ENTE	Preventivi			Consuntivi		
	2001	2002	2003	2001	2002	2003
CISA	27/11/2000	21/12/2001	n.d.	22/04/2002	20/05/2003	03/05/2004
CISAM	24/10/2000	27/10/2001	20/10/2002	03/04/2002	23/04/2003	14/04/2004
ECB	10/10/2000	25/10/2001	18/12/2002	23/04/2002	30/04/2003	26/04/2004
EVV	27/11/2000	15/11/2001	26/11/2002	07/06/2002	01/07/2003	07/05/2004
IDAIC	14/10/2000	09/11/2001	25/01/2003	16/03/2002	22/03/2003	03/06/2004
INSR	27/11/2000	19/12/2001	02/12/2002	27/05/2002	03/06/2003	26/05/2004
INSV	21/10/2000	13/12/2001	19/12/2002	03/05/2002	12/06/2003	22/06/2004
SAIA	02/12/2000	10/05/2002	29/11/2002	10/05/2002	23/05/2003	26/04/2004

Per quanto riguarda le spese relative al costo del personale, occorre segnalare che le stesse appaiono in aumento anche nell'ultimo esercizio 2003, secondo il trend riscontrato nell'esercizio precedente; il corrispondente importo subisce infatti un incremento del 3,6%; le spese risultano comunque contenute, a parità di numero del personale dipendente, nei limiti previsti dalle direttive economico-finanziarie. Per una più approfondita analisi si riferisce al par. 7.

Gli enti si avvalgono inoltre di collaborazioni professionali, in misura più o meno rilevante, come risulta dalla tabella seguente.

CONSULENZE ESTERNE

(in migliaia di euro)

ENTE	2001	2002	2003
CISA	24,58	24,16	48,33
CISAM	5,63	7,45	9,31
ECB	108,15	113,99	107,54
EVV	14,87	3,61	24,00
IDAIC	11,21	11,18	11,65
INSR	34,09	40,99	30,32
INSV	81,70	185,04	116,16
SAIA	n. d.	n. d.	n. d.
TOTALE	280,23	386,42	347,31

L'incidenza globale dell'onere di spese per tali prestazioni è stata nel 2003 del 19,9%, rispetto al costo per retribuzioni, in diminuzione in confronto all'esercizio precedente (25,5%). Si osserva al riguardo, che il fenomeno, già considerato sotto il profilo delle norme pubblicistiche, deve ora ritenersi non rilevante a seguito della privatizzazione degli enti e può anzi essere considerato necessario nei limiti in cui contribuisce al contenimento dei costi complessivi per il personale.

Sul piano privatistico, infatti, la flessibilità del rapporto di lavoro o il ricorso a forme di collaborazione esterna costituisce un ulteriore criterio di scelta, in parte innovativo, per la possibilità dell'utilizzo delle risorse umane.

Si osserva, infine, che non è infrequente la prestazione gratuita di collaborazioni interne da parte di membri dei collegi di carattere tecnico-scientifico-culturale, che arricchiscono la platea dei partecipanti all'associazionismo a fini culturali.

4. Osservazioni generali sui profili economico-finanziari della gestione

Si segnalano le caratteristiche generali e gli aspetti contabili rilevanti dalla gestione degli enti sui quali si riferisce, analizzati secondo parametri di comparazione per enti e cronologici.

Il controllo esterno della Corte dei conti viene effettuato nei modi previsti dall'art. 3, c. 4, della legge n. 20 del 1994, nella forma di referto al Parlamento, secondo le modalità indicate dalla legge 21/3/1958, n. 259 e, in particolare per gli effetti previsti dall'art. 3, c. 5 della legge n. 419/1999 (limitatamente cioè all'esercizio di funzioni e servizi pubblici).

