

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

---

# BILANCIO D'ESERCIZIO 2007

PAGINA BIANCA

## RELAZIONE AMMINISTRATIVA

PAGINA BIANCA

FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIOEVO - SPOLETO

**DELIBERA N. 48 DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 26.03.2008  
(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. 164 del 26 marzo 2008);

ILLUSTRATO dal dott. Rossi il conto consuntivo dell'anno 2007 che si chiude con un avanzo di amministrazione al 31.12.2007 di € 386.064,91;

VISTO il verbale dello stesso Consiglio;

**delibera**

l'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2007.

IL PRESIDENTE  
prof. Enrico Menestò

*Enrico Menestò*

Fondazione Centro Italiano di Studi sull'Alto Medioevo

### RELAZIONE AMMINISTRATIVA-CONTABILE AL CONSUNTIVO 2007

Il Conto Consuntivo 2007, redatto ai sensi dell'Art.37 del regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese e per l'amministrazione e la contabilità del Centro, espone le risultanze contabili della gestione richiamandosi a quelle del Bilancio Preventivo, a suo tempo approvato, con risultati che comprovano i fenomeni economici e la oculatezza della gestione finanziaria.

Le entrate più rilevanti che hanno contribuito a rendere possibile, anche nel 2007, il regolare svolgimento dell'attività scientifica della Fondazione sono dovute, come per il passato, dal finanziamento erogato dal M.U.R. ammontante, come da convenzione stipulata per il biennio 2007-2008, a € 232.405,00 (di cui € 11.620,25 da incassare a residuo nel 2008) e dai proventi della vendita delle pubblicazioni edita dal C.I.S.A.M. o in convenzione con altri Enti per € 333.691,28.

Per quanto riguarda le uscite si evidenziano, in particolare, gli oneri per il personale pari ad € 224.450,68 e le spese di funzionamento per € 489.226,74 di cui € 184.318,05 relative alle spese attinenti l'attività editoriale ed € 74.552,50 relative alle spese per l'organizzazione della Settimana di studio e l'erogazione in denaro o sotto forma di ospitalità ai fruitori delle borse di studio.

In ordine all'attività scientifica il 2007 è stato caratterizzato dalla preparazione e svolgimento della cinquantacinquesima Settimana di Studio dal tema: "L'acqua nei secoli altomedievali".

Nel 2007 sono stati pubblicati i seguenti volumi:

#### COLLANE:

- "Atti delle Settimane di studio": vol. LIV. *Olio e vino nell'alto medioevo*
- "Istituzioni e Società": *La marca della Liguria orientale e gli Obertenghi*
- "Miscellanea": *L'olmo, la quercia, il nido di gazze. Ricordi di Vito Fumagalli (1938-1997)*
- "Studi": *La regalità sacra nel medioevo? L'Anonimo Normanno e la Riforma romana (secc.XI-XII)*
- "Istituzioni e Società": *Il papa e le città. Papato e comuni in Italia centro-settentrionale durante la prima metà del secolo XIII*
- "Atti dei Congressi": *Atti del XVIII Congresso internazionale «Carlo Magno e le Alpi» Susa, 19-20 ottobre 2006*
- "Atti delle Settimane di studio": *La scuola nell'Occidente latino dell'alto medioevo*
- "Testi, studi, strumenti": *Dieta, salute, calendari*
- "Incontri di studio": *Committenza, scelte insediative e organizzazione patrimoniale nel medioevo. Atti del Convegno di studio (Tergu, 15-17 settembre 2006)*

#### PERIODICI:

- "Studi Medievali": *III serie, anno XLVIII - fasc. I e II (2007)*
- "Temporis Signa": *fascicolo II/2007*

#### COLLANE IN CONVENZIONE:

- Atti dei convegni dell' "Accademia Tudertina" e del "Centro di Studi sulla spiritualità medievale": vol. 20 (XLIII), *Pietro Lombardo*
- Atti dei Convegni della "Società Internazionale di Studi Francescani di Assisi": vol. 17 (XXXIV), *Angelo Clareno francescano*
- "Quaderni del Centro per il collegamento degli studi medievali e umanistici in Umbria": *Narni e i suoi statuti medievali. Atti del convegno di studio, a cura di L.Andreani, L.Ermini Pani ed E.Menestò.*
- "Quaderni della Rivista di Bizantinistica": vol. 11, *Iconologia della sacralità del potere: il tondo Angaran e l'etimasia*; vol. 12, *Oratio funebris in laudem sancti Iohannis Chrysostomi. Epitaffio attribuito a Martirio di Antiochia.*

- "Atti Fondazione San domenico": *Puglia tra grotte e borghi. Insediamenti rupestri e insediamenti urbani: persistenze e differenze*
- "Uomini e mondi medievali": vol. 11. *Simone da Collazzone francescano e il processo per la sua canonizzazione (1252)*; vol. 12, *La vita e l'opera di Iacopone da Todi, Atti del Convegno*
- "Fonti documentarie della Marca medievale": vol. 1 e 2, *Il libro rosso del comune di Iesi. Codice 2 e Codice 2 dell'Archivio storico del comune di Iesi*
- PERIODICI IN CONVENZIONE:
- "Bizantinistica": vol. VIII (2006)
- "Franciscana": vol. VIII (2006)
- "Medioevo e Rinascimento": vol. XVII (2006)

Prima di passare all'esame del Conto Consuntivo è opportuno evidenziare che l'ammontare dei residui attivi delle entrate correnti, pari a € 67.647,74, è costituito prevalentemente dall'importo delle fatture per vendita pubblicazioni emesse alla fine del 2007 e quindi non riscosso nel relativo periodo finanziario. Di contro nell'importo di € 93.316,13 dei residui passivi delle spese correnti incide principalmente l'ammontare delle quote spettanti ad altri Enti per vendite di volumi in coedizione come da convenzioni stipulate.

