

6. Analisi dell'impiego delle risorse

L'impiego delle risorse da parte degli enti viene analizzato con l'esposizione dei dati nella tabella che segue.

RAFFRONTO SPESE COMPLESSIVE/SPESE CORRENTI

Anno 2002

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese complessive	Personale		Funzionamento		Istituzionale		Organi	
		importo	%	importo	%	importo	%	importo	%
CISA	2.163,19	325,74	15,1	228,24	10,6	758,77	35,1	26,67	1,2
CISAM	779,65	203,84	26,1	114,71	14,7	238,64	30,6	14,15	1,8
ECB	427,00	22,40	5,2	202,57	47,4	163,14	38,2	2,98	0,7
EVV	1.858,67	256,78	13,8	43,48	2,3	611,75	32,9	19,32	1,0
IDAIC	252,57	33,32	13,2	55,43	21,9	130,24	51,6	3,21	1,3
INSR	460,89	63,27	13,7	92,97	20,2	213,70	46,4	2,70	0,6
INSV	611,43	113,43	18,6	269,47	44,1	123,63	20,2	7,01	1,1
SAIA	2.063,61	464,70	22,5	132,53	6,4	526,33	25,5	19,64	1,0
Totale	8.617,01	1.483,48	17,2	1.139,40	13,2	2.766,20	32,1	95,68	1,1

Anno 2003

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese complessive	Personale		Funzionamento		Istituzionale		Organi	
		importo	%	importo	%	importo	%	importo	%
CISA	1.758,78	418,17	23,8	246,55	14,0	1.045,05	59,4	23,31	1,3
CISAM	885,35	213,60	24,1	111,51	12,6	286,49	32,4	27,96	3,2
ECB	469,57	22,30	4,7	214,24	45,6	180,15	38,4	1,36	0,3
EVV	2.130,31	281,55	13,2	39,73	1,9	577,84	27,1	19,32	0,9
IDAIC	265,10	33,28	12,6	48,33	18,2	159,10	60,0	3,86	1,5
INSR	417,85	68,03	16,3	85,45	20,4	211,41	50,6	2,84	0,7
INSV	507,37	85,13	16,8	208,50	41,1	47,34	9,3	5,93	1,2
SAIA	2.148,92	498,09	23,2	130,14	6,1	550,16	25,6	13,87	0,6
Totale	8.583,25	1.620,15	18,9	1.084,45	12,6	3.057,54	35,6	98,45	1,1

Anno 2004

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese complessive	Personale		Funzionamento		Istituzionale		Organi	
		importo	%	importo	%	importo	%	importo	%
CISA	1.717,29	427,37	24,9	194,03	11,3	1.032,47	60,1	24,44	1,4
CISAM	807,34	202,26	25,1	122,35	15,2	277,62	34,4	39,46	4,9
ECB	293,68	42,26	14,4	251,60	85,7	0,00	0,0	n. d.	
EVV	4.799,38	422,43	8,8	102,21	2,1	1.432,19	29,8	19,05	0,4
IDAIC	260,09	33,69	13,0	51,89	20,0	121,23	46,6	1,72	0,7
INSR	727,44	92,52	12,7	91,26	12,5	376,40	51,7	4,50	0,6
INSV	400,20	104,41	26,1	167,80	41,9	34,24	8,6	21,44	5,4
SAIA	1.879,56	516,43	27,5	135,14	7,2	345,94	18,4	14,52	0,8
Totale	10.884,98	1.841,37	16,9	1.116,28	10,3	3.620,09	33,3	125,13	1,1

Le spese per il personale comprendono la quota di accantonamento TFR

I dati sono raggruppati per quattro settori fondamentali di intervento con le risorse complessive disponibili: organi di governo, personale, funzionamento e attività istituzionali.

Il totale delle spese è in incremento nell'ultimo biennio.

Nel rapporto di composizione prevalgono le spese per le attività istituzionali (33,3%), che sono peraltro aumentate nell'ultimo esercizio (+18,4%); un incremento registrano le spese per il personale mentre in incremento è l'andamento per gli organi di governo e quello delle spese di funzionamento. L'analisi evidenzia, inoltre, un indice di gestione complessivamente favorevole, in quanto sono aumentati gli stanziamenti per gli investimenti per attività istituzionali; si registra anche un incremento delle spese di funzionamento. Tale situazione si riflette, altresì, in un incremento dei proventi delle stesse attività istituzionali, evidenziando un recupero dell'indice di produttività.