Si segnalano alcuni dati relativi alle grandezze finanziarie complessive relative alle scritture contabili degli istituti con riserva di analisi più approfondita nel corso della relazione; tali dati riguardano i parametri di bilancio più significativi al fine di evidenziare il quadro complessivo della gestione economico-finanziaria degli enti.

Il patrimonio netto complessivo ha raggiunto nell'esercizio 2003 la consistenza di 31.003,81 migliaia di euro, con un incremento del 7,29% rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato finanziario di competenza è positivo per 1.717,40 migliaia di euro, a fronte di un disavanzo dell'esercizio precedente pari a 565,70 migliaia di euro.

L'avanzo economico registra un notevole incremento nell'ultimo esercizio, registrando un importo di 2.030,66 migliaia di euro.

In incremento è anche l'avanzo di amministrazione (+55,08%).

I dati, che denotano un andamento della gestione complessivamente favorevole rispetto all'esercizio precedente, sono esposti nella tabella che segue, analiticamente per i singoli enti e per il triennio 2001/2003. In evidenza particolare sono i risultati positivi per l'EVV.

Si fa riserva di un'analisi relativa alle disposizioni introdotte con la riforma di privatizzazione degli enti, da effettuarsi nella relazione sugli esercizi successivi a quello in esame sulla base delle nuove scritturazioni contabili previste dalle norme civilistiche.

RISULTATI FINALI SALDI

Anno 2001

(in migliaia di euro)

ENTE	Avanzo/Disavanzo finanziario	Avanzo/Disavanzo economico	Patrimonio netto	Avanzo/Disavanzo di Amministrazione
CISA	-45,96	-10,85	1.777,23	9,90
CISAM	155,04	713,07	3.757,79	597,75
ECB	1,29	n. d.	754,15	48,60
EVV	-885,83	609,47	14.392,26	2.488,24
IDAIC	0,83	27,84	191,66	11,05
INSR	0,36	87,18	1.573,80	38,63
INSV	91,41	111,04	1.897,98	211,18
SAIA	47,77	n. d.	4.600,03	356,51
Totale	**-635,09**	**1.537,75**	**28.944,90**	**3.761,86**

Anno 2002

ENTE	Avanzo/Disavanzo finanziario	Avanzo/Disavanzo economico	Patrimonio netto	Avanzo/Disavanzo di Amministrazione
CISA	-24,87	40,54	1.994,59	5,91
CISAM	66,18	-468,79	3.289,00	658,58
ECB	34,32	n. d.	802,74	83,38
EVV	-311,11	303,70	14.695,96	2.177,15
IDAIC	-6,26	12,43	202,15	17,22
INSR	-34,38	23,56	1.597,34	3,55
INSV	-177,22	-199,55	1.698,38	34,02
SAIA	-112,36	n. d.	4.616,50	242,55
Totale	-565,70	-288,11	28.896,66	3.222,36

Anno 2003

ENTE	Avanzo/Disavanzo finanziario	Avanzo/Disavanzo economico	Patrimonio netto	Avanzo/Disavanzo di Amministrazione
CISA	n. d.	0,46	2.068,94	n. d.
CISAM	35,41	70,53	3.359,54	699,44
ECB	-28,14	n. d.	814,24	88,11
EVV	1.725,76	2.303,43	16.999,38	3.917,87
IDAIC	-9,59	-1,20	198,32	16,96
INSR	50,04	71,21	1.668,56	53,86
INSV	83,83	-413,77	1.284,63	118,43
SAIA	-139,91	n. d.	4.610,20	102,64
Totale	1.717,40	2.030,66	31.003,81	4.997,31

Altri dati rilevanti sono quelli relativi ai contributi finanziari esterni, che aumentano del 58,5%, raggiungendo nel 2003 l'importo di 6.564,82 migliaia di euro, nonché i dati relativi agli indici di dipendenza finanziaria, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente; negativo è, invece, l'andamento dell'importo dei proventi delle attività istituzionali (-8,5% nell'ultimo esercizio rispetto all'esercizio precedente).

