CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIOEVO (C.I.S.A.M.)

ESERCIZIO 2003

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

PAGINA BIANCA

DELIBERA N. 3 DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 14.04.2004
(sede di Spoleto)

Il Consiglio di Amministrazione

VISTI gli articoli 8 comma 7 lettera e) e 12 comma 2 dello Statuto della Fondazione CISAM che indicano rispettivamente la competenza del C.d.A. a deliberare in materia di bilancio di previsione e conto consuntivo e fissano al 30 aprile di ogni anno il termine massimo entro cui approvare lo stesso conto consuntivo;

VISTO il Regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese e per l'amministrazione e la contabilità della Fondazione al Titolo II Capo V;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti (verbale n. 144 del 29/03/04);

ILLUSTRATO dal dott. Roberto Rossi il conto consuntivo dell'anno 2003 che si chiude con un avanzo di amministrazione al 31.12.2003 di € 699.440,01;

VISTO il verbale dello stesso Consiglio;

delibera

l'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2003.

IL PRESIDENTE
prof. Enrico Menestò

Enrico Menestò

Fondazione Centro Italiano di Studi sull'alto medioevo

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2003

Prima di passare all'esposizione del Conto Consuntivo 2003 si rende noto che detto documento, ai sensi dell'Art.37 del Regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese e per l'amministrazione e la contabilità del Centro, è stato esaminato ed approvato dal collegio dei revisori, nella seduta del 29 marzo 2004, per essere sottoposto all'esame del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto riguarda la struttura il Conto si richiama a quella del Bilancio Preventivo, a suo tempo approvato, con risultati che comprovano i fenomeni economici e la oculatezza della gestione finanziaria.

L'intervento finanziario dello Stato per € 232.405,00 ed i proventi derivanti dalla vendita delle pubblicazioni, pari ad € 339.341,35 hanno contribuito, come per il passato, a rendere possibile anche nel 2003 il regolare svolgimento dell'attività scientifica del Centro.

Passando alla parte uscite si evidenziano, in particolare, gli oneri per il personale ammontanti ad € 202.297,80 e le spese di funzionamento pari ad € 433.795,55 di cui € 309.326,37 relative alle spese attinenti l'attività istituzionale.

In ordine all'attività scientifica il 2003 è stato caratterizzato dalla preparazione e svolgimento della cinquantunesima Settimana di studio dal tema: "Cristianità d'Occidente e cristianità d'Oriente" e dalla realizzazione di numerose pubblicazioni proprie ed in coedizione con altri Istituti.

Nel 2003 sono stati pubblicati i seguenti volumi:

COLLANE:

"Atti delle Settimane di studio":
1. L. Uomo e spazio nell'alto medioevo.

"Atti deI Congressi":
2. 16° Congresso: "I Longobardi dei ducati di Spoleto e Benevento";

"Collectanea":
3. vol. 11. O. CAPITANI, Medievistica e medievisti nel secondo novecento;
4. vol. 18. M. GALLINA, Conflitti e coesistenza nel Mediterraneo medievale: mondo bizantino e Occidente latino.

"Corpus della scultura altomedievale":
5. vol. XVI, D. SCORTECCI, La Diocesi di Orvieto.

"Studi e Ricerche di Archeologia e Storia dell'Arte":
6. vol. 4. F. DELL'ACQUA, <Illuminando colorat>. La vetrata tra l'età tardo imperiale e l'alto medioevo.

"Testi, studi, strumenti":
7. vol. 16. I trattati *de Universalibus* di Francesco da Prato a e Stefano da Rieti, edizione critica a cura di F. AMERINI.

PERIODICI:

1. "Studi Medievali": annata XLIV (2003) Fasc. I e II.

COLLANE IN CONVENZIONE:

Atti dei convegni dell' "Accademia Tudertina" e del "Centro di Studi sulla spiritualità medievale":
1. vol.16. Bonifacio VIII.

