Titolo 1	€ 352.500,00	€ 15.000,00	€0,00	C367.500,00	C352.500,00	C 15.000,00	00'03	C367.500,00	€ 827.440,00	c 20.000,00	00'03	C847.440,00	€827.440,00	€20.000,00	C 0,00	C 847.440,00
			0000	C 0 000 000 000 000 00	0000	C 2 2 CM9 448 42	0003	C 22.009.448.42	C 0,00	€ 22.009.448,42	6 0,00	€ 0,00	6 0,00	C 0,00	€ 0,00	C 0,00	00'00	00°0 3
	,	,	2000	2000 440 47	2000	CO,00 622 009 448 42	0000	1		C 0.00 C 22.009.448.42	60,00	60,00	60,00	60,00	00'00	60,00	60,00	C 0,00
Totale Missic	one 6 – Progran	otale Missione 6 – Programma 3 – Titola 2	e 0,00	£ 22.003.440,42	5 0,00	244.000.110,14	2002	'	1 1 1	Section of the Sectio			A CONTRACTOR OF STREET					
30	1	1	00′0 €	€7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00	C 0,00	6 7.500,00	C 0,00	€7,500,00	00'0 3	67.500,00	00′0 €	€7.500,00	€ 0,00	€ 7.500,00	C 0,00	C 7.500,00
Totale Missio	ne 20 – Progra.	I Totale Missione 20 – Programmo 1 – Titolo 1	€ 0,00	C7.500,00	C 0,00	C 7.500,00	00'00	€ 7.500,00	00'0 >	€7.500,00	00'00	€7.500,00	00'00	67.500,00	C 0,00	C7.500,00	C 0,00	C7.500,00
		The state of the second	-															

Missione 1—Programma 1—Trialo 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 1 – Programma 10 – Titolo 1 Incremento dello stanziamento iniziale con la prexisione di rimborsi spese per missioni relative all'attività istituzionale delle strutture amministrative (Dirigenti e Personale). Missione 1 – Programmo 3 – Titolo 1 Modifica dello statuto con previsione del Revisore Unico dei conti e contestuale ridutione della spesa e del relativo stanziamento.

Missione 6 – Programma 3 – Titolo 2 Previsione dello stanziamento nella spesa dell'importo di C.2.009.448,42 così come previsto dal APQ. "Summer Universitale Nupuli 2019" approvato con DGIR n. 35º del 6/07/2016

Missione 20 – Programma 1 – Titolo 1 Převisione glello stantiamento di un fondo di riserva per le spese impreviste così come suggerito dal Revisore Unico dei conti.