La tabella che segue espone i dati analitici particolari e quelli riassuntivi degli indicatori relativi alla dipendenza finanziaria per il quadriennio 2000/2003.

DIPENDENZA FINANZIARIA

ENTE	2000	2001	2002	2003
CISA	0,88	0,91	0,93	0,93
CISAM	0,50	0,69	0,41	0,45
ECB	0,70	0,79	0,79	0,76
EVV	0,68	0,72	0,81	0,96
IDAIC	0,97	0,78	0,94	0,85
INSR	0,98	0,92	0,57	0,72
INSV	0,46	0,84	0,50	0,32
SAIA	0,96	0,97	0,97	0,96
Indice medio	0,68	0,74	0,66	0,66

N.B. il dato relativo al CISA è stato rilevato da elementi desunti dal conto economico per approssimazione.

5. Analisi comparata delle risorse interne ed esterne

Si segnalano qui di seguito i dati dell'ultimo triennio relativi ai trasferimenti delle risorse da parte di altri soggetti (Stato, regione, enti locali, ecc.) a favore degli enti considerati; i contributi sono distinti in ordinari e straordinari, con l'indicazione totale e parziale per i singoli enti; è possibile una comparazione orizzontale (fra i vari enti) e verticale (per i diversi esercizi).

La tabella che segue raffronta, nei medesimi termini, le spese correnti con il totale di contributi, calcolando il relativo rapporto di incidenza contributi/spesa corrente.

RISORSE ESTERNE

Anno 2001

(in migliaia di euro)

ENTE	Contributi					
	Stato		Regione	Comune Provincia	Altri	Totale contributi
	Ordin.	Straord.				
CISA	113,62	0,00	111,04	234,99	482,08	941,73
CISAM	258,23	0,00	0,00	618,72	14,82	891,77
ECB	28,41	0,00	24,84	24,79	263,39	341,43
EVV	0,00	0,00	556,12	84,49	213,81	854,42
IDAIC	206,58	0,00	0,00	0,00	0,00	206,58
INSR	154,94	516,46	52,99	1,03	0,00	725,42
INSV	103,29	206,58	0,00	0,00	49,06	358,93
SAIA	1.032,91	77,47	0,00	0,00	0,00	1.110,38
Totale	1.897,98	800,51	744,99	964,02	1.023,16	5.430,66

Anno 2002

(in migliaia di euro)

ENTE	Contributi					
	Stato		Regione	Comune Provincia	Altri	Totale contributi
	Ordin.	Straord.				
CISA	94,73	0,00	111,04	234,99	827,75	1.268,51
CISAM	258,23	0,00	0,00	31,47	18,65	308,35
ECB	21,53	0,00	24,80	51,65	247,82	345,80
EVV	0,00	0,00	258,23	41,32	193,15	492,70
IDAIC	206,58	0,00	0,00	0,00	0,00	206,58
INSR	129,17	30,00	53,00	0,00	156,78	368,95
INSV	86,12	20,00	0,00	0,00	54,26	160,38
SAIA	986,34	0,00	0,00	0,00	2,90	989,24
Totale	1.782,70	50,00	447,07	359,43	1.501,31	4.140,51

Anno 2003

(in migliaia di euro)

ENTE	Contributi					
	Stato		Regione	Comune Provincia	Altri	Totale contributi
	Ordin.	Straord.				
CISA	95,00	0,00	111,04	236,05	1.196,12	1.638,21
CISAM	232,41	0,00	0,00	0,00	98,95	331,36
ECB	25,24	3,97	25,00	35,00	244,55	333,76
EVV	1.900,00	0,00	258,23	96,03	256,81	2.511,07
IDAIC	202,45	0,00	0,00	0,00	0,00	202,45
INSR	125,00	124,62	53,34	0,00	108,45	411,41
INSV	85,00	16,50	0,00	0,00	49,06	150,56
SAIA	986,00	0,00	0,00	0,00	0,00	986,00
Totale	3.651,10	145,09	447,61	367,08	1.953,94	6.564,82

