

- ha partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento;
- è stato periodicamente informato dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale, sulla sua prevedibile evoluzione e sulle operazioni di maggiore rilievo e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto e tali da non compromettere l'integrità patrimoniale dell'Ente;
- ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire;
- nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce o esposti ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Si evidenzia peraltro che

- gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge e risultano quindi correttamente applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c. nel rispetto del principio della continuazione dell'attività della Fondazione.

Il Bilancio al 31 dicembre 2011 presenta un disavanzo economico di Euro 157.181,76. Tale risultato negativo, come si evince peraltro dalla relazione sulla gestione che accompagna il rendiconto 2011, si è determinato per l'imprevisto mancato rinnovo della convenzione biennale con il MIUR che avrebbe comportato l'imputazione ed il relativo incasso di un contributo pari ad euro 232.405,00. Ciò a provocato un disallineamento tra le iniziali previsioni ed il consuntivo.

Nella relazione accompagnatoria al bilancio gli amministratori hanno evidenziato le azioni intraprese al fine di salvaguardare l'equilibrio finanziario.

Nello stesso documento gli amministratori indicano un lasso temporale preciso (esercizio 2013) entro il quale tale disavanzo dovrebbe trovare completa copertura con gli avanzi che si produrranno dal 2012 anche in virtù dell'avvenuta approvazione della legge n. 169/2011 (G.U. n. 243 del 18 ottobre 2011) che prevede un finanziamento a titolo di contributo, a carico del Ministero per i Beni e Attività Culturali, pari a 450.000 Euro l'anno.

A tal proposito il Collegio si riserva di effettuare in futuro tutte le più opportune verifiche al fine di controllare che tali obiettivi vengano raggiunti invitando il Consiglio di Amministrazione ad operare le scelte gestionali più appropriate ed un attento controllo periodico delle entrate e delle uscite al fine di evitare disallineamenti, rispetto alle previsioni, che potrebbero compromettere l'equilibrio finanziario della Fondazione.

Il Collegio sottolinea altresì l'importanza di non distogliere l'attenzione dal mantenimento ed incremento delle attuali fonti di finanziamento e dalla ricerca di ulteriori in modo da garantire l'equilibrio economico e finanziario dell'Ente.

Il bilancio 2011 esprime in sintesi i seguenti valori:

Stato Patrimoniale		
		31/12/2011
ATTIVO	€	3.981.698,17
PASSIVO	€	318.354,19
FONDO DI DOTAZIONE	€	3.820.525,74
PERDITA DELL'ESERCIZIO	€	(157.181,76)

  

Conto Economico		
		31/12/2011
RICAVI E RISORSE	€	496.085,91
COSTI DELLA PRODUZIONE	€	645.799,83
SALDO PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	1.407,59
SALDO PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	--
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	€	(8.875,43)
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€	(157.181,76)

La nota integrativa indica i criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e fornisce le informazioni richieste per le varie poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, comprese le variazioni intervenute.

Non risultano fatti di gestione degni di annotazione nei Conti d'ordine per cui non è stata riportata nel Conto Consuntivo la relativa sezione.

Nella redazione del bilancio il Consiglio di Amministrazione non ha derogato alle norme di legge e risultano quindi correttamente applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c. nel rispetto del principio della continuazione dell'attività istituzionale.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Per tutto quanto sopra illustrato e riferito, il Collegio dei Revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2011, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio.

Spoletto, 11 aprile 2012

**I Revisori:**

Dott. Vincenzo Consiglio (Presidente)

Dott. Sergio Villa

Dott. Luigi Ferroni

**BILANCIO CONSUNTIVO**

**BILANCIO CONSUNTIVO 2011 - FONDAZIONE C.I.S.A.M.**

(Valori espressi in euro)

