



**RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO**

2013

NOTA INTEGRATIVA

REGIONE SICILIANA

E.R.S.U.

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CATANIA

Sede legale in Catania via Etnea
Partita IVA: 01264690874 - Codice Fiscale: 80006770871

Bollo Virtuale

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di commercio di CATANIA - Autorizzazione CT: aut. n. 106430 del 21.12.2001.

* * *

Nota integrativa al Bilancio Consuntivo al 31/12/2013
Gli importi presenti sono espressi in euro

Premessa

La presente nota integrativa, così come previsto dal D.P.R. n. 97/2003 è un documento illustrativo di natura tecnico - contabile, riguardante l'andamento della gestione dell'Ente e completa il rendiconto generale dell'anno 2013. In particolare vengono esaminate le voci del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico, viene altresì fatta un'analisi del risultato di amministrazione e se ne mette in evidenza la composizione.

**CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL
RENDICONTO GENERALE**

Il Rendiconto Generale per l'anno 2013 è stato predisposto ai sensi del nuovo Regolamento di contabilità degli Enti Pubblici istituzionali della Regione Siciliana, contenuto nel Testo coordinato delle disposizioni del D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 con quelle del D.P.Reg. 29 maggio 2006, n. 729.

I documenti che costituiscono il Rendiconto Generale sono i seguenti:

- Rendiconto finanziario decisionale;
- Rendiconto finanziario gestionale;
- Conto economico;
- Quadro di riclassificazione dei risultati economici;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa.

Dettagli e criteri di valutazione

Criteri di formazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. La presente nota integrativa è redatta ai sensi dell'art. 2426 del C. C. Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per una migliore rappresentazione dei fatti intercorsi nell'ultimo esercizio. Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nell'esercizio chiuso al 31/12/2013 si riferiscono alle disposizioni del Codice Civile e non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei principi medesimi.

Deroghe

Nel presente esercizio non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione previsti dalla legislazione sul bilancio di esercizio.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Il Rendiconto finanziario decisionale, secondo lo schema previsto dal D.P.R. 97/2003, evidenzia le risultanze finanziarie dell'esercizio 2013 affiancando ad esse le risultanze relative all'esercizio 2012. In particolare, l'elaborato espone, per quanto riguarda le Entrate, i residui attivi all'inizio dell'anno, gli accertamenti effettuati nel corso dell'esercizio e le riscossioni complessive (sia in conto competenza che in conto residui) avvenute nel corso dell'anno, per quanto riguarda le Uscite, i residui passivi all'inizio dell'anno, gli impegni di spesa assunti nel corso dell'esercizio e i pagamenti complessivi (sia in conto competenza che in conto residui) avvenuti nel corso dell'anno. Il rendiconto finanziario decisionale si articola come il preventivo finanziario decisionale; analogamente il rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli, come il preventivo finanziario gestionale.

Il rendiconto in esame si sviluppa su un ammontare di risorse iniziali (che pareggiano con le rispettive uscite) pari ad € 22.984.428,71 comprensive di € 9.535.558,64 quale quota di avanzo di amministrazione. Le previsioni definitive si sono assestate, a seguito delle variazioni definite nel corso dell'esercizio 2013, in complessive Euro 35.722.256,80 (comprensive di partite di giro ed avanzo di amministrazione effettivamente utilizzato per € 9.535.558,64).

Nel corso dell'esercizio finanziario 2013, l'Ente ha utilizzato quota parte del fondo di riserva ordinario, per l'importo complessivo di Euro 246.803,36 a fronte di uno stanziamento iniziale di Euro 268.400,00.

Il Rendiconto finanziario gestionale 2013 presenta i seguenti risultati:

ENTRATE	GESTIONE COMPETENZA			
	Previsioni asstate	Accertate	Riscosse	Rimaste da riscuotere
Tit. I - Entrate Correnti	€ 23.850.223,16	€ 21.228.142,30	€ 7.932.138,63	€ 13.296.003,67
Tit. II - Entrate in conto capitale	€ 1.068.475,00	€ 1.068.475,00	€ -	€ 1.068.475,00
Tit. V - Entrate per partite di giro	€ 1.268.000,00	€ 1.020.775,30	€ 452.068,60	€ 568.706,70
Avanzo esercizio 2012	€ 9.535.558,64			
TOTALE	€ 35.722.256,80	€ 23.317.392,60	€ 8.384.207,23	€ 14.933.185,37

ENTRATE	GESTIONE RESIDUI				Totale residui 31/12/2013 Gestione Competenza e Residui
	Residui iniziali	Riscossi	Eliminati	Rimasti da riscuotere	
Tit. I - Entrate Correnti	€ 24.917.598,86	€ 10.586.488,98	€ -	€ 14.331.109,88	€ 27.627.113,55
Tit. II - Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.068.475,00
Tit. V - Entrate per partite di giro	€ 1.043.690,67	€ 6.401,47	€ -	€ 1.037.289,20	€ 1.605.995,90
TOTALE	€ 25.961.289,53	€ 10.592.890,45	€ -	€ 15.368.399,08	€ 30.301.584,45