INCIDENZA CONTRIBUTI SU SPESA CORRENTE

Anno 2001

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Contributi statali	Contributi diversi	Totale contributi	Incidenza su spesa corrente		
					Contributi statali %	Contributi diversi %	Contributi totali %
CISA	1.059,46	113,62	828,11	941,73	10,72	78,16	88,89
CISAM	606,79	258,23	633,54	891,77	42,56	104,41	146,97
ECB	434,34	28,41	313,02	341,43	6,54	72,07	78,61
EVV	347,63	0,00	854,42	854,42	0,00	245,78	245,78
IDAIC	254,77	206,58	0,00	206,58	81,08	0,00	81,08
INSR	695,46	671,40	54,02	725,42	96,54	7,77	104,31
INSV	328,47	309,87	49,06	358,93	94,34	14,94	109,27
SAIA	868,22	1.110,38	0,00	1.110,38	127,89	0,00	127,89
Totale	4.595,14	2.698,49	2.732,17	5.430,66	58,72	59,46	118,18

Anno 2002

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Contributi statali	Contributi diversi	Totale contributi	Incidenza su spesa corrente		
					Contributi statali %	Contributi diversi %	Contributi totali %
CISA	1.382,77	94,73	1.173,78	1.268,51	6,85	84,89	91,74
CISAM	665,39	258,23	50,12	308,35	38,81	7,53	46,34
ECB	401,58	21,53	324,27	345,80	5,36	80,75	86,11
EVV	323,18	0,00	492,70	492,70	0,00	152,45	152,45
IDAIC	220,60	206,58	0,00	206,58	93,64	0,00	93,64
INSR	338,64	159,17	209,78	368,95	47,00	61,95	108,95
INSV	488,87	106,12	54,26	160,38	21,71	11,10	32,81
SAIA	933,17	986,34	2,90	989,24	105,70	0,31	106,01
Totale	4.754,20	1.832,70	2.307,81	4.140,51	38,55	48,54	87,09

Anno 2003

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Contributi statali	Contributi diversi	Totale contributi	Incidenza su spesa corrente		
					Contributi statali %	Contributi diversi %	Contributi totali %
CISA	1.758,78	95,00	1.543,21	1.638,21	5,40	87,74	93,14
CISAM	664,11	232,41	98,95	331,36	35,00	14,90	49,90
ECB	430,76	29,21	304,55	333,76	6,78	70,70	77,48
EVV	309,54	1.900,00	611,07	2.511,07	613,81	197,41	811,23
IDAIC	243,30	202,45	0,00	202,45	83,21	0,00	83,21
INSR	334,24	249,62	161,79	411,41	74,68	48,41	123,09
INSV	348,00	101,50	49,06	150,56	29,17	14,10	43,26
SAIA	1.030,17	986,00	0,00	986,00	95,71	0,00	95,71
Totale	5.118,90	3.796,19	2.768,63	6.564,82	74,16	54,09	128,25

Dai dati relativi alle risorse esterne trasferite agli enti risulta che il totale dei trasferimenti è in incremento nell'ultimo biennio (+58,5%), invertendo il trend del biennio precedente.

Particolarmente rilevante è l'incremento dei contributi ordinari e straordinari dello Stato. In aumento sono anche i contributi erogati da privati.

L'incidenza dei contributi esterni sulla spesa corrente, in flessione nel biennio 2001/2002, segna un notevole incremento nell'ultimo esercizio; per l'analisi del dato si deve tenere peraltro presente anche l'aumento delle spese correnti, che bilancia parzialmente quello dei contributi pubblici.

I dati relativi al rapporto tra entrate proprie e spese totali correnti, sono esposti nella tabella che segue.