La tabella successiva espone i dati comparati dei proventi delle attività istituzionali

Proventi istituzionali (in migliaia di euro)

ENTE	2002	2003	2004	Totale
CISA	87,31	85,27	37,26	209,84
CISAM	409,16	370,54	400,81	1.180,51
ECB	78,70	58,50	161,60	298,80
EVV	24,82	0,27	0,33	25,42
IDAIC	13,00	36,00	31,00	80,00
INSR	5,64	7,75	5,18	18,57
INSV	18,82	14,52	4,53	37,87
SAIA	12,68	21,92	5,24	39,84
Totale proventi	650,13	594,77	645,95	1.890,85

Per l'IDAIC i proventi riguardano le collaborazioni scientifiche

Per l'INSR e il SAIA i proventi riguardano le pubblicazioni

Per l'ECB vendita e prestazioni

Nella tabella che segue vengono analizzate le spese di funzionamento, con l'indicazione dei valori per le varie componenti (locazione, manutenzione, ecc.) per il triennio 2002/2004, nel complesso e per i singoli enti.

SPESE FUNZIONAMENTO**Anno 2002**

(in migliaia di euro)

ENTE	Totale spese funziona-mento	Locazione		Manut. - pul.		Post. - tel.		Utenze		Collaborazioni		Varie	
			%		%		%		%		%		%
CISA	228,24	38,73	16,97	37,05	16,23	33,12	14,51	32,99	14,45	24,16	10,59	62,19	27,25
CISAM	114,71	10,33	9,01	30,23	26,35	29,36	25,59	7,71	6,72	7,45	6,49	29,63	25,83
ECB	202,57	0,00	0,00	31,39	15,50	9,64	4,76	16,59	8,19	113,99	56,27	30,96	15,28
EVV	43,48	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	57,50	5,16	11,87	3,61	8,30	9,71	22,33
IDAIC	55,43	24,82	44,78	6,73	12,14	4,94	8,91	1,12	2,02	11,18	20,17	6,64	11,98
INSR	92,97	0,00	0,00	9,73	10,47	14,91	16,04	3,68	3,96	40,99	44,09	23,66	25,45
INSV	269,47	43,15	16,01	10,46	3,88	6,98	2,59	6,18	2,29	160,03	59,39	42,67	15,83
SAIA	132,53	n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.	
Totale	1.139,40	117,03	10,27	125,59	11,02	123,95	10,88	73,43	6,44	361,41	31,72	205,46	18,03

Anno 2003

(in migliaia di euro)

ENTE	Totale spese funziona-mento	Locazione		Manut. - pul.		Post. - tel.		Utenze		Collaborazioni		Varie	
			%		%		%		%		%		%
CISA	246,55	34,87	14,14	53,27	21,61	31,25	12,67	39,49	16,02	48,33	19,60	39,34	15,96
CISAM	111,51	10,45	9,37	25,70	23,05	14,90	13,36	6,75	6,05	9,31	8,35	44,40	39,82
ECB	214,24	0,00	0,00	41,40	19,32	8,02	3,74	20,25	9,45	107,54	50,20	37,03	17,28
EVV	39,73	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	37,75	0,00	0,00	24,00	60,41	0,73	1,84
IDAIC	48,33	25,23	52,20	5,51	11,40	3,96	8,19	0,74	1,53	11,65	24,11	1,24	2,57
INSR	85,45	0,00	0,00	13,51	15,81	11,62	13,60	2,65	3,10	30,32	35,48	27,35	32,01
INSV	208,50	45,66	21,90	10,49	5,03	6,71	3,22	7,51	3,60	116,16	55,71	21,97	10,54
SAIA	130,14	n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.	
Totale	1.084,45	116,21	10,72	149,88	13,82	91,46	8,43	77,39	7,14	347,31	32,03	172,06	15,87

Anno 2004

(in migliaia di euro)