Atti dei Convegni della "Società Internazionale di Studi Francescani di Assisi":
2. vol.13. Paul Sabatier e gli studi francescani.

"Quaderni della Rivista di Bizantinistica":
3. vol. 7. F. RONCONI, La traslitterazione dei testi greci. Una ricerca tra paleografia e filologia.

"Uomini e mondi medievali":
4. vol. 5. H. QUENTIN, Les martyrologes historiques du moyen âge;
5. vol. 6. M. SENSI, Santuari, pellegrini, eremiti nell'Italia centrale.

PERIODICI IN CONVENZIONE:

1. "Bizantinistica": vol. IV (2002).
2. "Franciscana": vol. IV (2002).
3. "Medioevo e Rinascimento": vol. XIII (2002).

Si è provveduto, inoltre, alla ristampa del vol. 23 degli "Atti delle Settimane": Simboli e smbologia nell'alto medioevo

Prima di passare all'esame del Conto Consuntivo è opportuno evidenziare che l'ammontare dei residui attivi delle entrate correnti, pari a € 274.299,45, è costituito, prevalentemente, da incassi per fatture di vendita pubblicazioni emesse alla fine del 2003 e quindi non riscosse nel relativo periodo finanziario, dal contributo straordinario del M.I.U.R. di € 103.291,38 per attività programmate e dal finanziamento della Regione Umbria di € 516.456,90 per lavori di ripristino statico e funzionale di palazzo Racani-Arroni, entrambi accertati nel 2001, ma non completamente riscossi.

Di contro l'importo di € 265.521,54 dei residui passivi delle spese correnti e in conto capitale è dovuto soprattutto alle quote spettanti ad altri Enti per vendite di volumi in coedizione come da convenzioni stipulate, da stanziamenti per pubblicazioni in corso di stampa e da impegni di spesa relativi al ripristino di palazzo Racani-Arroni finanziati dalla Regione Umbria, come da delibera regionale n.94 del 09.02.2000.

Si evidenzia, inoltre, che in sede di consuntivo si è proceduto all'accertamento della consistenza dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti. Con tale operazine sono stati cancellati residui attivi per € 2.454,59, dovuti principalmente a crediti per vendita pubblicazioni ritenuti inesigibili, dopo avere esperito tutti gli atti per ottenerne la riscossione, o annullati con note di credito a seguito di restituzione di volumi e residui passivi per € 7.831,34 dovuti alla rideterminazione di alcuni impegni di spesa

Sotto l'aspetto finanziario il Conto Consuntivo espone le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 31.12.2002		€ 465.944,85
ENTRATE		
somme riscosse in conto competenza	€ 695.039,31	
somme riscosse in conto residui	" 230.616,83	
		€ 925.656,14
USCITE		
somme pagate in conto competenza	€ 713.086,19	
somme pagate in conto residui	" 66.869,22	
		€ 779.955,41
Fondo di cassa al 31.12.2003		€ 611.645,58
Residui attivi al 31.12.2003		
residui degli esercizi precedenti	€ 172.663,35	
residui dell'esercizio	" 225.726,23	
		€ 398.389,58
Residui passivi al 31.12.2003		
residui degli esercizi precedenti	€ 138.328,18	
residui dell'esercizio	" 172.266,97	
		€ 310.595,15
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2003		€ 699.440,01

La situazione del rendiconto economico presenta un risultato in aumento del patrimonio di € 70.537,79.

E' opportuno evidenziare che nella Cat. III – spese di funzionamento – gli oneri che hanno determinato una incidenza modificativa del patrimonio ammontano a € 355.021,71 su un totale di € 433.795,55 impegnati nel corso dell'anno. Pertanto la differenza di € 78.733,84 è da considerare come spasa permutativa del patrimonio che non trova incidenza sul Conto Economico.