Anno 2001

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Entrate proprie correnti							Inc. % tot. entr. Proprie su S.C.
		pubblicazioni	inc.su S.C.	interessi	inc.su S.C.	altre	inc. su S.C.	TOTALE	
CISA	1.059,46	35,48	3,35	10,95	1,03	39,51	3,73	85,94	8,11
CISAM	606,79	337,09	55,55	37,80	6,23	32,02	5,28	406,91	67,06
ECB	434,34	2,43	0,56	13,63	3,14	79,74	18,36	95,80	22,06
EVV	347,63	0,00	0,00	75,66	21,76	59,57	17,14	135,23	38,90
IDAIC	254,77	1,39	0,55	1,03	0,40	0,00	0,00	2,42	0,95
INSR	695,46	3,36	0,48	1,08	0,16	2,38	0,34	6,82	0,98
INSV	328,47	2,53	0,77	33,10	10,08	17,97	5,47	53,60	16,32
SAIA	868,22	22,67	2,61	8,21	0,95	0,00	0,00	30,88	3,56
Totale	4.595,14	404,95	8,81	181,46	3,95	231,19	5,03	817,60	17,79

Anno 2002

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Entrate proprie correnti							Inc. % tot. entr. Proprie su S.C.
		pubblicazioni	inc.su S.C.	interessi	inc.su S.C.	altre	inc. su S.C.	TOTALE	
CISA	1.382,77	41,58	3,01	11,71	0,85	45,73	3,31	99,02	7,16
CISAM	665,39	369,89	55,59	37,12	5,58	39,27	5,90	446,28	67,07
ECB	401,58	2,12	0,53	13,06	3,25	76,62	19,08	91,80	22,86
EVV	323,18	0,00	0,00	24,82	7,68	117,62	36,39	142,44	44,07
IDAIC	220,60	0,00	0,00	0,13	0,06	0,15	0,07	0,28	0,13
INSR	338,64	5,64	1,67	2,60	0,77	0,85	0,25	9,09	2,68
INSV	488,87	18,75	3,84	24,46	5,00	0,07	0,01	43,28	8,85
SAIA	933,17	12,68	1,36	11,24	1,20	9,40	1,01	33,32	3,57
Totale	4.754,20	450,66	9,48	125,14	2,63	289,71	6,09	865,51	18,21

Anno 2003

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese correnti	Entrate proprie correnti							Inc. % tot. entr. Proprie su S.C.
		pubblicazioni	inc.su S.C.	interessi	inc.su S.C.	altre	inc. su S.C.	TOTALE	
CISA	1.758,78	67,17	3,82	12,25	0,70	18,10	1,03	97,52	5,54
CISAM	664,11	329,34	49,59	33,24	5,01	41,20	6,20	403,78	60,80
ECB	430,76	3,90	0,91	12,02	2,79	54,50	12,65	70,42	16,35
EVV	309,54	0,00	0,00	0,27	0,09	111,39	35,99	111,66	36,07
IDAIC	243,30	0,00	0,00	0,07	0,03	0,30	0,12	0,37	0,15
INSR	334,24	7,75	2,32	3,16	0,95	1,00	0,30	11,91	3,56
INSV	348,00	14,52	4,17	1,30	0,37	0,00	0,00	15,82	4,55
SAIA	1.030,17	21,92	2,13	9,83	0,95	22,52	2,19	54,27	5,27
Totale	5.118,90	444,60	8,69	72,14	1,41	249,01	4,86	765,75	14,96

Il totale delle entrate proprie degli enti, che aveva subìto un incremento già nel biennio 2001/2002 (+5,87%), ha registrato una flessione nell'esercizio successivo (-11,5%), con un indice negativo per quanto riguarda la capacità dell'ente di autofinanziarsi per le spese correnti; l'indice di autosufficienza finanziaria, peraltro, calcolato sul rapporto entrate proprie/entrate totali, si attesta su valori inferiori (7,4%), in quanto si è registrata una diminuzione relativa delle entrate proprie ed un incremento delle entrate totali nell'ultimo biennio.