USCITE	GESTIONE COMPETENZA			
	Previsioni asstate	Impegnate	Pagate	Rimaste da pagare
Tit. I - Spese Correnti	€ 30.139.409,41	€ 19.490.336,72	€ 8.982.313,22	€ 10.508.023,50
Tit. II - Spese in conto capitale	€ 4.314.847,39	€ 2.826.458,70	€ 276.392,60	€ 2.550.066,10
Tit. V - Spese per partite di giro	€ 1.268.000,00	€ 1.020.775,30	€ 704.726,06	€ 316.049,24
TOTALE	€ 35.722.256,80	€ 23.337.570,72	€ 9.963.431,88	€ 13.374.138,84

USCITE	GESTIONE RESIDUI				Totale residui 31/12/2013 Gestione Competenza e Residui
	Residui iniziali	Pagati	Eliminati	Rimasti da pagare	
Tit. I - Spese correnti	€ 24.541.100,05	€ 15.780.099,68	€ 53.377,32	€ 8.707.623,05	€ 19.215.646,55
Tit. II - Spese in conto capitale	€ 2.272.248,82	€ 556.439,16	€ 45,50	€ 1.715.764,16	€ 4.265.830,26
Tit. V - Spese per partite di giro	€ 352.451,24	€ 320.675,04	€ -	€ 31.776,20	€ 347.825,44
TOTALE	€ 27.165.800,11	€ 16.657.213,88	€ 53.422,82	€ 10.455.163,41	€ 23.829.302,25

Dall'analisi della gestione delle entrate, secondo la specifica natura dei cespiti (Aggregati economici e Unità previsionali di base), emerge il seguente prospetto di sintesi relativo alla gestione competenza 2013:

DESCRIZIONE	Previsioni definitive	Accertamenti	% accert. su previsioni	Riscossioni	% Riscoss. su accert.
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI					
Aggregato Economico I - Trasferimenti correnti					
U.P.B. 1 - Trasferimenti della Regione	€ 15.106.434,39	€ 12.306.434,16	81,46	€ 3.470.667,32	28,20
U.P.B. 3 - Trasferimenti da Enti pubblici	€ 6.500.000,00	€ 7.182.531,00	110,50	€ 2.822.531,00	39,30
U.P.B. 4 - Trasferimenti da privati	€ 95.000,00	€ 64.213,00	67,59	€ 64.213,00	100,00
Totale Aggregato Economico I	€ 21.701.434,39	€ 19.553.178,16	90,10	€ 6.357.411,32	32,51
Aggregato Economico II - Altre Entrate Correnti					
U.P.B. 4 - Vendita di beni e servizi ed altri diritti	€ 2.036.500,00	€ 1.561.929,85	76,70	€ 1.461.709,42	93,58
U.P.B. 5 - Altre Entrate	€ 42.288,77	€ 43.888,77	103,78	€ 43.888,77	100,00
U.P.B. 7 - Restituzioni recuperi e rimborsi diverse e partite che si compensano nella spesa	€ 70.000,00	€ 69.145,52	98,78	€ 69.129,12	99,98
Totale Aggregato Economico II	€ 2.148.788,77	€ 1.674.964,14	77,95	€ 1.574.727,31	94,02
Totale Titolo I	€ 23.850.223,16	€ 21.228.142,30	89,01	€ 7.932.138,63	37,37
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
Aggregato Economico III - Entrate per alienazione di beni patrimoniali					
U.P.B.2 - Entrate per alienazione di beni mobili	€ -	€ -	0,00	€ -	0,00
Totale aggregato economico III	€ -	€ -	0,00	€ -	0,00
Aggregato Economico V Entrate per trasferimenti in conto capitale					
U.P.B.2 - Trasferimenti U.E. Stato ed EE .LL.	€ 1.068.475,00	€ 1.068.475,00	100,00	€ -	0,00
Totale aggregato economico V	€ 1.068.475,00	€ 1.068.475,00	100,00	€ -	0,00
Totale Titolo II	€ 1.068.475,00	€ 1.068.475,00	100,00	€ -	0,00
TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO					
Aggregato Economico IX - Partite di giro					
U.P.B. 1 - Entrate aventi natura di partite di giro	€ 1.268.000,00	€ 1.020.775,30	80,50	€ 452.068,60	44,29
Aggregato Economico IX - Partite di giro	€ 1.268.000,00	€ 1.020.775,30	80,50	€ 452.068,60	44,29
Totale Titolo III	€ 1.268.000,00	€ 1.020.775,30	80,50	€ 452.068,60	44,29
Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2012	€ 9.535.558,64				
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 35.722.256,80	€ 23.317.392,60	65,27	€ 8.384.207,23	35,96

Dall'analisi della gestione delle uscite, secondo la specifica natura dei cespiti (Aggregati economici e Unità previsionali di base), emerge il seguente prospetto di sintesi relativo alla gestione competenza 2013:

DESCRIZIONE	Previsioni definitive	Impegni	% impegni su prevision e	Pagamenti	% Pagam. su impegni
TITOLO I - SPESE CORRENTI					
Aggregato Economico I - Spese di funzionamento					
U.P.B. 1 -Oneri per il personale in attività di servizio	€ 293.388,99	€ 270.917,21	92,34	€ 255.800,19	94,42
U.P.B. 2 - Spese per l'acqu. di beni di cons. e di servizi	€ 5.133.318,70	€ 4.799.402,04	93,50	€ 3.650.850,26	76,07
U.P.B. 3 - Spese per il servizio di tesoreria	€ 1.000,00	€ 235,84	23,58	€ 235,84	100,00
Totale Aggregato Economico I	€ 5.427.707,69	€ 5.070.555,09	93,42	€ 3.906.886,29	77,05
Aggregato Economico II - Spese per trattamenti di quiescenza e simili					
U.P.B. 1 -Oneri per il personale in quiescenza	€ -	€ -		€ -	
U.P.B. 2 - Accantonamento per tratt. di fine rapporto	€ 9.911,00	€ 9.652,93	97,40	€ 9.652,93	100,00
Totale Aggregato Economico II	€ 9.911,00	€ 9.652,93	97,40	€ 9.652,93	100,00
Aggregato Economico III - Eventuali accantonamenti a fondi rischi ed oneri					
U.P.B. 1 -Fondi rischi	€ 1.815.591,10	€ -	0,00	€ -	0,00
Totale Aggregato Economico III	€ 1.815.591,10	€ -	0,00	€ -	0,00
Aggregato Economico IV - Spese per interventi di parte corrente					
U.P.B. 1 -Spese per prestazioni istituzionali	€ 22.329.934,05	€ 13.956.673,15	62,50	€ 4.696.839,65	33,65
U.P.B. 3 -Poste correttive e compensative di entrate	€ 37.338,93	€ 12.133,10	32,49	€ 9.133,10	75,27
Totale Aggregato Economico IV	€ 22.367.272,98	€ 13.968.806,25	62,45	€ 4.705.972,75	33,69
Aggregato Economico V - Spese per oneri del debito					
U.P.B. 2 -Oneri finanziari da anticipazioni passive	€ -	€ -		€ -	
Totale Aggregato Economico V	€ -	€ -		€ -	
Aggregato Economico VI - Oneri comuni di parte corrente					
U.P.B. 1 -Oneri per gli organi dell'Ente	€ 107.050,00	€ 89.691,10	83,78	€ 83.337,96	92,92
U.P.B. 2 -Oneri tributari	€ 158.000,00	€ 132.291,47	83,73	€ 85.072,77	64,31
U.P.B. 3 -Fondi di riserva	€ 30.376,64	€ -	0,00	€ -	0,00
U.P.B. 4 -Spese non altrove classificabili	€ 223.500,00	€ 219.339,88	98,14	€ 191.390,52	87,26
Totale Aggregato Economico VI	€ 518.926,64	€ 441.322,45	85,05	€ 359.801,25	81,53
Totale Titolo I	€ 30.139.409,41	€ 19.490.336,72	64,67	€ 8.982.313,22	46,09
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE					
Aggregato Economico VII - Spese per gli investimenti					
U.P.B 1 - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	€ 4.064.847,39	€ 2.644.696,11	65,06	€ 192.321,43	7,27
U.P.B 2 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 250.000,00	€ 181.762,59	72,71	€ 84.071,17	46,25
Totale aggregato economico VII	€ 4.314.847,39	€ 2.826.458,70	65,51	€ 276.392,60	9,78
Totale Titolo II	€ 4.314.847,39	€ 2.826.458,70	65,51	€ 276.392,60	9,78
TITOLO V - SPESE PER PARTITE DI GIRO					
Aggregato Economico XIII Partite di giro					
U.P.B 1 - Spese aventi natura di partite di giro	€ 1.268.000,00	€ 1.020.775,30	80,50	€ 704.726,06	69,04
Totale aggregato economico XIII	€ 1.268.000,00	€ 1.020.775,30	80,50	€ 704.726,06	69,04
Totale Titolo V	€ 1.268.000,00	€ 1.020.775,30	80,50	€ 704.726,06	69,04
TOTALE GENERALE USCITE	€ 35.722.256,80	€ 23.337.570,72	65,33	€ 9.963.431,88	42,69

Il conto del bilancio riporta l'andamento della gestione dell'Ente e permette di pervenire al riscontro dell'efficacia degli interventi ed alla dimostrazione del raggiungimento degli obiettivi fissati.

In ordine al raggiungimento degli obiettivi, di cui alla circ. n.24 dell'Assessorato al Bilancio, in applicazione dell'art. 26 della L.R. 16 Aprile 2003, n.4, si riportano i dati a soddisfo di quanto richiesto al comma 2 bis aggiunto all'art.17 L.R. 8/2000:

- si conferma l'esito positivo per l'attribuzione dei posti letto nelle residenze che per l'anno 2013 sono stati n.686, mentre per il servizio di ristorazione, nell'anno 2013, sono stati erogati complessivi n. 206.838 pasti, di cui n.1.827 nella mensa "Centro" solo per il mese di Gennaio 2013, n.154.345 nella mensa "Cittadella" ,n.86.913 nella mensa "V.Emanuele" , n.993con il servizio take-awaye n.16.760 nelle mense convenzionate fuori sede.

Gli studenti assistiti nel 2013 dall'E.R.S.U. di Catania sono stati:

- Università di Catania **n.51.675**
- Accademia di Belle Arti **n.1.735**
- Istituto Musicale Bellini di Caltanissetta **n.185**
- Istituto Musicale Bellini di Catania **n.734**

I dati riportati, rispetto a quelli riferiti al precedente anno, riflettono una flessione per quanto riguarda il numero degli studenti iscritti all'Università di n.336 unità in meno, e l'Accademia di Belle Arti di Catania di n.227 unità in meno.

Esame tecnico

All'esame tecnico del Rendiconto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2013 si registra un fondo cassa iniziale pari ad € **10.740.069,22** e un fondo cassa di fine esercizio pari ad €**3.096.521,14**.