Dall'esame particolareggiato del Conto Consuntivo si rilevano le seguenti variazioni nei confronti delle previsioni:

PARTE I - ENTRATE

Maggiori Entrate:

Tit. I Cat. 1 Cap. 2: Entrate eventuali	€	3.202,89
" I " 2 " 4: Contributi e concorsi erogati da Enti Pubblici	"	23.202,54
" I " 3 " 1: Fitti di immobili	"	11.794,81
" I " 4 " 1: Entrate correttive e compensative	"	13,32
	€	38.213,56

Minori Entrate:

Tit. I Cat. 1 Cap. 1: Proventi vendita pubblicazioni	€	40.658,65
" I " 2 " 2: Finanziamenti a carico dello Stato	"	0,60
" I " 2 " 4: Conreibuti di privati	"	9.710,65
" I " 3 " 2: Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	"	4.498,10
	€	54.868,00

Le variazioni in più e in meno che si riscontrano tra le "Partite di giro" delle Entrate trovano esatta corrispondenza nello stesso titolo delle Uscite.

PARTE II – USCITE

Minori spese:

Tit. I Cat. 1 Cap. 1: Indennità di funzione al Presidente	€	193,24
". I " 1 " 2: Compensi, indennità, rimborsi ai componenti organi collegiali	"	4.630,32
" I " 1 " 3: Compensi, indennità, rimborsi ai Revisori	"	3.838,31
" I " 2 " 3: Emolumenti per competenze arretrate	"	26,41
" I " 2 " 4: Oneri previdenziali, assistenziali a carico del Centro	"	871,79
" I " 2 " 5: Competenze accessorie personale in servizio	"	1.383,87
" I " 2 " 7: Indennità e rimborso spese trasporto per missioni	"	2.336,00
" I " 2 " 10: Fondo prevenzione sicurezza sui luoghi di lavoro – D.L.626	"	258,50
" I " 3 " 1: Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	"	220,58
" I " 3 " 2: Spese per l'acquisto di materiale di consumo	"	675,85
" I " 3 " 3: Spese per pulizie locali del Centro	"	3,05
" I " 3 " 6: Manutenzione, riparazione mobili, arredi ed attrezzature	"	7,85
" I " 3 " 7: Spese postali, telefoniche, telegrafiche e stampati	"	13.097,41
" I " 3 " 8: Canone acqua	"	168,77
" I " 3 " 9: Spese per energia elettrica ed illuminazione	"	652,54
" I " 3 " 10: Combustibile ed energia elettrica per riscaldamento e impianti	"	474,53
" I " 3 " 11: Trasporti e facchinaggi	"	421,00
" I " 3 " 12: Premi di assicurazioni varie	"	19,98
" I " 3 " 15: Spese di rappresentanza	"	207,08
" I " 3 " 17: Spese per sussidi di studio erogati a partecipanti Settimane	"	21,55
" I " 3 " 18: Spese pubblicazione Atti Settimane di studio	"	6.923,09
" I " 3 " 21: Spese pubblicazione Collana Corpus Scultura Altomedievale	"	1.149,11
" I " 3 " 22: Spese spedizione pubblicazioni	"	2.968,53
" I " 3 " 24: Spese per studi, indagini, rilevazioni, quote associative, concorsi	"	684,65
" I " 3 " 25: Spese Atti Convegni Accademia Tudertina	"	4.070,91
	"	2.667,50