L'incremento delle spese correnti nell'ultimo biennio (+7,6%), con la diminuzione delle entrate proprie (già visto), conduce ad un indice sfavorevole per quanto riguarda la capacità dell'ente di autofinanziamento per le spese correnti; l'incidenza passa, infatti, dal 18,2% dell'esercizio 2002 al 14,9% di quello successivo.

L'esame di dettaglio dei dati della tabella considerata evidenzia come la maggior parte degli enti, anche quelli di maggiori dimensioni, non sono riusciti ad incrementare le entrate proprie (fanno eccezione l'INSR e il SAIA), registrando in particolare una flessione per le pubblicazioni e gli interessi attivi; la metà degli enti, poi, registra un incremento delle spese correnti (il cui dettaglio verrà analizzato nella parte speciale), confermando un andamento tendenziale negativo della gestione, in relazione alle direttive programmatiche che si prefiggevano l'obiettivo della riduzione di tali fonti di spesa.

Il rapporto tra entrate correnti e spese correnti viene quindi riportato nella tabella e nel grafico che seguono, con una comparazione cronologica per singoli enti e nel complesso.

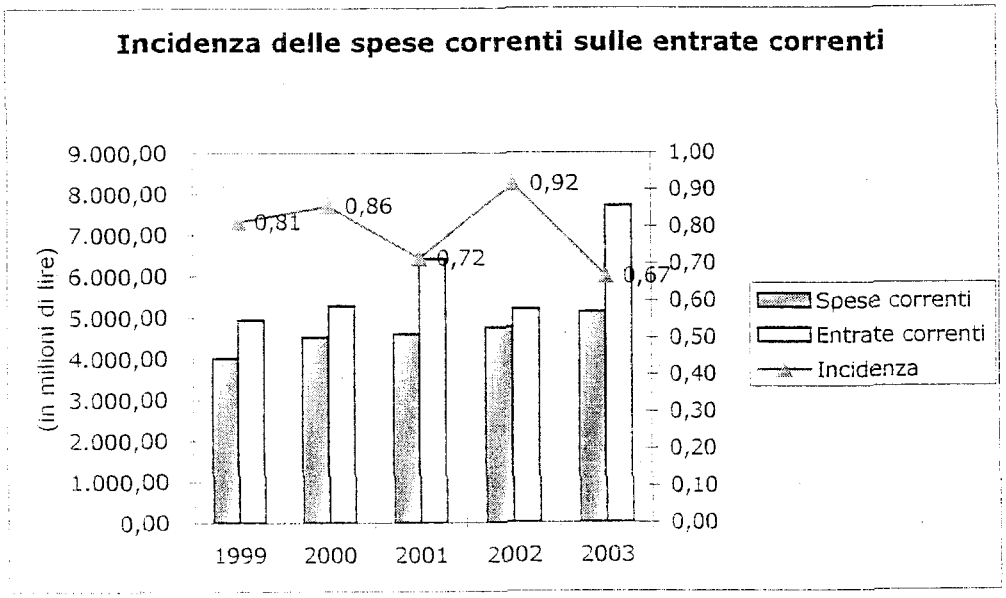
AMMONTARE ENTRATE E SPESE CORRENTI

(in migliaia di euro)