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ANNO 2011</b>		<b>ANNO 2010</b>	
<b>ATTIVO</b>				
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
- Beni istituzionali non ammortizzati	1.859.292,71		1.817.146,44	
- Beni istituzionali ammortizzati	<u>320.544,95</u>	2.179.837,66	<u>326.578,81</u>	2.143.725,25
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0,00		60.000,00
<i>Totale immobilizzazioni</i>		<u>2.179.837,66</u>		<u>2.203.725,25</u>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
- Rimanenze: magazzino lavori in corso	1.471.874,28 <u>2.606,15</u>	1.474.480,43	1.402.955,60 <u>9.148,00</u>	1.412.103,60
- Crediti: verso clienti verso altri verso regione contrib. terremoto P. Arroni	37.957,85 135.289,74 <u>0,00</u>	173.247,59	61.500,76 110.032,63 <u>151.247,08</u>	322.780,47
- Disponibilità liquide: cassa depositi bancari	788,93 <u>150.668,87</u>	151.457,80	1.713,37 <u>332.890,03</u>	334.603,40
RATEI E RISCOINTI ATTIVI				
- Ratei attivi	317,59		4,51	
- Risconti attivi	<u>2.357,10</u>	2.674,69	<u>3.599,05</u>	3.603,56
<b>Totale attivo</b>		<b><u>3.981.698,17</u></b>		<b><u>4.276.816,28</u></b>
<b>PASSIVO</b>				
PATRIMONIO NETTO				
- Fondo di dotazione	3.820.525,74		3.811.829,24	
- Avanzo/disavanzo d'esercizio	<u>-157.181,76</u>	3.663.343,98	<u>8.696,50</u>	3.820.525,74
FONDO TFR		119.550,02		104.658,00
DEBITI:				
- verso fornitori	52.422,11		187.540,44	
- per quote venduto	53.520,66		36.823,20	
- verso personale ed organi dell'ente	13.317,58		9.809,69	
- verso erario ed istituti previdenziali	20.383,37		21.238,93	
- diversi	46.815,70		37.694,68	
- per lavori terremoto P. Arroni da fatturare	<u>0,00</u>	186.459,42	<u>58.370,89</u>	351.477,83
RATEI E RISCOINTI PASSIVI				
- Ratei passivi	5,00		154,71	
- Risconti passivi	<u>12.339,75</u>	12.344,75	<u>0,00</u>	154,71
<b>Totale passivo</b>		<b><u>3.981.698,17</u></b>		<b><u>4.276.816,28</u></b>

**BILANCIO CONSUNTIVO 2011 - FONDAZIONE C.I.S.A.M.**

(Valori espressi in euro)

<b>SITUAZIONE ECONOMICA</b>	<b>ANNO 2011</b>		<b>ANNO 2010</b>	
<b>A) RICAVI E RISORSE</b>				
a1) RICAVI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI				
- Finanziamento a carico dello Stato	0,00		232.405,00	
- Vendite pubblicazioni scientifiche	302.924,21		338.326,01	
- Contributi e altre entrate:				
- attività convegnoistica e congressuale	43.435,25		7.831,25	
- attività pubblicazioni scientifiche	27.953,66		35.943,27	
- attività ricerca, alta formazione e biblioteca	73.245,87	447.558,99	42.191,06	656.696,59
a2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI				
- Incrementi di valore biblioteca	5.013,20	5.013,20	5.256,29	5.256,29
a3) ALTRI RICAVI				
- Altre entrate e risorse	10.597,30		13.972,20	
- Fitti attivi	32.916,42	43.513,72	22.659,99	36.632,19
<b>Tot. ricavi e risorse (A)</b>		<b>496.085,91</b>		<b>698.585,07</b>
<b>B) COSTI</b>				
b1) FUNZIONAMENTO ORGANI DELL'ENTE				
- Compensi, inden., rimb. Presidente, CDA, CS, Coord.Scientifico	44.286,83		41.346,69	
- Compensi, inden., rimb. Collegio dei Revisori	6.655,80		6.747,52	
- Vitto e alloggio	902,71		2.426,06	
- Quota spese personale	12.134,19	63.979,53	11.086,32	61.606,59
b2) ATTIVITA' CONVEGNISTICA E CONGRESSUALE				
- Organizzazione Settimane di studio	70.454,03		62.218,66	
- Sussidi erogati per Settimane di studio	10.716,00		5.367,00	
- Organizzazione convegni e congressi	24.535,25		0,00	
- Cancelleria, materiali consumo, libri, riviste, etc.	1.018,13		2.213,83	
- Promozione e marketing	0,00		6.000,00	
- Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua)	7.285,08		7.462,63	
- Quota spese personale	36.402,56	150.411,05	33.258,96	116.521,08
b3) ATTIVITA' PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE				
- Diritti d'autore direzione Studi Medievali	8.558,00		9.509,01	
- Costi redazione riviste	10.748,56		17.090,34	
- Diritti d'autore per direzione editoriali Cisam	10.800,00		12.000,01	
- Quote associative	992,20		590,00	
- Pubblicazione Atti Settimane Studio	12.470,75		11.102,74	
- Pubblicazione Rivista Studi Medievali	14.837,28		15.642,67	
- Pubblic. Atti Convegni Accademia Tudertina	2.039,42		5.543,32	
- Collane: Studi, Bibl.S.M., Testi S.S., Estratti ect.	43.475,22		63.236,00	
- Pubblic. Annuario Medioevo e Rinascimento	4.813,92		5.178,22	
- Pubblic. Quaderni del C.C.S.M.U.U.P.	1.161,08		0,00	
- Pubblic. Atti Convegni Soc.Int.le Studi Francescani	2.371,41		1.938,53	
- Pubblic. Collana "Uomini e Mondi Medievali"	17.901,86		15.194,03	
- Pubblic. Quaderni della Rivista di Bizantinistica	500,00		12.131,45	
- Pubblic. Rivista di Bizantinistica	1.123,89		1.300,11	
- Pubblic. Franciscana -Bollettino Sisf	959,93		1.042,75	
- Pubblic. Atti dei Convegni Fondazione S.Domenico	1.859,90		0,00	
- Pubblic. Rivista Temporis Signa	8.433,99		0,00	
- Pubblic. Medioevo Franciscano	0,00		2.472,35	
- Pubblic. Le Fonti Doc. della Marca Medievale	0,00		4.711,00	