Tit.	I	Cat.	3	Cap.	26: Spese Collana Biblioteca del C.C.S.M.U.U.	"	252,95
"	I	"	3	"	30: Spese Collana Fonti storico-giuridiche	"	3.000,00
"	I	"	3	"	31: Spese Collana Quaderni di cultura mediolatina	"	365,15
"	I	"	3	"	31: Spese Annuario Medioevo e Rinascimento	"	10.169,13
"	I	"	3	"	35: Spese Collana Quaderni del C.C.S.M.U.U.	"	198,11
"	I	"	3	"	36: Spese Atti Convegni Soc. Int.le Studi Francescani	"	7.469,02
"	I	"	3	"	37: Spese Collana Carte dell'Abbazia di Chiaravalle di Piastra	"	698,90
"	I	"	3	"	41: Quote S.I.S.M.E.L. come da convenzioni	"	6.733,12
"	I	"	3	"	42: Spese Quaderni della Rivista di Bizantinistica	"	92,29
"	I	"	3	"	43: Quote F.E.F. come da convenzioni	"	605,85
"	I	"	3	"	44: Spese Rivista di Bizantinistica	"	2.274,65
"	I	"	3	"	45: Spese Rivista Franciscana	"	10.000,00
"	I	"	3	"	46: Spese pubblicazione Collana Inscriptiones Medii Aevi Italiae	"	212,92
"	I	"	4	"	2: Spese e commissioni bancarie	"	509,68
"	I	"	5	"	2: Spese correttive e compensative	"	5.000,00
"	II	"	6	"	1: Rinnovo ed acquisto immobili	"	2.310,96
"	II	"	6	"	3: Premi di assicurazione T.F.R. personale dipendente		
						€	97.865,15

Maggiori spese:

						€	348,37

Tit. I Cat. 2 Cap. 2: Stipendi al personale dipendente

Le variazioni in più ed in meno che si riscontrano tra le "Partite di giro" delle Uscite trovano esatta corrispondenza nello stesso titolo delle Entrate.

Per quanto sopra esposto si invita il Consiglio di Amministrazione ad approvare il Conto Consuntivo 2003 ed a ratificare le variazioni dei residui attivi e passivi, derivanti da un riaccertamento dei singoli fatti di gestione operati a livello amministrativo, ai sensi di quanto previsto dall'art. 43 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità del Centro.

Il Ragioniere

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N.144

Nel giorno 29 marzo 2004, presso la sede della Fondazione CISAM di Spoleto, si è riunito il Collegio Sindacale per gli adempimenti di rito.

Sono presenti: il Presidente del Collegio dott. Giuseppe DE CILLIS ed i componenti dott. Giovanni CRISCUOLI e rag. Mario CIRMI.

Nel corso della seduta il Collegio ha proceduto all'esame degli elaborati contabili riepilogativi della gestione 2003 e ad una verifica delle scritture di cassa.

1) Conto Consuntivo 2003

Il documento contabile in esame sarà sottoposto al Consiglio di Amministrazione dell'Ente nella seduta del 14 aprile p.v. e risulta composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale e dal conto economico, così come prescritto dall'art. 37 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente.

La gestione 2003 presenta un avanzo di competenza pari ad € 35.412,38, determinato dal raffronto fra i seguenti elementi contabili:

- accertamenti	€ 920.765,54
- impegni	€ 885.353,16
- avanzo di competenza	€ 35.412,38

Tale risultato contabile è analizzabile attraverso gli scostamenti delle entrate e delle uscite finanziarie – in termini di accertamenti/impegni – che si sono verificati al termine della gestione rispetto alle previsioni definitive di bilancio, che qui appresso si riepilogano (con esclusione delle partite di giro):

Fattori positivi di gestione:

- maggiori accertamenti d'entrata	€ 38.213,56	
- minori impegni d'uscita	€ 97.865,15	
		+ € 136.078,71

Fattori negativi di gestione:

- minori accertamenti d'entrata	€ 54.868,00	
- maggiori impegni d'uscita	€ 348,37	
- prelevamento avanzo amm.ne	€ 45.449,96	
		- € 100.666,33
Avanzo di competenza		€ 35.412,38

Il risultato positivo della gestione di competenza (ottenuto, peraltro, in presenza di un consistente prelevamento dall'avanzo di amministrazione) è sostanzialmente riconducibile ai minori impegni di spesa rispetto agli stanziamenti di bilancio, conseguenti sia a più oculati interventi di

gestione nell'ambito delle spese di funzionamento amministrativo che ad una rimodulazione del programma di alcune attività editoriali.