ENTE	1999		2000		2001		2002		2003	
	Entrate correnti	Spese correnti	Entrate correnti	Spese correnti	Entrate correnti	Spese correnti	Entrate correnti	Spese correnti	Entrate correnti	Spese correnti
CISA	1.167,97	1.148,81	1.374,34	1.395,31	1.030,80	1.059,46	1.369,32	1.382,77	1.754,69	1.758,78
CISAM	686,89	547,70	782,79	546,98	1.299,41	606,79	755,54	665,39	735,21	664,11
ECB	286,38	260,35	266,13	254,56	437,28	434,34	437,59	401,58	404,24	430,76
EVV	722,88	310,55	673,46	442,14	992,22	347,63	638,21	323,18	2.629,36	309,54
IDAIC	201,88	236,90	197,70	191,76	263,24	254,77	219,87	220,60	238,82	243,30
INSR	435,89	368,23	429,43	344,53	790,33	695,46	378,04	338,64	423,31	334,24
INSV	352,12	319,58	458,72	378,56	467,50	328,47	369,66	488,87	470,47	348,00
SAIA	1.080,63	820,80	1.097,32	965,93	1.145,86	868,22	1.022,56	933,17	1.040,27	1.030,17
	4.934,64	4.012,92	5.279,89	4.519,77	6.426,64	4.595,14	5.190,79	4.754,20	7.696,37	5.118,90

	1999	2000	2001	2002	2003
Spese correnti	4.012,92	4.519,77	4.595,14	4.754,20	5.118,90
Entrate correnti	4.934,64	5.279,89	6.426,64	5.190,79	7.696,37
Incidenza	0,81	0,86	0,72	0,92	0,67

L'indice di copertura delle spese correnti con le entrate corrispondenti subisce una flessione da 0,92 a 0,67 con un andamento sfavorevole evidenziato anche dalla rappresentazione grafica del fenomeno sotto riportata.



Per quanto riguarda, poi, la natura delle contribuzioni (ordinarie e/o straordinarie) si deve segnalare, come già considerato nel precedente referto, che le assegnazioni straordinarie non hanno seguito nel passato un criterio programmatico posto in relazione ad esigenze di sviluppo ed incremento delle attività istituzionali degli enti, ma la destinazione delle risorse in prevalenza per sostenere i costi di funzionamento; anche la ritardata erogazione delle contribuzioni a favore di alcuni enti ha contribuito ad evidenziare la scarsa considerazione del profilo programmatico della spesa, determinando la carenza di certa e tempestiva fruibilità delle risorse ai fini del perseguimento di obiettivi di razionalizzazione dell'attività gestionale.

È questo un aspetto negativo della politica dei trasferimenti che ha trovato un opportuno correttivo con l'adozione dei nuovi criteri di commisurazione delle risorse erogate al perseguimento dei fini istituzionali e che può essere verificato anche sulla base dell'adozione delle specifiche convenzioni, adottate o da adottare, e dei nuovi strumenti della contabilità civilistica.

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 2001

(in migliaia di euro)

ENTE	Spese complessive	Personale		Funzionamento		Istituzionale		Organi	
		importo	%	importo	%	importo	%	importo	%
CISA	1.792,52	336,11	18,8	199,41	11,1	449,32	25,1	30,01	1,7
CISAM	1.411,99	187,07	13,2	100,93	7,1	300,47	21,3	15,60	1,1
ECB	458,61	22,46	4,9	219,55	47,9	174,57	38,1	3,31	0,7
EVV	1.975,55	261,27	13,2	27,57	1,4	1.515,03	76,7	18,02	0,9
IDAIC	282,19	29,50	10,5	52,11	18,5	151,79	53,8	0,67	0,2
INSR	834,34	79,63	9,5	88,67	10,6	593,77	71,2	2,69	0,3
INSV	420,34	113,52	27,0	168,99	40,2	60,93	14,5	7,59	1,8
SAIA	2.066,09	437,23	21,2	138,46	6,7	514,54	24,9	3,13	0,2
Totale	9.241,63	1.466,79	15,9	995,69	10,8	3.760,42	40,7	81,02	0,9

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	275,76	45,1	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	1.483,54	17,2	1.145,69	13,3	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	245,74	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	167,51	40,1	2,84	0,7
INSV	507,37	85,13	16,8	195,31	38,5	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	1.070,45	12,5	3.013,64	35,1	98,45	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 lieve flessione nell'ultimo biennio.