	segue voce b3		segue voce b3	
- Public. Corpus della scultura altomedievale	8.079,25		0,00	
- Public. Corpus Iscrizioni Italia Medievale	5.551,55		10.318,49	
- Spese spedizioni volumi	18.436,89		20.499,47	
- Quote venduto pubblicazioni in convenzione	32.022,30		40.528,87	
- Variazione rimanenze magazzino	-68.918,68		-80.003,94	
- Altre spese editoriali	7.524,91		12.626,05	
- Cancelleria, materiali consumo, libri, riviste, etc.	2.036,25		4.427,66	
- Promozione, marketing e partecipazione fiere	6.500,62		38.308,87	
- Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua)	9.106,34		9.328,29	
- Trasporti e facchinaggi	0,00		0,00	
- Canone locazione locali redazione riviste	6.548,96		6.500,00	
- Quota spese personale	<u>127.261,19</u>	297.196,99	<u>133.565,64</u>	374.781,93
<b>b4) ATTIVITA' RICERCA E ALTA FORMAZIONE</b>				
- Scavo archeologico Rocca Albormoziana	4.816,30		7.089,53	
- Erogazione borse di studio finanziate da terzi	16.455,67		10.942,55	
- Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua)	910,64		932,83	
- Quota spese personale	<u>6.067,09</u>	28.249,70	<u>5.543,16</u>	24.508,07
<b>b5) BIBLIOTECA SPECIALISTICA</b>				
- Spese sistemazione e gestione biblioteca	5.100,00		6.372,00	
- Canone locazione locali biblioteca	5.451,04		5.382,30	
- Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua)	910,64		932,82	
- Quota spese personale	<u>8.276,18</u>	19.737,86	<u>8.625,89</u>	21.313,01
<b>b6) SPESE CORRENTI DI GESTIONE</b>				
- Consulenze e quote associative	11.362,09		6.245,22	
- Premi assicurazione	10.121,72		10.050,80	
- Carburanti	586,00		595,00	
- Manutenzione locali e relativi impianti	2.683,00		1.421,29	
- Manutenzione mobili arredi attrezzature	701,53		1.545,75	
- Spese gestione Palazzo Arroni	5.906,35		5.984,17	
- Canonî e licenze d'uso	2.873,53		3.046,01	
- Altri costi per servizi	3.324,92		3.392,94	
- Ammortamenti	6.563,86		8.366,09	
- Oneri tributari	4.367,80		3.939,88	
- Spese di rappresentanza	1.049,81		2.021,03	
- Oneri diversi di gestione	1.710,13		2.997,65	
- Quota spese personale	<u>34.973,96</u>	86.224,70	<u>36.085,00</u>	85.690,83
<b>Totale costi (B)</b>		<u><u>645.799,83</u></u>		<u><u>684.421,51</u></u>
<b><u>C) RISULTATO OPERATIVO (A-B)</u></b>		<u><u>-149.713,92</u></u>		<u><u>14.163,56</u></u>
<b><u>D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u></b>				
- Proventi finanziari da investimenti in titoli	210,00		1.407,24	
- Interessi attivi su depositi bancari e postali	<u>1.197,59</u>	1.407,59	<u>728,70</u>	2.135,94
<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u></b>		<u><u>-148.306,33</u></u>		<u><u>16.299,50</u></u>
<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>		8.875,43		7.603,00
<b><u>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</u></b>		<u><u>-157.181,76</u></u>		<u><u>8.696,50</u></u>