La chiusura di cassa al 31/12/2013 effettuata dalla Banca UNICREDIT S.p.A., cassiere dell'Ente, comunica un saldo cassa di € **3.096.521,14**che concorda con le risultanze contabili dell'Ente.

ESPOSIZIONE GRANDEZZE ECONOMICHE FINANZIARIE DESUNTE DAL CONTO CONSUNTIVO 2013

A. Autosufficienza Finanziaria:

Entrate autonome	
Tassa abilitazione ex art. 4 L. 1378/56	64.213,00
Proventi da tassa Diritto allo Studio L.R. n.20/2002	7.182.531,00
Totale	7.246.744,00

Il totale delle entrate autonome rappresenta il 34,14% delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2013 (Euro 21.228.142,30).

B. Dipendenza contributi regionali:

DESCRIZIONE	IMPORTO	INCIDENZA SU ENTRATE CORRENTI %	NATURA
Contributo annuo spese di funzionamento e per le finalità istituzionali	5.606.678,56	26,41	Non vincolato
Contributo straordinario funzionamento	-	-	Non vincolato
Fondo integrativo nazionale	6.410.455,83	30,20	Vincolato
Fondo emolumenti personale EAS	289.299,77	1,36	Vincolato
TOTALE	12.306.434,16	57,97	

C. Altre Entrate correnti:

DESCRIZIONE	IMPORTO	INCIDENZA SU ENTRATE CORRENTI %
Vendita di beni e servizi ed altri diritti	1.561.929,85	7,36
Altre Entrate (interessi e rimborsi IVA)	43.888,77	0,21
Restituzioni, recuperi e rimborsi diversi	69.145,52	0,33
TOTALE	1.674.964,14	7,89

D. Spese complessive dell'Ente, Rapporto di percentuale tra spesa corrente e spesa in Conto Capitale:

Il totale delle spese correnti e per investimenti, ammonta a complessive Euro **24.130.750,44** e risulta così suddiviso :

DESCRIZIONE	RENDICONTO 2013	%
Spese correnti	€ 19.490.336,72	87,33
Spese in conto capitale	€ 2.826.458,70	12,67
TOTALE	€ 22.316.795,42	100,00

Specifica spese in Conto Capitale e immobilizzazioni :

Cap.	Descrizione	Importo
232	Ricostruzioni e manutenzione straordinaria immobili	€.342.870,76
233	Interventi per la messa in sicurezza e la riqualificazione delle residenze e degli alloggi degli studenti	€. 52.128,35
234	Quota cofinanziamento MIUR	€1.181.222,00
235	Finanziamento MIUR – quota dello Stato (correlato al Cap.211/E)	€1.068.475,00
251	Acquisti di attrezzature e macchinari	€52.366,97
252	Trasformazione e manutenzione straordinaria	€99.467,17
255	Acquisto di mobili e macchine di ufficio	€29.928,45
	TOTALE	€ 2.826.458,70

E. Analisi spesa corrente

Composizione percentuale delle spese per interventi :

SPESA PER INTERVENTI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	% INCIDENZA
Borse di studio	€ 13.298.791,55	95,29
Borse part-time	0	
Contributi viaggi urbani ed extraurbani	€ 90.000,00	0,64
Borse per corsi di lingua all'estero e viaggi studio	€ 99.239,94	0,71
Sussidi straordinari	€ 100.000,00	0,72
Attività culturali, turistiche, sportive e di supporto didattico	€ 49.711,76	0,36
Interventi di decentramento	€ 100.000,00	0,72
Corsi di informatica	€ 99.720,00	0,71
Contributi associazioni studentesche	€ 50.000,00	0,36
Stage corsi di perfezionam. specializ. e dottorati	€ 20.000,00	0,14
Spese per convegni ed attività scientifiche	€ 49.209,90	0,35
TOTALE	€ 13.956.673,15	100,00

Composizione percentuale delle spese di funzionamento :

SPESA DI FUNZIONAMENTO		
DESCRIZIONE	IMPORTO	% INCIDENZA
Oneri del personale	€ 270.917,21	5,35
Spese per erogazione pasti studenti	€ 1.574.993,64	31,06
Spese gestione alloggi studenti assegnatari borse studio	€ 805.236,80	15,88
Fitti passivi	€ 541.407,77	10,68
Spese pulizia locali	€ 323.000,00	6,37
Combustibile ed energia elettrica per riscaldamento	€ 101.376,33	2,00
Utenze	€ 281.098,68	5,54
Altre spese di funzionamento	€ 1.172.525,64	23,12
TOTALE	€ 5.070.555,09	100,00

RIEPILOGO

DESCRIZIONE	IMPORTO	% INCIDENZA
Spesa per interventi	€ 13.956.673,15	71,61
Spese di funzionamento	€ 5.070.555,09	26,02
Poste correttive e compensative	€ 12.133,10	0,06
Spese per trattamento di fine rapporto	€ 9.652,93	0,05
Oneri per gli organi dell'Ente	€ 89.691,10	0,46
Oneri tributari	€ 132.291,47	0,68
Spese non altrove classificabili	€ 219.339,88	1,12
TOTALE SPESE CORRENTI	€ 19.490.336,72	100,00

F. Rapporto tra spesa per interventi finanziati da soggetti diversi dalla Regione e spesa complessiva per interventi.

La spesa per gli interventi risulta in parte finanziata con proventi diversi dai trasferimenti regionali. Infatti, i proventi scaturenti dalla “ Tassa diritto allo studio “ risultano destinati interamente per il pagamento delle borse di studio. Nell’anno 2013 a tale titolo sono state accertate complessive Euro 7.182.531,00. Il predetto provento rappresenta il 51,46% del totale della spesa per gli interventi.