Nel rapporto di composizione prevalgono le spese per le attività istituzionali (33,9%), che sono peraltro aumentate nell'ultimo biennio (+5%); un incremento registrano le spese per il personale mentre pressoché stazionario è l'andamento per gli organi di governo e in flessione 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 mentre si registra una diminuzione delle spese di funzionamento; tale situazione non si riflette, peraltro, in un incremento dei proventi delle stesse attività istituzionali, e si potrebbe aggravare negli esercizi futuri, qualora non sopravvenga un forte recupero dell'indice di produttività.

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

PROVENTI ISTITUZIONALI

(in migliaia di euro)

ENTE	2001	2002	2003	Totale
CISA	74,99	87,31	85,27	247,57
CISAM	369,06	409,16	370,54	1.148,76
ECB	82,12	78,70	58,50	219,32
EVV	75,66	24,82	0,27	100,75
IDAIC	54,23	13,00	36,00	103,23
INSR	3,36	5,64	7,75	16,75
INSV	20,50	18,82	14,52	53,84
SAIA	22,67	12,68	21,92	57,27
Totale proventi	702,59	650,13	594,77	1.947,49

Per l'IDAIC i proventi riguardano principalmente le collaborazioni scientifiche

Per l'INSR i proventi riguardano le pubblicazioni

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 2001/2003, nel complesso e per i singoli enti.

SPESE FUNZIONAMENTO

Anno 2001

(in migliaia di euro)

ENTE	Totale spese funzionamento	Locazione	%	Manut. - pul.	%	Post. - tel.	%	Utenze	%	Collaborazioni	%	Varie	%
CISA	199,41	36,15	18,13	39,72	19,92	28,72	14,40	30,11	15,10	24,58	12,33	40,13	20,12
CISAM	100,93	11,16	11,06	20,61	20,42	20,61	20,42	6,61	6,55	5,63	5,58	36,31	35,98
ECB	219,55	0,00	0,00	59,19	26,96	7,08	3,22	11,72	5,34	109,44	49,85	32,12	14,63
EVV	27,57	0,00	0,00	0,41	1,49	5,68	20,60	0,52	1,89	14,87	53,94	6,09	22,09
IDAIC	52,11	25,82	49,55	6,46	12,40	4,03	7,73	0,77	1,48	11,21	21,51	3,82	7,33
INSR	88,67	0,00	0,00	7,23	8,15	12,91	14,56	5,16	5,82	34,09	38,45	29,28	33,02
INSV	168,99	40,18	23,78	10,90	6,45	6,97	4,12	6,77	4,01	81,70	48,35	22,47	13,30
SAIA	138,46	n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.	
Totale	995,69	113,31	11,38	144,52	14,51	86,00	8,64	61,66	6,19	281,52	28,27	170,22	17,10

Anno 2002

(in migliaia di euro)

ENTE	Totale spese funzionamento	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	275,76	43,15	15,65	10,46	3,79	6,98	2,53	6,18	2,24	185,04	67,10	23,95	8,69
SAIA	132,53	n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.	
Totale	1.145,69	117,03	10,21	125,59	10,96	123,95	10,82	73,43	6,41	386,42	33,73	186,74	16,30

Anno 2003

(in migliaia di euro)

ENTE	Totale spese funzionamento	Locazione	%	Manut. - pul.	%	Post. - tel.	%	Utenze	%	Collaborazioni	%	Varie	%
CISA	245,74	34,87	14,19	53,27	21,68	31,25	12,72	39,49	16,07	48,33	19,67	38,53	15,68
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	195,31	45,66	23,38	10,49	5,37	6,71	3,44	7,51	3,85	116,16	59,47	8,78	4,50
SAIA	130,14	n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.		n.d.	
Totale	1.046,45	116,21	10,86	149,88	14,00	91,46	8,54	77,39	7,23	347,31	32,45	158,06	14,77

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.