ENTE	Totale spese funziona-mento	Locazione		Manut. - pul.		Post. - tel.		Utenze		Collaborazioni		Varie	
			%		%		%		%		%		%
CISA	194,03	38,82	20,01	54,13	27,90	17,53	9,03	31,24	16,10	27,81	14,33	24,50	12,63
CISAM	122,35	11,36	9,28	32,61	26,65	19,56	15,99	5,43	4,44	5,40	4,41	47,99	39,22
ECB	251,60		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	251,60	100,00
EVV	102,21	0,00	0,00	1,50	1,47	30,00	29,35	10,00	9,78	43,04	42,11	17,67	17,29
IDAIC	51,89	26,77	51,59	6,14	11,83	3,98	7,67	0,90	1,73	11,42	22,01	2,68	5,16
INSR	91,26	0,00	0,00	15,00	16,44	13,50	14,79	3,08	3,37	28,00	30,68	31,68	34,71
INSV	167,80	41,62	24,80	12,31	7,34	4,93	2,94	6,45	3,84	81,49	48,56	21,00	12,51
SAIA	135,14	n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.	
Totale	1.116,28	118,57	10,62	121,69	10,90	89,50	8,02	57,10	5,12	197,16	17,66	397,12	35,58

Le percentuali relative alle singole voci delle spese di funzionamento per i singoli enti sono calcolate senza tener conto della quota riferibile al SAIA perché non disponibile. Ne risulta una diminuzione proporzionale delle quote stesse, che, peraltro, non influenza i rapporti reciproci dei valori rapportati a tutti gli altri enti.

Per l'ECB gli importi riguardano servizi e oneri diversi di gestione.

L'importo globale delle spese di funzionamento subisce un incremento nel 2004.

Si registra, in particolare, la diminuzione delle remunerazioni per collaborazioni esterne e l'incremento delle spese di locazione e varie.

La successiva tabella espone i dati analitici per le spese istituzionali con la consueta comparazione (cronologica e per singoli enti).

SPESE ISTITUZIONALI**Anno 2002***(in migliaia di euro)*

ENTE	Totale spese istituzionali	Pubblicazioni		Mostre e manifestazioni		Corsi e seminari		Borse		Museo		Investimenti		Altre	
			%		%		%		%		%		%		%
CISA	758,77	11,89	1,6	627,85	82,7	74,89	9,9	12,85	1,7	5,16	0,7	26,13	3,4	0,00	0,0
CISAM	238,64	153,09	64,2	0,00	0,0	61,25	25,7	9,04	3,8	0,00	0,0	0,00	0,0	15,26	6,4
ECB	163,14	1,71	1,0	161,43	99,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
EVV	611,75	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	7,99	1,3	603,76	98,7
IDAIC	130,24	50,67	38,9	0,00	0,0	14,41	11,1	56,55	43,4	0,00	0,0	0,00	0,0	8,61	6,6
INSR	213,70	106,45	49,8	0,00	0,0	21,08	9,9	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	86,17	40,3
INSV	123,63	71,32	57,7	0,00	0,0	14,72	11,9	0,00	0,0	0,00	0,0	35,34	28,6	2,25	1,8
SAIA	526,33	28,67	5,4	0,00	0,0	36,92	7,0	126,24	24,0	0,00	0,0	189,31	36,0	145,19	27,6
Totale	2.766,20	423,80	15,3	789,28	28,5	223,27	8,1	204,68	7,4	5,16	0,2	258,77	9,4	861,24	31,1

Anno 2003*(in migliaia di euro)*

ENTE	Totale spese istituzionali	Pubblicazioni		Mostre e manifestazioni		Corsi e seminari		Borse		Museo		Investimenti		Altre	
			%		%		%		%		%		%		%
CISA	1.045,05	42,29	4,0	818,17	78,3	76,60	7,3	1,00	0,1	0,00	0,0	37,48	3,6	69,51	6,7
CISAM	286,49	199,79	69,7	0,00	0,0	64,93	22,7	8,10	2,8	0,00	0,0	0,00	0,0	13,67	4,8
ECB	180,15	8,15	4,5	172,00	95,5	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
EVV	577,84	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	17,56	3,0	560,28	97,0
IDAIC	159,10	45,85	28,8	0,00	0,0	17,90	11,3	40,54	25,5	0,00	0,0	0,00	0,0	54,81	34,5
INSR	211,41	59,00	27,9	0,00	0,0	23,51	11,1	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	128,90	61,0
INSV	47,34	29,37	62,0	0,00	0,0	2,69	5,7	0,00	0,0	0,00	0,0	12,56	26,5	2,72	5,7
SAIA	550,16	70,38	12,8	0,00	0,0	40,74	7,4	114,25	20,8	0,00	0,0	138,82	25,2	185,97	33,8
Totale	3.057,54	454,83	14,9	990,17	32,4	226,37	7,4	163,89	5,4	0,00	0,0	206,42	6,8	1.015,86	33,2