G. Spese per il personale.

La spesa per il personale ex EAS e per rimborso spese per missioni al personale, ammonta ad €.270.917,21 pari al 1,39% delle spese correnti.

H. Risultato di amministrazione.

Il Conto Consuntivo dell’esercizio finanziario 2013 presenta un Avanzo di Amministrazione di Euro 9.568.803,34. Dall’analisi della gestione di competenza dell’esercizio finanziario 2013, risulta un Avanzo di Gestione di Euro **9.515.380,52**, determinato dalle seguenti risultanze:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2012	€ 9.535.558,64
Accertamenti	€ 23.317.392,60
Impegni	€ 23.337.570,72
Avanzo di gestione al 31/12/2013	€. 9.515.380,52

Il superiore risultato della gestione di competenza, rettificato con le variazioni positive apportate ai residui attivi e passivi, accertati con l’approvazione del Conto Consuntivo 2012, permette di pervenire alla determinazione del risultato di amministrazione alla data del 31/12/2013, come segue:

Variazione residui attivi:		
Positive		
Negative	0	
	0	0
Variazione residui passivi :		
Positive	€ 53.422,82	€.53.422,82
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2012		€.9.568.803,34

Il predetto risultato di Amministrazione trova riscontro nella seguente **situazione amministrativa** alla data del 31/12/2013:

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
Consistenza cassa al 01/01/2013		10.740.069,22
Riscossioni:		
In C/competenza	€ 8.384.207,23	
In C/residui	€ 10.592.890,45	
Totale riscossioni	€ 18.977.097,68	18.977.097,68
Pagamenti:		
In C/competenza	€ 9.963.431,88	
In C/residui	€ 16.657.213,88	
Totale pagamenti	€ 26.620.645,76	26.620.645,76
Consistenza di cassa al 31/12/2013		3.096.521,14
Residui attivi:		
Degli esercizi precedenti	€ 15.368.399,08	
Dell'esercizio	€ 14.933.185,37	
Totale residui attivi	€ 30.301.584,45	30.301.584,45
Residui passivi:		
Degli esercizi precedenti	€ 10.455.163,41	
Dell'esercizio	€ 13.374.138,84	
Totale residui passivi	€ 23.829.302,25	23.829.302,25
Risultato di amministrazione al 31/12/2013		9.568.803,34

L'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2013 di Euro **9.568.803,34**, presenta un avanzo vincolato scaturente dalla gestione dei fondi destinati alle borse di studio ed ai prestiti d'onore per l'importo complessivo di Euro 6.255.465,74, che trova giustificazione nella seguente tabella:

**PROSPETTO DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO
ALLA DATA DEL 31/12/2013**

Borse di Studio e Prestiti d'onore

Cap.	DESCRIZIONE	Utilizzo Avanzo Vincolato esercizio 2013	ACCERTAMEN TI2013	IMPEGNI 2013	SALDO
	Avanzo vincolato conto consuntivo anno 2012 applicato e utilizzato nell'esercizio 2013.	5.904.817,15			
002/E	Proventi tassa diritto allo studio		7.182.531,00		
033/E	Fondo integrativo nazionale		6.410.455,83		
0125	Restituzione borse di studio		56.346,31		
115/U	Borse di studio e prestito d'onore			13.298.791,55	
		-----	-----	-----	
	Saldo gestione competenza 2013	5.904.17,15	13.649.333,14	13.298.791,55	6.255.358,74
		=====	=====	=====	=====
	Avanzo vincolato gestione competenza				6.255.358,74

Gestione Residui 2012 e retro

Cap.	DESCRIZIONE	Residui passivi eliminati alla chiusura dell'esercizio 2013
0115/U	Borse di studio e prestito d'onore	107,00
	TOTALE RESIDUI ELIMINATI	107,00

RIEPILOGO

Avanzo vincolato gestione competenza 2013	6.255.358,74
Avanzo vincolato eliminazione residui2013	107,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 31/12/2013 Borse di studio e prestiti d'onore	6.255.465,74

L'avanzo di amministrazione di €. 3.313.337,60 (preventive assegnazioni) è stato appostato, per **€1.497.746,50**, così come previsto dalla vigente normativa, sui capitoli del titolo II, 232/U (Ricostruzioni, ripristini, trasformazioni e manutenzioni straordinarie immobili o strutture varie) per Euro 350.000,00, sul Cap. 233/U (Interventi per la messa in sicurezza e la riqualificazione delle residenze e degli alloggi degli studenti) per Euro 872.746,50, appositamente creato in virtù dell'articolo 11, comma 50, della Legge Regionale 9 maggio 2012 n° 26, su Cap.251/U (Acquisti di impianti, attrezzature, macchinari o mobili e supporti informatici) per Euro 115.000,00, sul Cap.252/U (Ripristini trasformazioni e manutenzione straordinaria di impianti attrezzature e macchinari) per Euro 130.000,00, Cap.255/U (Acquisto di mobili e macchine di Ufficio) per Euro 30.000,00, ed €. **1.815.591,10** sul Cap.200 "Eventuali accantonamenti a fondi rischi ed oneri" per fare, parzialmente, fronte alle somme pignorate presso il servizio di cassa dell'Ente, nell'anno 2013. L'avanzo vincolato pari ad Euro 6.255.465,74, viene appostato al Cap. 0115/U (Borse di studio e prestiti d'onore da tassa diritto allo studio L.R. 26/03/2002n n. 2 e da fondo integrativo nazionale).