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2011 – FONDAZIONE C.I.S.A.M.**

(Valori espressi in euro)

Il presente bilancio delinea l'attività della Fondazione CISAM per l'esercizio 2011 mantenendo una certa comparabilità tra i dati esposti negli esercizi precedenti (compresi gli esercizi ante 2009 caratterizzati dalla contabilità pubblica) e quelli rilevati in questo anno contabile.

Il principio generale che si è ritenuto adottare per quanto riguarda i Costi e i Ricavi, è stato quello di suddividere le attività della Fondazione CISAM secondo le macro aree statutarie, al fine di ottenere una più reale corrispondenza con le attività di un istituto di ricerca. Questo bilancio appare dunque uno strumento di grande utilità operativa interna, nonché efficace documento per una corretta comunicazione verso l'esterno.

Esso è stato redatto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti del c.c., ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.

**PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE**

Le voci dei ricavi, delle risorse e quelle dei costi, comunque adattate alle esigenze operative della Fondazione, vengono esposte seguendo sia i principi della competenza e della prudenza sia considerazioni di carattere storico assunte sulla base di elementi ormai assimilati nel corso degli esercizi passati.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio 2011, in osservanza dell'art. 2426 c.c. sono i seguenti.

**Immobilizzazioni Materiali**

I "Beni istituzionali non ammortizzati" sono iscritti al costo di acquisto; per essi non vi è nessuna quota di ammortamento poiché prettamente legati all'attività istituzionale dell'ente.

I "Beni istituzionali ammortizzati" sono invece iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento; le relative quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

**Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, rappresentato dal valore nominale degli stessi.

**Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio

**Rimanenze magazzino**

Le merci sono valorizzate al prezzo medio. Il software della contabilità di magazzino ci consente di seguire e verificare costantemente la movimentazione delle giacenze di ciascun prodotto.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si dovrebbe corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31/12/2011.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono determinate secondo il criterio dell'effettiva competenza.

**STATO PATRIMONIALE****ATTIVITA'*****Immobilizzazioni materiali***

**Beni istituzionali non ammortizzati** € 1.859.292,71

Comprendono tutti quei beni per i quali non si è ritenuto procedere all'ammortamento annuale poiché strettamente correlati all'attività istituzionale dell'ente; essi sono indicati in bilancio in base al costo storico e sono così ripartiti:

Descrizione	Fabbricati istituzionali	Biblioteca specialistica	Beni antichi non ammortizz.
Valore a fine 2010	1.479.292,31	201.532,09	136.322,04
Incrementi 2011	29.729,40	12.416,87	0,00
<b>Valore a fine 2011</b>	<b>1.509.021,71</b>	<b>213.948,96</b>	<b>136.322,04</b>

**Beni istituzionali ammortizzati** € 320.544,95

Sono iscritti al costo storico di acquisizione, esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi, e imputati direttamente alle singole voci.

Descrizione	Automezzi	Macchinari, arredi e attrezzature	Sistemi informatici	Magazzino Madonna di Lugo
Valore a fine 2010	12.000,00	238.966,08	34.739,74	354.663,35
- fondi ammort. fine 2010	-7.200,00	-232.896,47	-28.698,32	-44.995,58
<b>totali</b>	<b>4.800,00</b>	<b>6.069,61</b>	<b>6.041,42</b>	<b>309.667,77</b>
incrementi 2011			530,00	
<b>totali</b>	<b>4.800,00</b>	<b>6.069,61</b>	<b>6.571,42</b>	<b>309.667,77</b>
-ammortamenti 2011	-1.200,00	-751,53	-1.065,69	-3.546,63
<b>Valore netto a fine 2011</b>	<b>3.600,00</b>	<b>5.318,08</b>	<b>5.505,73</b>	<b>306.121,14</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
60.000,00	0,00	-60.000,00

Esse riguardano prestiti obbligazionari nei quali sono state investite le disponibilità finanziarie della Fondazione. Nel corso del 2011 è stato rimborsato per scadenza naturale il prestito obbligazionario denominato "RELOAD 2".