Anno 2004*(in migliaia di euro)*

ENTE	Totale spese istituzionali	Pubblicazioni		Mostre e manifestazioni		Corsi e seminari		Borse		Museo		Investimenti		Altre	
			%		%		%		%		%		%		%
CISA	1.032,47	34,36	3,3	547,48	53,0	115,78	11,2	1,00	0,1	0,00	0,0	10,86	1,1	322,99	31,3
CISAM	277,62	167,48	60,3	0,00	0,0	65,73	23,7	18,66	6,7	0,00	0,0	0,00	0,0	25,75	9,3
ECB	n.d.														
EVV	1.432,19	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	17,70	1,2	1.414,49	98,8
IDAIC	121,23	31,07	25,6	0,00	0,0	19,00	15,7	32,53	26,8	0,00	0,0	0,00	0,0	38,63	31,9
INSR	376,40	190,00	50,5	0,00	0,0	37,00	9,8	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	149,40	39,7
INSV	34,24	21,10	61,6	0,00	0,0	7,09	20,7	0,00	0,0	0,00	0,0	6,05	17,7	0,00	0,0
SAIA	345,94	38,04	11,0	0,00	0,0	99,37	28,7	37,68	10,9	0,00	0,0	81,68	23,6	89,17	25,8
Totale	3.620,09	482,05	13,3	547,48	15,1	343,97	9,5	89,87	2,5	0,00	0,0	116,29	3,2	2.040,43	56,4

Per l'ECB non esistono dati disaggregati che possano evidenziare tali spese.

La spesa complessiva segna un incremento del 18,4% nell'ultimo biennio.

Le spese per mostre e manifestazioni rappresentano l'importo più consistente delle componenti ma passano dal 32,4% al 17,1% del totale, con una flessione, nell'ultimo biennio, del 44,7% in valore assoluto.

Occorre, peraltro, rilevare che la consistenza della voce altre spese raggiunge un importo, più elevato, di 2.040,43 migliaia di euro; tale voce è omnicomprensiva e a titolo indicativo si evidenzia che concorre in misura preponderante all'ammontare complessivo, l'importo delle spese sostenute dell'EVV, che ammonta a migliaia di €. 1.414,49 (manutenzione del patrimonio immobiliare).

Il dettaglio dell'andamento per i singoli enti è esposto nei dati della tabella; qui si segnalano il notevole incremento delle spese totali per il l'EVV e l'INSR, nonché la flessione che si registra per gli altri enti; le cause di tali variazioni vengono analizzate nella parte speciale della relazione.

7. Costo del personale

La tabella successiva reca i dati relativi al costo del personale, per le varie voci di spesa componenti, analizzati per singoli enti e nel complesso e con una comparazione cronologica per il triennio 2002/2004.

Prosegue la lievitazione del costo (+2,6% nell'ultimo biennio), benché con un andamento rallentato rispetto all'incremento registrato nel biennio precedente (+3,6%).

In particolare, mentre le retribuzioni segnano nell'ultimo biennio un incremento, il costo delle collaborazioni registra una flessione.

COSTO DEL PERSONALE**Anno 2002***(in migliaia di euro)*

	CISA	CISAM	ECB	EVV	IDAIC	INSR	INSV	SAIA	Totale generale
Retribuzioni	209,80	141,75	16,72	178,58	18,02	39,94	92,06	365,47	1.062,34
Straordinario e varie	37,00	2,84	0,00	0,00	1,55	0,00	0,00	0,00	41,39
Oneri prev.li ed ass.li	60,94	47,80	3,99	66,86	12,87	14,29	18,91	72,79	298,45
Missioni e corsi	2,51	0,40	0,00	0,00	0,00	0,52	0,00	13,98	17,41
Totale a)	310,25	192,79	20,71	245,44	32,44	54,75	110,97	452,24	1.419,59
T. F. R.	15,49	11,05	1,69	11,34	0,88	8,52	2,46	12,46	63,89
Totale a) + TFR	325,74	203,84	22,40	256,78	33,32	63,27	113,43	464,70	1.483,48
Collaborazioni	24,16	7,45	113,99	3,61	11,18	40,99	160,03	n.d.	361,41
Totale generale	349,90	211,29	136,39	260,39	44,50	104,26	273,46	464,70	1.844,89