I. Differenza tra entrate correnti e spese correnti.

La differenza tra le entrate correnti pari ad € 21.228.142,30e le spesi correnti pari ad €19.490.336,72 ha determinato una differenza positiva di € 1.737.805,58.

Borse di studio.

Con la previsione di una spesa di € 13.298.791,55, l'Ente ha assicurato l'attribuzione delle borse di studio in denaro e servizi per un numero complessivo di n. 2.500 rispetto ad un numero complessivo di idonei di n.7.679 con una percentuale del 32,56%. Nell'anno 2013, inoltre, sono state erogate n.1778 borse di studio per scorrimento 2012/2013.

Residenze.

Per quanto riguarda il piano poliennale di aumento dei posti letto, è stata ravvisata l'opportunità di richiedere l'assegnazione di beni pubblici dismessi dalle funzioni originarie e di intervenire con il concorso dei privati per projet-financing.

Nell'anno 2013 sono stati assegnati n.686 posti letto.

Ristorazione.

La situazione di difficoltà delle mense dell'Ente, conferma una tendenza che si registra in tutti i servizi di ristorazione degli Enti per il Diritto allo Studio in Italia: la diminuzione del numero dei pasti erogati.

Esso non dipende solo da carenze insorte nell'erogazione dei servizi, bensì da situazioni logistiche che è opportuno esaminare in una fase di programmazione poliennale.

Risulta improcrastinabile istituire punti di distribuzione in zone vicine alla frequenza studentesca, al fine di agevolare gli spostamenti e ridurre i tempi degli intervalli pasto.

Nell'anno 2013 sono stati erogati complessivi n. 206.838 pasti, di cui n.1.827 nella mensa "Centro" solo per il mese di Gennaio 2013, n.154.345 nella mensa "Cittadella" ,n.86.913 nella mensa "V.Emanuele", n.993 con il servizio take-away e n.16.760 nelle mense convenzionate fuori sede.

Residui attivi e passivi.

Per quanto riguarda la soppressione dei residui passivi, si è operato attraverso una ricognizione effettuata dai Responsabili degli Uffici dell'Ente, con la conseguente segnalazione delle somme da eliminare dalla lista dei residui 2012 e retro, al fine di pervenire alla corretta determinazione del risultato contabile di Amministrazione.

Adempimenti e prescrizioni

Relativamente alle prescrizioni ed agli adempimenti di cui alle circolari n° 15/2010, n° 19/2010 ed alla Legge Regionale n° 11/2010, l'Ente ha operato nei seguenti termini:

1. In riferimento alla circolare 15/2010, tutte le collaborazioni e le consulenze sono state ampiamente pubblicizzate sul sito web dell'E.R.S.U. di Catania (art. 22 Legge Regionale 12 maggio 2010 n° 11), le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni (art. 23 Legge Regionale 12 maggio 2010 n° 11) di cui al Capitolo U.01.01.01.002.0045 "Spese per la organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni, incontri, riunioni e attività di vigilanza e controllo" l'E.R.S.U. di Catania ha adempiuto a quanto disposto riducendo del 100% le somme impegnate nel corso dell'esercizio 2009;
2. Per quanto attiene la Circolare n° 19 del 09/12/2010, la spesa relativa al personale (ex EAS) trova copertura finanziaria nel finanziamento appositamente trasferito dalla Regione Siciliana all'Ente. La spesa relativa al personale dell'Ente viene direttamente sostenuta dalla Regione Siciliana, pertanto, non trova esposizione finanziaria nel bilancio di previsione dell'Ente.
3. In relazione all'art. 19, comma 3, della L.R. 11/2010, nel corso dell'esercizio finanziario 2013 non si è proceduto a forniture di beni e servizi per importi superiori ad €. 100.000,00.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio. Si specificano, di seguito, le variazioni intervenute nelle varie poste

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Non esistono immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	Cons. iniziale	Aumenti	Diminuzioni	Cons. finale
1) Terreni e fabbricati	16.489.952	4.357.185		20.847.137
2) Mobili arredi e macchine ufficio	391.631	153.579		545.210
3) Materiale bibliografico e collezioni scientifiche	1.394	729		2.123
4) Automezzi e motomezzi	520.648		220.353	300.295
5) Strumenti e attrezzature	2.018.001		1.749.104	268.897
6) Altri beni mobili	226.109		215.385	10.724
TOTALE ATTIVITA'	19.647.735	4.541.073	2.184.842	21.974.386

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione (trasporto, installazione, collaudi ecc.), fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato. In atto l'Ente non ha ancora attivato le procedure contabili relative agli ammortamenti dei cespiti pertanto non risultano ancora iscritti in bilancio i relativi fondi d'ammortamento. L'Ente sta provvedendo alla ricognizione fisica dei beni patrimoniali esistenti ed alla loro rivalutazione economica al fine di procedere alla riconciliazione dei dati contabili per addivenire ad una situazione omogenea attraverso la stesura di un inventario di fatto.