**Attività finanziarie rimborsate nel corso del 2011:**

Tipologia	Nome	Valore sottoscr.	Data sottoscr.	Scadenza
Prestito obbligazionario	RELOAD 2	€ 60.000,00	agosto 2005	agosto 2011

**Rimanenze**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
<u>Magazzino</u>	1.402.955,60	1.471.874,28	68.918,68
<u>Lavori in corso</u>	9.148,00	2.606,15	-6.541,85
<b>totale</b>	<b>1.412.103,60</b>	<b>1.474.480,43</b>	<b>62.376,83</b>

Nella voce "Lavori in corso" sono compresi tutti quei lavori completati e fatturati nel 2011 ma attinenti alla lavorazione di singoli volumi che verranno pubblicati nel corso del 2012.

**Crediti**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
322.780,47	173.247,59	-149.532,88

I crediti di bilancio ammontano complessivamente a € 173.247,59 e sono così ripartiti:

Crediti verso clienti € 37.957,85

In questa voce sono indicati tutti crediti di natura commerciale, interamente esigibili entro l'esercizio successivo.

Crediti verso altri € 135.289,74

crediti iva e di natura erariale	€ 5.612,12
crediti per polizze TFR stipulate a favore dei dipendenti	€ 101.771,86
crediti diversi	€ 27.905,76

La voce più rilevante (€ 101.771,86) è relativa al credito per una polizza TFR stipulata con una primaria compagnia assicurativa negli anni novanta a favore dei dipendenti tutt'oggi in forza all'Ente.

Crediti verso regione contributo terremoto Palazzo Arroni € 0,00

Nel corso del 2011 sono stati completati i lavori di ristrutturazione, post sisma 1997, del Palazzo Arroni finanziati con appositi fondi regionali per il terremoto.

**Disponibilità Liquide**

Descrizione	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
Depositi bancari e postali ordinari	298.298,35	150.668,87	-147.629,48
Deposito bancario lavori terremoto	34.591,68	0,00	-34.591,68
Denaro in cassa	1.713,37	788,93	-924,44
<b>totale</b>	<b>334.603,40</b>	<b>151.457,80</b>	<b>-183.145,60</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio.

**Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
3.603,56	2.674,69	-928,87

La voce *Ratei attivi* (€ 317,59) rappresenta il rateo di interessi attivi sul conto corrente Bancoposta.

La voce *Risconti attivi* (€ 2.357,10) è dettagliata nella seguente tabella che segue:

	importi
Risconto canoni software	1.661,46
Risconto polizza auto	494,18
Risconto spese telefoniche	201,46
<b>totale</b>	<b>2.357,10</b>

**PASSIVITA'****Patrimonio netto**

Le variazioni intervenute nel 2011 nella composizione del Patrimonio netto sono le seguenti:

Descrizione	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
Fondo di dotazione	3.811.829,24	8.696,50		3.820.525,74
Avanzo/disavanzo esercizio	8.696,50	-8.696,50	-157.181,76	-157.181,76
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.820.525,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-157.181,76</b>	<b>3.663.343,98</b>

**Fondo trattamento di fine rapporto**

Variazioni	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
TFR, movimenti del periodo	104.658,00	14.892,02		119.550,02

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2011 verso i dipendenti in forza a tale data, l'incremento riguarda gli accantonamenti dell'esercizio al netto dell'imposta di rivalutazione del TFR.

**Debiti**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
351.477,83	186,459,42	165.018,41

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono tutti interamente esigibili entro l'esercizio successivo. Le voci più significative sono:

Debiti verso fornitori € 52.422,11

Sono debiti di natura commerciale e non, prettamente legati alle attività proprie della Fondazione.

Debiti per quote vendute € 53.520,66

Si è ritenuto dare evidenza in bilancio anche al debito generato dalla quote dovute ad altri soggetti (istituti pubblici e privati) per la vendita dei testi delle Collane e dei Periodici editi sulla base delle convenzioni editoriali in essere.