In concreto, gli elementi contabili più significativi che compongono il citato avanzo di competenza di € 35.412,38 derivano dai seguenti fatti di gestione:

1) elementi positivi

a) per le entrate:

- dai maggiori introiti per entrate eventuali (€ 3.202,89), contributi di Enti pubblici (€ 23.202,54) e fitto di immobili (€ 11.794,81);

b) per le uscite:

- da economie di spesa per oltre € 97.000,00 dovute – come già detto – sia ad una attenta gestione su alcune aree della spesa di funzionamento amministrativo (acquisto materiale di consumo; postali, telefoniche e stampati), sia alla contrazione di alcuni costi ed al mancato avvio di alcune iniziative legate ad attività editoriali (da una parte, ad esempio, per le "Spese pubblicazione Settimane di Studio" e "Atti Convegni Accademia Tudertina" e, dall'altra, per i "Quaderni di cultura mediolatina", le "Carte dell'Abbazia di Chiaravalle di Fiastra" e il "Corpus Iscrizioni Italia Medievale");

2) elementi negativi

a) per le entrate:

- dai minori proventi per: vendita di pubblicazioni (€ 40.658,65), contributi di privati (€ 9.710,65), interessi su depositi e conti correnti (€ 4.498,10);

b) per le uscite:

- dal maggior impegno sul cap. 1.2.2 ("stipendi al personale dipendente") per € 348,37, peraltro ampiamente giustificabile, trattandosi di spesa c.d. "obbligatoria".

E' di tutta evidenza che per alcuni dei fatti di gestione sopra analizzati si può individuare uno stretto rapporto di causa/effetto (quali, ad esempio, per quelli legati alla riduzione di alcune attività editoriali ed alla conseguente minore acquisizione di proventi per vendita di pubblicazioni), derivante, sostanzialmente, dalle comprensibili difficoltà operative nelle quali si è venuta a trovare – in fase d'avvio – la struttura della nuova Fondazione.

L'analisi degli scostamenti derivanti da altri fatti di gestione conduce, invece, sia a fenomeni di contenimento della spesa che a prudente stima delle previsioni di bilancio.

Il risultato finanziario complessivo alla fine della gestione 2003 è dato da un avanzo di amministrazione di € 699.440,01, in conseguenza di quanto venutosi a determinare nel corso dell'esercizio sia sulla gestione di competenza che su quella dei residui:

- avanzo di amministrazione a fine anno 2002		+ € 658.650,89
- avanzo di competenza 2003		+ € 35.412,38
- variazioni sui residui (cancellazioni):		
attivi	- € 2.454,59	
passivi	+ € 7.831,33	+ € 5.376,74
avanzo di amministrazione al 31.12.2003		€ 699.440,01

Le cancellazioni di alcuni residui attivi (€ 2.454,59) attengono a ritenute previdenziali a carico del personale, mentre quelle sui residui passivi (€ 7.831,33) si riferiscono ad una rideterminazione della effettiva entità di alcuni impegni di spesa di fine anno 2002 relativi alla categoria "spese di funzionamento".

Le citate variazioni dei residui attivi e passivi risultanti dal documento contabile saranno sottoposti al Consiglio di Amministrazione per la necessaria ratifica, unitamente al conto

consuntivo, ai sensi di quanto previsto dall'art. 43 del vigente Regolamento per l'amministrazione e la contabilità.

In merito alla "gestione dei residui" il Collegio tiene ad evidenziare che il relativo "tasso di smaltimento" presenta – per l'esercizio 2003 – i seguenti rapporti: i residui attivi presenti all'inizio dell'anno 2003 risultano realizzati per circa il 57% (restano da riscuotere, principalmente, somme per proventi da vendita di pubblicazioni e contributi da Enti pubblici), mentre quelli passivi risultano estinti nel corso dell'anno soltanto per il 31,4% (oltre ad alcuni residui per spese di funzionamento, restano ancora da pagare somme relative a spese in c/capitale).

La situazione patrimoniale presenta un aumento di € 70.537,79 fra la consistenza netta di fine anno 2002 rispetto a quella di fine anno 2003.