Immobilizzazioni finanziarie

Non esistono immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

Non sono comprese rimanenze.

Crediti

Dal passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale sono stati inseriti tra i crediti i residui attivi ed in particolar modo i crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici per Euro 30.301.584,45. L'importo più importante è costituito dai trasferimenti della Regione Siciliana per Euro 21.657.108,06,.

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Crediti/Residui attivi	30.301.584	25.961.290	4.340.294

Disponibilità liquide

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Disponibilità liquide	3.096.521	10.740.069	-7.643.548

La disponibilità al 31/12/2013 trova giustificazione nel saldo del conto bancario tenuto dall'Istituto Cassiere.

Ratei e risconti

Non sono stati calcolati ratei e risconti.

PASSIVO

Patrimonio netto

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Patrimonio netto	31.543.189	28.683.486	2.859.703

Patrimonio netto in dettaglio

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio 2013 è pari a Euro 31.543.189 e risulta aumentato rispetto al patrimonio netto all'inizio dell'esercizio (Euro28.683.486), per effetto dell'avanzo economico accertato con la gestione 2013.

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

Descrizione	Saldo iniziale	Riparto Utile/Destinaz. Perdita	Aumenti/Riduzioni di Capitale	Altri movimenti	Saldo finale
Fondo di dotazione	12.641.663				12.641.663
Altre riserve					
Utili (perdite) portati a nuovo	9.615.315			6.426.508	16.041.823
Utile (perdita) dell'esercizio	6.426.508			-3,566.805	2.859.703
TOTALE	28.683.486	0	0	2.859.703	31.543.189

Le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del Patrimonio Netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti

Descrizione	Saldo finale	Apporti	Utili	Altra natura
Fondo di dotazione	12.641.663	0	0	0
Altre riserve	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	16.041.823	0	0	0

Descrizione	Liberam. Disponibile	Distribuibile con vincoli	Non distribuibile	Utilizzo per copertura perdita	Altri utilizzi
Fondo di dotazione			12.641.663		
Utili (perdite) portati a nuovo				16.041.823	

Debiti

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Debiti/Residui Passivi	23.829.302	27.165.800	-3.336.498

I debiti al 31/12/2013 si riferiscono ai residui passivi riportati dal rendiconto finanziario.

Ratei e risconti passivi

Non vengono riportati ratei e risconti passivi.

Contributi in conto capitale

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Contributi in conto capitale	-	499.808	-499.808

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico redatto ai sensi dell'art.41 del Testo coordinato, accompagnato da un quadro di riclassificazione, evidenzia un Avanzo economico di €2.859.703,40. Detto importo scaturisce dagli accertamenti di entrata dell'esercizio 2013 e dagli impegni del conto del bilancio, dalle insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e dagli elementi economici non rilevati nel rendiconto finanziario che modificano la consistenza patrimoniale.

Detto Avanzo economico scaturisce dal risultato della gestione caratteristica ovvero risultato operativo di € 2.769.474,17, al quale va aggiunto il risultato positivo dei proventi finanziari per Euro 42.288,77, il risultato positivo di Euro 53.422,82, dedotto l'importo delle imposte di Euro 5.482,36.

I Ricavi di cui ai punti 1) 5) di complessivi € 22.254.328,53 coincidono con gli accertamenti di parte corrente del rendiconto finanziario e risultano aumentati rispetto all'esercizio precedente.

I costi di cui ai punti 6) 7) 8) 9) 14) per € 19.484.854,36 sono stati ottenuti tenendo conto dei dati risultanti dal rendiconto finanziario che rilevano le spese di parte corrente impegnate nell'esercizio.

I proventi finanziari di cui al punto 16,lett d) sono stati ottenuti tenendo conto dei dati risultanti dal rendiconto finanziario che rilevano i relativi accertamenti di entrata.

In particolare:

- La voce "B8" – "Godimento beni di terzi", presenta un leggero aumento giustificato dalla apertura della nuova mensa sita in Via Vittorio Emanuele;
- La voce "B9" – "salari e stipendi" e "altri costi" presentano una diminuzione a seguito dell'entrata in quiescenza di personale ex EAS assegnati all'Ente;
- La voce "B14" – "Oneri diversi di gestione" presenta un aumento.

I proventi straordinari riportati al n. 22) sono stati ottenuti tenendo conto dei residui passivi eliminati dalla lista dei residui 2012 e retro approvata.

Gli oneri tributari inclusi nell'U.P.B. 2 – Aggregato Economico VI – riportano impegni di spesa per l'importo complessivo di Euro 132.291,47 di cui Euro 126.809,11 per tasse comunali, le tasse di circolazione automezzi e i tributi vari di competenza dell'esercizio 2013, che risultano inclusi tra "gli oneri diversi di gestione", mentre la differenza di Euro 5.482,36 è relativa alle imposte sul reddito.

L'imposta dell'esercizio IRAP, nel rispetto dell'art. 2425 del codice civile e dei principi contabili del Consiglio dei dottori commercialisti e dei ragionieri è stata inserita alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio".