Anno 2003*(in migliaia di euro)*

	CISA	CISAM	ECB	EVV	IDAIC	INSR	INSV	SAIA	Totale generale
Retribuzioni	228,03	143,10	16,73	206,43	20,67	37,85	67,34	395,80	1.115,95
Straordinario e varie	32,91	12,00	0,00	0,00	1,55	0,00	0,00	0,00	46,46
Oneri prev.li ed ass.li	127,69	46,50	3,91	58,90	9,75	19,93	15,33	82,54	364,55
Missioni e corsi	1,60	0,70	0,00	0,00	0,00	0,50	0,00	8,55	11,35
Totale a)	390,23	202,30	20,64	265,33	31,97	58,28	82,67	486,89	1.538,31
T. F. R.	27,94	11,30	1,66	16,22	1,31	9,75	2,46	11,20	81,84
Totale a) + TFR	418,17	213,60	22,30	281,55	33,28	68,03	85,13	498,09	1.620,15
Collaborazioni	48,33	9,31	107,54	24,00	11,65	30,32	116,16	n.d.	347,31
Totale generale	466,50	222,91	129,84	305,55	44,93	98,35	201,29	498,09	1.967,46

Anno 2004*(in migliaia di euro)*

	CISA	CISAM	ECB	EVV	IDAIC	INSR	INSV	SAIA	Totale generale
Retribuzioni	259,09	143,46	30,31	309,80	20,02	64,00	85,05	399,95	1.311,68
Straordinario e varie	22,19	2,52	0,00	0,00	1,61	0,00	0,00	0,00	26,32
Oneri prev.li ed ass.li	127,06	43,61	10,28	95,63	12,06	25,72	17,73	84,45	416,54
Missioni e corsi	3,04	2,80	0,00	0,00	0,00	0,80	0,00	10,91	17,55
Totale a)	411,38	192,39	40,59	405,43	33,69	90,52	102,78	495,31	1.772,09
T. F. R.	15,99	9,87	1,67	17,00	0,00	2,00	1,63	21,12	69,28
Totale a) + TFR	427,37	202,26	42,26	422,43	33,69	92,52	104,41	516,43	1.841,37
Collaborazioni	27,81	5,40	n. d.	43,04	11,42	28,00	81,49	n.d.	197,16
Totale generale	455,18	207,66	42,26	465,47	45,11	120,52	185,90	516,43	2.038,53

8. Osservazioni conclusive sui risultati contabili della gestione

Vengono esposti in questo paragrafo, innanzitutto, i dati relativi ai risultati finali dei saldi di bilancio, alle entrate ed alle spese finanziarie complessive, distinte in correnti ed in conto capitale, all'incidenza delle entrate proprie e dei contributi esterni sulle spese correnti, al fine di effettuare le più significative considerazioni comparative, in senso cronologico e territoriale (per i singoli enti), sull'andamento dei risultati contabili.

I risultati finali dei saldi finanziari, economici e patrimoniali, indicati nella tabella già riportata al par. 4, evidenziano, oltre all'ammontare dei risultati complessivi anche l'andamento dei saldi per i singoli enti nel triennio 2002/2004; come si è già rilevato al peggioramento complessivo del risultato della precedente situazione finanziaria nel 2004 corrisponde un incremento del saldo complessivo dei conti patrimoniali; pronunciato appare anche l'incremento dei saldi relativi all'avanzo di amministrazione, cui corrisponde l'andamento positivo dei conti economici.

I risultati complessivi evidenziano un andamento positivo, confermato dall'esame degli indicatori di bilancio pubblicati nella parte speciale della relazione, alla cui lettura si rinvia.

I dati complessivi delle entrate e delle spese, distinte in correnti ed in conto capitale, e comparati per il triennio 2002/2004 sono riportati nella tabella che segue.

Anno 2002*(in migliaia di euro)*

ENTE	ENTRATE			SPESE		
	Correnti	C/capitale	Complessive	Correnti	C/capitale	Complessive
CISA	1.369,32	0,00	2.138,32	1.382,77	11,42	2.163,19
CISAM	755,54	0,00	845,83	665,39	23,96	779,65
ECB	437,59	0,00	461,32	401,58	1,69	427,00
EVV	638,21	2,08	1.547,56	323,18	628,22	1.858,67
IDAIC	219,87	0,00	246,31	220,60	5,53	252,57
INSR	378,04	0,00	426,51	338,64	73,78	460,89
INSV	369,66	0,00	434,21	488,87	58,01	611,43
SAIA	1.022,56	0,00	1.951,25	933,17	201,75	2.063,61
Totale	5.190,79	2,08	8.051,31	4.754,20	1.004,36	8.617,01