Oltre agli aumenti che si sono registrati al termine dell'anno 2003 sugli elementi tipicamente finanziari (cassa, crediti e debiti) – di cui si è già detto a proposito della consistenza netta dell'avanzo di amministrazione – le variazioni delle altre voci del patrimonio derivano, sostanzialmente, da operazioni di gestione c.d. "permutative" riguardanti la produzione libraria, la biblioteca specialistica, gli arredi e le attrezzature. Le diminuzioni al patrimonio derivano, invece, dalla imputazione di operazioni tipicamente economiche non dipendenti da movimenti finanziari, quali quelle connesse al discarico inventariale di materiale fuori uso ed alle quote annue di ammortamento per beni mobili ed immobili.

In merito all'impiego del patrimonio immobiliare, relativamente alla situazione dei palazzi Ancaiani e Arroni, il Collegio ha avuto modo di verificare che nel corso dell'anno 2003 la Fondazione CISAM ha riscosso fitti attivi per € 22.244,81 (per il palazzo Arroni), mentre ha sostenuto oneri di affitto per € 10.450,00 (per l'uso di una parte di palazzo Ancaiani).

Dall'esame delle operazioni dell'esercizio 2003, effettuato direttamente presso la sede della Fondazione CISAM nell'ultimo periodo, il Collegio Sindacale ha soffermato la propria attenzione sia sulle entrate e le spese derivanti dall'attività istituzionale che su altre operazioni, quali quelle, ad esempio, relative alla corretta contabilizzazione ed al rispetto delle scadenze previdenziali e fiscali riguardanti le competenze corrisposte al personale e a terzi nel corso dell'anno.

In conclusione il Collegio Sindacale, nell'esprimere parere favorevole sul documento contabile in esame, ritiene che lo stesso possa essere rimesso al Consiglio di Amministrazione della Fondazione CISAM per la dovuta approvazione.

2) Verifica di cassa

La verifica viene compiuta – per praticità – con riferimento al 27.2.2004, data dell'ultimo riepilogo contabile mensile prodotto dalla Cassa di Risparmio di Spoleto, Istituto cassiere della Fondazione CISAM.

Le scritture contabili della Fondazione presentano, alla citata data del 27.2.2004, i seguenti dati:

• fondo di cassa all'1.1.2004		€ 611.645,58
• riscossioni:		
in c/ competenza	€ 13.359,52	
in c/ residui	€ 50.349,13	€ 63.708,65
	totale	€ 675.354,23
• pagamenti:		
in c/ competenza	€ 46.124,23	
in c/ residui	€ 72.603,06	€ 118.727,29
saldo di cassa al 27.2.2004		€ 556.626,94

L'estratto conto prodotto dall'Istituto cassiere, alla stessa data del 27.2.2004, presenta un saldo di cassa di € 557.749,23 e alcune operazioni da regolarizzare (incassi senza reversali per € 1.007,29 e mandati da pagare per € 115,00).

Il citato saldo trova riconciliazione con quello della Fondazione, come di seguito indicato:

• saldo Istituto cassiere	+ € 557.749,23
• incassi da regolarizzare	- € 1.007,29
• mandati da pagare	- € 115,00
• saldo di cassa Fondazione CISAM	+ € 556.626,94

3) Verifica alla contabilità delle "minute spese"

Il Collegio ha proceduto, infine, ad un riscontro della contabilità delle c.d. "minute spese" della gestione del corrente esercizio.

Il registro contabile del citato "fondo" ha fornito i seguenti dati:

• entrate (dall'1.1 al 29.3.2004)	€ 4.115,91
• uscite (dall'1.1 al 29.3.2004)	€ 3.651,80
• saldo di cassa al 29.3.2004	€ 464,11

Tale saldo concorda con le giacenze di cassa (banconote e monete) presenti presso la Fondazione e detenute materialmente dalla Sig.ra Liliana Baldazzi.

La seduta è terminata alle ore 16,00.

IL COLLEGIO SINDACALE