Debiti diversi € 46.815,70

Nella voce debiti diversi è ricompreso l'importo di € 36.606,00 relativo a canoni di affitto attinenti alle annualità 2008-2011 del secondo piano di Palazzo Ancaiani (sede delle Redazioni CISAM e della Biblioteca Specialistica) dovuto ma non ancora integralmente pagato poiché oggetto di formale definizione in questo periodo.

Debiti per lavori Terremoto Palazzo Arroni da fatturare € 0,00

L'anno 2011 ha visto la definitiva chiusura con rendicontazione e perizia finale dei lavori di ristrutturazione post-sisma di Palazzo Arroni finanziati dalla Regione Umbria, sono stati pertanto pagati tutti i fornitori ed al 31/12/2011 non sussistono più posizioni passive.

**Ratei passivi**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
154,71	5,00	-149,71

Il valore, non significativo, dei ratei passivi per € 5,00, indica costi di competenza 2011 la cui manifestazione finanziaria si avrà nell'annualità 2012.

**Risconti passivi**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/12/2011	Variazioni
0,00	12.339,75	+12.339,75

Il valore dei risconti passivi indica ricavi di competenza dell'anno 2012 la cui manifestazione finanziaria si è avuta nell'anno 2011 e riguarda per la quasi totalità (€ 10.416,67) un contributo per la stampa di un volume la cui uscita è prevista nell'anno 2012.

**CONTO ECONOMICO****RICAVI E RISORSE**

Si evidenzia innanzitutto che non è stato possibile esporre il dato relativo al "Finanziamento a carico dello Stato" poiché, ad oggi, non abbiamo ancora avuto comunicazione ufficiale dal MIUR riguardo il rinnovo della convenzione per il biennio 2011-2012. Tutto ciò ha condizionato profondamente il consuntivo 2011 traducendosi in minori entrate per € 232.405,00 e in un disavanzo d'esercizio di € 157.181,76.

La voce "Vendite di pubblicazioni" (€ 302.924,21) è attinente a tutti i ricavi relativi alla vendita delle pubblicazioni scientifiche del CISAM comprensiva quindi anche del valore riaddebitato in fattura ai clienti (€ 13.103,03) di una quota parte delle spese di spedizione dell'anno 2011.

Come già anticipato il principio generale che si è ritenuto adottare per quanto riguarda la riclassificazione delle componenti economiche è stato quello di suddividere le attività della Fondazione CISAM secondo le macro aree statutarie. La voce "Contributi e altre entrate" risulta pertanto così suddivisa:

<b>Contributi e altre entrate:</b>	Importo €	Totale €
- attività convegnistica e congressuale:		
Contrib. da Regioni, Comuni e Provincie	18.997,25	
Contrib. Da Unioncamere Puglia	1.000,00	
Contrib. da istituti di credito	12.000,00	
Contrib. da altre Fondazioni	10.000,00	
Erogazione borse di studio LIX Settimana	250,00	
Iscrizioni LIX Settimana di studio	1.188,00	43.435,25
- attività pubblicazioni scientifiche:		
Contrib. in denaro per pubblicazione volumi	15.294,92	
Valore erogazione per volumi	8.238,25	
Diritti reprografia	276,53	
Altre entrate da attività pubblicaz.scientifiche	4.143,96	27.953,66
- attività ricerca, alta formazione e biblioteca:		
Contrib. regionali e MBAC per biblioteca e attiv. ricerca	11.340,38	
Contrib. da altre Fondazioni	34.000,00	
Contrib. da istituti di credito	19.500,00	
Erogazioni per attività di ricerca	6.200,00	
5 x mille annualità 2009	2.205,49	73.245,87

**Incrementi di valore biblioteca**

L'incremento del valore della biblioteca specialistica pari ad € 5.013,20 è dato dalla quantificazione, in base al prezzo di copertina, del valore dei volumi donati per la biblioteca o frutto di scambi con altri Enti ed Istituzioni o acquistati dalla Fondazione stessa.

**Altri ricavi**

- Altre entrate e risorse varie € 10.597,30
- Fitti attivi: entrata relativa all'affitto di parte del Palazzo Arroni € 32.916,42

**COSTI**

Anche le componenti negative sono riclassificate e suddivise per aree funzionali di costo.

Si è ritenuto doveroso mantenere una certa analiticità nell'esposizione di tali voci in bilancio al fine di permettere un più agevole confronto con i dati relativi alle annualità precedenti e per offrire una lettura sufficientemente approfondita dell'operato del CISAM.