Anno 2003*(in migliaia di euro)*

ENTE	ENTRATE			SPESE		
	Correnti	C/capitale	Complessive	Correnti	C/capitale	Complessive
CISA	1.754,69	0,00	1.754,69	1.758,78	0,00	1.758,78
CISAM	735,21	0,00	920,76	664,11	35,69	885,35
ECB	404,24	11,68	441,43	430,76	13,30	469,57
EVV	2.629,36	0,00	3.856,07	309,54	594,06	2.130,31
IDAIC	238,82	0,00	255,51	243,30	5,11	265,10
INSR	423,31	0,00	467,89	334,24	39,03	417,85
INSV	470,47	61,27	591,20	348,00	99,91	507,37
SAIA	1.040,27	0,00	2.009,01	1.030,17	150,01	2.148,92
Totale	7.696,37	72,95	10.296,56	5.118,90	937,11	8.583,25

Anno 2004*(in migliaia di euro)*

ENTE	ENTRATE			SPESE		
	Correnti	C/capitale	Complessive	Correnti	C/capitale	Complessive
CISA	1.735,51	0,00	1.735,51	1.717,29	0,00	1.717,29
CISAM	702,31	17,58	849,23	636,81	41,19	807,34
ECB	273,03	0,00	273,03	293,68	0,00	293,68
EVV	2.646,93	0,00	5.464,03	533,09	1.449,19	4.799,38
IDAIC	229,47	0,00	258,46	216,88	14,22	260,09
INSR	731,62	0,00	801,38	569,68	88,00	727,44
INSV	280,24	15,00	344,74	328,01	22,69	400,20
SAIA	996,88	0,00	1.871,46	900,39	104,59	1.879,56
Totale	7.595,99	32,58	11.597,84	5.195,83	1.719,88	10.884,98

Le entrate e spese complessive comprendono anche le partite di giro, fatta eccezione per CISA ed ECB per i quali le partite di giro sono comprese tra le entrate correnti e le spese.

Gli importi relativi all'Ente CISA dell'esercizio 2003 sono desunti dal conto economico.

Gli importi relativi all'ECB del 2004 sono desunti dal conto economico.

Si evidenzia un notevole incremento delle spese in conto capitale nell'ultimo esercizio, mentre subisce un rallentamento l'aumento delle spese correnti, cui corrisponde la flessione delle entrate correnti e in conto capitale, nonostante il maggior apporto dei trasferimenti esterni e l'incremento dei proventi per attività istituzionali.

Peggiora il saldo finale tra gli importi totali di entrate e spese, peraltro sempre positivo, come evidenzia la tabella che segue (in flessione è anche il saldo tra entrate e spese correnti).

Anno 2002*(in migliaia di euro)*

ENTE	CORRENTI			C/CAPITALE			Saldo finale h = (d-g)
	Entrate (b)	Spese (c)	Saldo d = (b-c)	Entrate (e)	Spese (f)	Saldo g = (e-f)	
CISA	1.369,32	1.382,77	-13,45	0,00	11,42	-11,42	-24,87
CISAM	755,54	665,39	90,15	0,00	23,96	-23,96	66,19
ECB	437,59	401,58	36,01	0,00	1,69	-1,69	34,32
EVV	638,21	323,18	315,03	2,08	628,22	-626,14	-311,11
IDAIC	219,87	220,60	-0,73	0,00	5,53	-5,53	-6,26
INSR	378,04	338,64	39,40	0,00	73,78	-73,78	-34,38
INSV	369,66	488,87	-119,21	0,00	58,01	-58,01	-177,22
SAIA	1.022,56	933,17	89,39	0,00	201,75	-201,75	-112,36
Totale	5.190,79	4.754,20	436,59	2,08	1.004,36	-1.002,28	-565,69

Anno 2003*(in migliaia di euro)*

ENTE	CORRENTI			C/CAPITALE			Saldo finale h = (d-g)
	Entrate (b)	Spese (c)	Saldo d = (b-c)	Entrate (e)	Spese (f)	Saldo g = (e-f)	
CISA	1.754,69	1.758,78	-4,09	0,00	0,00	0,00	-4,09
CISAM	735,21	664,11	71,10	0,00	35,69	-35,69	35,41
ECB	404,24	430,76	-26,52	11,68	13,30	-1,62	-28,14
EVV	2.629,36	309,54	2.319,82	0,00	594,06	-594,06	1.725,76
IDAIC	238,82	243,30	-4,48	0,00	5,11	-5,11	-9,59
INSR	423,31	334,24	89,07	0,00	39,03	-39,03	50,04
INSV	470,47	348,00	122,47	61,27	99,91	-38,64	83,83
SAIA	1.040,27	1.030,17	10,10	0,00	150,01	-150,01	-139,91
Totale	7.696,37	5.118,90	2.577,47	72,95	937,11	-864,16	1.713,31