Gestione Caratteristica

Valore della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 31/12/2013	ESERCIZIO 31/12/2012	VARIAZIONE
Valore della produzione	22.254.329	20.114.004	€ 2.140.324

Valore della produzione in dettaglio

Il dettaglio delle voci che compongono il valore della produzione è così costituito:

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 31/12/2013	ESERCIZIO 31/12/2012	VARIAZIONE
Proventi delle prestazioni	1.561.930	2.058.442	€ -496.512
Altri ricavi e proventi	20.692.399	18.055.563	€ 2.636.836
Valore della produzione	22.254.329	20.114.004	€ 2.140.325

Costi della produzione

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 31/12/2013	ESERCIZIO 31/12/2012	VARIAZIONE
Costi della produzione	19.484.855	17.072.774	€ 2.412.080

Costi della produzione in dettaglio

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 31/12/2013	ESERCIZIO 31/12/2012	VARIAZIONE
Materie prime, sussidiarie e merci	43.999	12.243	31.756
Servizi	17.365.432	15.268.072	2.097.360
Godimento di beni e servizi	1.346.645	1.206.614	140.031
Salari e stipendi	220.198	251.942	-31.744
Onori sociali	48.596	56.095	-7.499
Altri costi del personale	11.776	4.440	7.336
Accantonamento per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	448.209	273.368	174.841
Totale costi della produzione	19.484.855	17.072.774	2.412.081

- La voce “B8” – “Godimento beni di terzi”, presenta un aumento dovuto alla spesa sostenuta per il fitto dei locali di Via Vittorio Emanuele;
- La voce “B9” – “salari e stipendi” e “altri costi” presentano una diminuzione dovuta al pensionamento di una unità di personale ex EAS assegnati all’Ente;

Non risultano contabilizzati i costi per ammortamento atteso che l’Ente non ha ancora attivato le procedure contabili per il calcolo degli stessi limitandosi a capitalizzare il valore storico del bene all’atto dell’acquisto.

L’Ente sta provvedendo alla ricognizione fisica dei beni patrimoniali esistenti ed alla loro rivalutazione economica al fine di procedere alla riconciliazione dei dati contabili per addivenire ad una situazione omogenea attraverso la stesura di un inventario di fatto.

Gestione Finanziaria

Proventi e oneri finanziari

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 31/12/2013	ESERCIZIO 31/12/2012	VARIAZIONE
Proventi e oneri finanziari	42.289	22.276	20.013

Includono gli interessi attivi bancari.

Gestione Straordinaria

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 31/12/2013	ESERCIZIO 31/12/2012	VARIAZIONE
Proventi e oneri straordinari	-	-	-

Imposte sul reddito

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

DESCRIZIONE	IMPOSTE CORRENTI	IMPOSTE DIFFERITE	IMPOSTE ANTICIPATE
IRAP ed IRES	5.482	-	-
Totale	5.482	-	-

L'imposta dell'esercizio per Euro 5.482 (importo impegnato al Capitolo 161/U) ,nel rispetto dell'art. 2425 del codice civile e dei principi contabili del Consiglio dei dottori commercialisti e dei ragionieri è stata inserita alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio".

ALTRE INFORMAZIONI

Composizione del personale anno 2014

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art.2427, punto 15 del Codice Civile.

Ruolo Unico Regionale

➤	Dirigenti 3F	n.03
➤	D-Funzionari direttivi	n.12
➤	Istruttori Direttivi C7	n.03
➤	Istruttori Direttivi C8	n 09
➤	Istruttori C3	n.03
➤	Istruttori C4	n.04
➤	Istruttore Direttivo C5	n.01
➤	Istruttore Direttivo C6	n.03
➤	Operatore A2	n.13
➤	Collaboratore B2	n.11
➤	Operaio Categoria A4	n.01
➤	Operaio Cat.A LIV.6	n.03
➤	Impiegato Cat.D LIV.1	n.01
➤	Impiegato Cat.B LIV3	n.01

Azienda Autonoma Terme Acireale

VARIE QUALIFICHE N.07

Dipendenti di Ruolo n.68

Personale Ex EAS

C-Istruttori direttivi N. 6

Compensi agli Organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

DESCRIZIONE	PERIODO	PERIODO	VARIAZIONE
	PRECEDENTE	CORRENTE	
Assegni ed indennità alla Presidenza	15.200	18.673	3.473
Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli Organi collegiali di Amministrazione	50.399	46.608	- 3.791
Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegio dei Revisori	22.398	24.410	2.012
Totale	87.997	89.691	1.694

Conclusioni

Note di chiusura

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'esercizio 2013 si chiude con un avanzo economico di Euro 2.859.703,40. In termini finanziari, il conto del bilancio presenta un avanzo finanziario di **Euro 9.568.803,34**, a fronte del quale esistono risorse acquisite e quindi accertate in entrata con vincolo di destinazione, compresi i residui passivi eliminati, per l'importo complessivo di **Euro 6.255.465,74**.

Il bilancio non riporta quote di ammortamento nella considerazione che l'Ente non ha ancora attivato le procedure propedeutiche alla gestione economica delle immobilizzazioni materiali.

CATANIA li

UFFICIO RAGIONERIA
IL RESPONSABILE

Sigra Carmela Bonanno

Carmela Bonanno



Rappresentante Legale

Dichiarazione sostitutiva di atto notorio (attestazione di conformità)

Il sottoscritto, ai sensi dell'articolo 31 comma 2-quinques della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

IL DIRIGENTE COORDINATORE
(Ing. Francesco Sciuto)

Francesco Sciuto

IL PRESIDENTE
(Prof. A. Cappellani)

A. Cappellani