Eccepiscono questo criterio le "Spese di funzionamento" e le "Spese per il personale", le quali sono state suddivise in quota parte fra le macroaree che caratterizzano l'attività della Fondazione.

Tuttavia, al fine di una corretta lettura del bilancio, le stesse voci sono riaggregate come segue:

Spese di funzionamento:	
-spese postali	1.382,85
-spese telefoniche	3.472,66
-spese energia elettrica	3.490,48
-spese per acqua	282,03
-spese riscaldamento	4.784,68
-spese pulizie locali	4.800,00
Tot.	18.212,70

Spese per il personale:	
- salari e stipendi	160.753,46
- oneri sociali	48.309,52
- accantonamento tfr	15.279,81
- premi inail	772,38
Tot.	225.115,17

Funzionamento Organi dell'Ente € 63.979,53

Ai fini di una corretta comparabilità con i valori di bilancio del precedente esercizio occorre evidenziare che la Fondazione Cisam ha applicato la riduzione del 10% sulle indennità, gettoni e compensi percepiti a qualsiasi titolo dai membri degli organi dell'Ente. Pertanto si evidenziano,

come da art. 2427 comma 16 c.c., € 13.860,00 per compensi e gettoni a Presidente e CDA ed € 6.019,34 per compensi al Collegio dei Sindaci Revisori.

L'aumento da € 41.346,69 a € 44.283,83 della voce "Compensi, inden., rimb. Presidente, CDA, CS, Coord. Scientifico" è dovuto al fatto che gli oneri sociali a carico dell'Ente sulle indennità e gettoni sono stati imputati per una più corretta rappresentazione del bilancio all'interno di tale voce e non insieme agli oneri sociali relativi al personale dipendente. Inoltre nel corso del 2011 sono stati corrisposti dei rimborsi spese relativi all'anno 2010 la cui imputazione non è stata prevista nel relativo bilancio di competenza.

<u>Attività convegnistica e congressuale</u>	€ 150.411,05
<u>Attività pubblicazioni scientifiche</u>	€ 297.196,99
<u>Attività ricerca e alta formazione</u>	€ 28.249,70
<u>Biblioteca specialistica</u>	€ 19.737,86
<u>Spese correnti di gestione</u>	€ 86.224,70

Nella sesta macro area, quella delle spese correnti di gestione, trovano allocazione tutte quelle voci di costo per le quali non si ritiene necessario e molto spesso non è possibile una ripartizione proporzionale tra le diverse aree di attività statutaria.

"Ai fini di una corretta comparabilità con i valori di bilancio del precedente esercizio, occorre evidenziare che l'aumento del valore della voce "Consulenze e quote associative", è dovuto alle spese legali di € 5.813,18 relative alla chiusura della causa CISAM/Menotti, presso il Tribunale Civile di Spoleto. Si fa tuttavia presente che tali spese legali sono state interamente coperte dal rimborso di pari importo ottenuto in data 15/11/2011 dal liquidatore dei beni immobili della famiglia Menotti nominato dal Tribunale di Spoleto, che trova allocazione nella sezione "Ricavi e risorse" delle Entrate, nella voce "Altre entrate e risorse".

Si evidenziano inoltre i premi assicurativi per €. 10.121,72 (si ha cura di ricordare che il premio assicurativo per responsabilità civile ed incendio legato al Palazzo Arroni per €. 3.465,00 è stato imputato direttamente nella specifica voce di riferimento "Spese gestione Palazzo Arroni" che per l'anno 2011 ammontano ad un totale di € 5.906,35). Gli ammortamenti dei beni per € 6.563,86, sono calcolati sulla base della durata utile del cespite e del loro plausibile sfruttamento.

## **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Trovano allocazione in questa area sia i proventi finanziari degli investimenti obbligazionari per € 210,00 sia gli interessi attivi sui conti correnti ordinari bancari e postale per €. 1.197,59.

## **IMPOSTE DELL'ESERCIZIO**

La rilevazione in bilancio delle imposte 2011 è stata effettuata secondo il criterio di effettiva competenza e riguarda irap per € 8.343,43 ed ires per € 532,00

Spoleto, 30 marzo 2012

IL PRESIDENTE  
Enrico Menestò



**FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIOEVO (CISAM)**

**ESERCIZIO 2012**

PAGINA BIANCA