Anno 2004*(in migliaia di euro)*

ENTE	CORRENTI			C/CAPITALE			Saldo finale h = (d-g)
	Entrate (b)	Spese (c)	Saldo d = (b-c)	Entrate (e)	Spese (f)	Saldo g = (e-f)	
CISA	1.735,51	1.717,29	18,22	0,00	0,00	0,00	18,22
CISAM	702,31	636,81	65,50	17,58	41,19	-23,61	41,89
ECB	273,03	293,68	-20,65	0,00	0,00	0,00	-20,65
EVV	2.646,93	533,09	2.113,84	0,00	1.449,19	-1.449,19	664,65
IDAIC	229,47	216,88	12,59	0,00	14,22	-14,22	-1,63
INSR	731,62	569,68	161,94	0,00	88,00	-88,00	73,94
INSV	280,24	328,01	-47,77	15,00	22,69	-7,69	-55,46
SAIA	996,88	900,39	96,49	0,00	104,59	-104,59	-8,10
Totale	7.595,99	5.195,83	2.400,16	32,58	1.719,88	-1.687,30	712,86

I dati della tabella successiva evidenziano il rapporto tra entrate proprie, spese correnti e contributi esterni.

ANALISI ENTRATE PROPRIE E CONTRIBUTI ESTERNI

Anno 2002 (in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Entrate proprie	Risultato (-1+2)	Incid. % (2 su 1)	Contributi esterni	Incid. % (5 su 1)	Risultato (2+5-1)	Copertura % (2+5) su 1
	1	2	3	4	5	6	7	8
CISA	1.382,77	99,02	-1.283,75	7,2	1.268,51	91,7	-15,24	98,9
CISAM	665,39	446,28	-219,11	67,1	308,35	46,3	89,24	113,4
ECB	401,58	91,80	-309,78	22,9	345,80	86,1	36,02	109,0
EVV	323,18	142,44	-180,74	44,1	492,70	152,5	311,96	196,5
IDAIC	220,60	0,28	-220,32	0,1	206,58	93,6	-13,74	93,8
INSR	338,64	9,09	-329,55	2,7	368,95	109,0	39,40	111,6
INSV	488,87	43,28	-445,59	8,9	160,38	32,8	-285,21	41,7
SAIA	933,17	33,32	-899,85	3,6	989,24	106,0	89,39	109,6
Totale	4.754,20	865,51	-3.888,69	18,2	4.140,51	87,1	251,82	105,3

Anno 2003 (in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Entrate proprie	Risultato (-1+2)	Incid. % (2 su 1)	Contributi esterni	Incid. % (5 su 1)	Risultato (2+5-1)	Copertura % (2+5) su 1
	1	2	3	4	5	6	7	8
CISA	1.758,78	97,52	-1.661,26	5,5	1.638,21	93,1	-23,05	98,7
CISAM	664,11	403,78	-260,33	60,8	331,36	49,9	71,03	110,7
ECB	430,76	70,42	-360,34	16,3	333,76	77,5	-26,58	93,8
EVV	309,54	111,66	-197,88	36,1	2.511,07	811,2	2.313,19	847,3
IDAIC	243,30	0,37	-242,93	0,2	202,45	83,2	-40,48	83,4
INSR	334,24	11,91	-322,33	3,6	411,41	123,1	89,08	126,7
INSV	348,00	15,82	-332,18	4,5	150,56	43,3	-181,62	47,8
SAIA	1.030,17	54,27	-975,90	5,3	986,00	95,7	10,10	101,0
Totale	5.118,90	765,75	-4.353,15	15,0	6.564,82	128,2	2.211,67	143,2

Anno 2004 (in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Entrate proprie	Risultato (-1+2)	Incid. % (2 su 1)	Contributi esterni	Incid. % (5 su 1)	Risultato (2+5-1)	Copertura % (2+5) su 1
	1	2	3	4	5	6	7	8
CISA	1.717,29	47,16	-1.670,13	2,7	1.672,08	97,4	1,95	100,1
CISAM	636,81	430,01	-206,80	67,5	259,17	40,7	52,37	108,2
ECB	293,68	13,39	-280,29	4,6	209,55	71,4	-70,74	75,9
EVV	533,09	103,41	-429,68	19,4	2.543,53	477,1	2.113,85	496,5
IDAIC	216,88	0,07	-216,81	0,0	198,40	91,5	-18,41	91,5
INSR	569,68	6,78	-562,90	1,2	724,83	127,2	161,93	128,4
INSV	328,01	10,12	-317,89	3,1	101,39	30,9	-216,50	34,0
SAIA	900,39	28,38	-872,01	3,2	968,50	107,6	96,49	110,7
Totale	5.195,83	639,32	-4.556,51	12,3	6.677,45	128,5	2.120,94	140,8

I dati evidenziano l'andamento sfavorevole del rapporto tra entrate proprie totali e spese correnti, mentre il rapporto di copertura delle spese correnti con le entrate proprie più i contributi esterni è in flessione nell'ultimo biennio in conseguenza dell'andamento positivo dei soli contributi esterni (in flessione sono invece le entrate proprie).

Parte II

1 - CISA (Fondazione Centro internazionale di studi "A. Palladio")

Profili relativi all'ordinamento ed al funzionamento dell'Ente

Come si è già riferito nella parte I della presente relazione l'Ente di cui trattasi, già inserito nella tabella A allegata al D.Lgs. 29/10/1999, n. 419, riguardante il riordinamento degli enti pubblici nazionali, è stato privatizzato con D.P.C.M. del 9 aprile 2002, pubblicato sulla G.U. del 10/6/2002.

Si riferisce, pertanto, in questa sede sulla gestione dell'esercizio 2004, svolta secondo il nuovo ordinamento contabile che prevede l'adozione di scritture redatte secondo le norme civilistiche.

Con il procedimento di riordinamento dell'ente, ai sensi del D.Lgs. 419/1999 e delle successive norme integrative, l'Assemblea ha approvato il nuovo Statuto, costituendo la Fondazione "Centro Internazionale di Studi di architettura A. Palladio" nella riunione del 21/12/2001; lo Statuto risulta approvato successivamente con D.M. del Ministero per i beni culturali ed ambientali del 27/12/2002.

La Fondazione risulta iscritta nel registro delle persone giuridiche private presso la Prefettura di Vicenza in data 17.2.2003.

Soci fondatori sono la Regione Veneto, la Provincia, il Comune e la CC.I.AA. di Vicenza, l'Accademia Olimpica di Vicenza.

Lo Statuto precisa quali sono gli scopi, il patrimonio e gli organi dell'ente; questi ultimi sono il Presidente, il Consiglio di Amministrazione, il Comitato Esecutivo, il Consiglio scientifico, il Collegio dei Revisori dei conti. Il Presidente, il Consiglio di amministrazione ed il Collegio dei revisori hanno durata triennale.

I membri del Comitato esecutivo durano in carica fino alla scadenza dell'organo di appartenenza (Consiglio di Amministrazione, Consiglio scientifico).

I membri del Consiglio scientifico durano in carica fino alla scadenza del C.d.A. che li ha eletti.

Il Direttore, nominato dal C.d.A., sovrintende all'amministrazione dell'Ente. Le norme transitorie dello Statuto prevedono la operatività provvisoria degli organi dell'Ente già in carica, fino all'attuazione dello Statuto.

Non risulta ancora adottata alcuna convenzione con il Ministero vigilante, ai sensi dell'art. 3 del D.Legs. n. 419/1999; l'ente gode di contributi a carico del bilancio dello Stato ai sensi della legge 17.10.1996, n. 534.

Con deliberazione del C.d.A. del 2.11.2004 sono stati nominati il nuovo Presidente ed il Vice Presidente dell'Ente, nonché il Presidente onorario della Fondazione.

Il consiglio di Amministrazione con delibera del 5.3.2003, ha provveduto al rinnovo dei membri del Comitato esecutivo e al rinnovo del Consiglio di Amministrazione. E' stato completato il Collegio dei revisori.

Con delibera del C.d.A. del 3.5.2004 è stato nominato un nuovo membro del Collegio dei revisori dei conti, dirigente della Camera di Commercio di Vicenza, nonché il Presidente dello stesso Collegio, rappresentante del Ministero per i Beni e le Attività Culturali.

In data 24.10.2005 sono stati nominati due nuovi Consiglieri di amministrazione in sostituzione di quelli cessati ed è stato approvato il regolamento di amministrazione e contabilità, trasmesso al Ministero Vigilante per la prescritta approvazione.