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 operazione sono stati cancellati residui attivi per € 2.440,30 dovuti 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.

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

Fondo di cassa al 31.12.2006.....	€	1.107.238,61
<u>ENTRATE</u>		
somme rimosse in conto competenza	€	707.634,16
somme rimosse in conto residui	"	91.593,95
	-----	€ 799.228,11
<u>USCITE</u>		
somme pagate in conto competenza	€	772.449,34
somme pagate in conto residui	"	289.023,54
	-----	€ 1.061.472,88
Fondo di cassa al 31.12.2007.....	€	844.993,84
<u>Residui attivi al 31.12.2007</u>		
residui degli esercizi precedenti	€	1.187.492,21
residui dell'esercizio	"	67.647,74
	-----	€ 1.255.139,95
<u>Residui passivi al 31.12.2007</u>		
residui degli esercizi precedenti	€	1.596.775,88
residui dell'esercizio	"	117.293,00
	-----	€ 1.714.068,88
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2007.....	€	386.064,91

La situazione del rendiconto economico presenta un risultato in diminuzione del patrimonio di € 51.880,60. E' opportuno evidenziare che nella Cat. III - spese di funzionamento - gli oneri che

hanno determinato una incidenza modificativa del patrimonio ammontano ad € 420.259,13 su un totale di € 489.226,74 impegnati nel corso dell'anno; pertanto la differenza di € 68.967,61 è da considerare come spesa 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.2 Cap. 3: Contributi e concorsi erogati da Enti Pubblici	€	6.642,29
Tit.I Cat.3 Cap. 2: Interessi attivi su depositi e conti correnti	"	2.424,65
Tit.I Cat.4 Cap. 1: Entrate correttive e compensative	"	480,60
		-----
	€	9.547,54
		=====

#### Minori Entrate:

Tit.I Cat.1 Cap. 1: Proventi vendita pubblicazioni edite dal Centro	€	56.308,72
" I " 1 " 2: Entrate eventuali	"	8.446,12
" I " 2 " 4: Contributi di privati	"	28.620,74
" I " 3 " 1: Fitti di immobili	"	236,00
		-----
	€	93.611,58
		=====

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. 2: Compensi, indennità, rimborsi agli organi collegiali	€	2.082,52
" I " 1 " 3: Compensi, indennità e rimborsi ai Revisori	"	391,58
" I " 2 " 1: Compensi personale straordinario per collaborazione	"	1.708,82
" I " 2 " 2: Stipendi al personale dipendente	"	1.282,57
" I " 2 " 4: Oneri previdenziali e assistenziali a carico del Centro	"	6.272,94
" I " 2 " 5: Competenze accessorie personale in servizio	"	1.183,44
" I " 2 " 7: Indennità e rimborso spese trasporto per missioni	"	1.601,55
" I " 2 " 10: Fondo prevenzione sicurezza sui luoghi di lavoro - D.L.626	"	258,50
" I " 3 " 1: Acquisto libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	"	744,11
" I " 3 " 2: Spese acquisto materiale di consumo	"	65,49
" I " 3 " 4: Fitto locali	"	4.882,85
" I " 3 " 5: Manutenzione, riparazione locali e impianti	"	2.222,84
" I " 3 " 6: Manutenzione, riparazione mobili arredi ed attrezzature	"	29,21
" I " 3 " 7: Spese postali, telefoniche	"	2.947,53
" I " 3 " 8: Canone acqua	"	247,15
" I " 3 " 9: Spese per energia elettrica e illuminazione	"	787,46
" I " 3 " 11: Trasporti e facchinaggio	"	1.164,61
" I " 3 " 15: Spese di rappresentanza	"	62,94
" I " 3 " 18: Spese pubblicazione Atti Settimane di studio	"	3.853,71

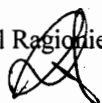


Tit.I Cat.3 Cap.19: Spese pubblicazione Rivista Studi medievali (stampa, compensi	€	1.586,42
“ I “ 3 “ 24: Spese per studi, indagini, rilevazioni, quote associative	“	7.780,17
“ I “ 3 “ 25: Spese pubblicazione Atti Convegni Accademia Tudertina	“	2.122,68
“ I “ 3 “ 26: Spese pubblicazione Collana Biblioteca del C.C.S.M.U.U.	“	315,91
“ I “ 3 “ 28: Collane varie del Centro	“	1.004,98
“ I “ 3 “ 30: Spese pubblicazione Collana Fonti storico giuridiche	“	159,63
“ I “ 3 “ 36: Spese pubblicazione Atti Convegni Soc. Int.le Studi Francescani	“	1.427,76
“ I “ 3 “ 41: Quote S.I.S.M.E.L. come da convenzioni	“	47,21
“ I “ 3 “ 42: Spese pubblicazione Quaderni della Rivista di Bizantinistica	“	198,27
“ I “ 3 “ 43: Quote F.E.F. come da convenzioni	“	652,02
“ I “ 3 “ 44: Spese pubblicazione Rivista di Bizantinistica	“	2.246,30
“ I “ 3 “ 45: Spese pubblicazione Rivista Franciscana	“	1.543,55
“ I “ 3 “ 47: Spese pubblicazione Atti Convegni Fondazione San Domenico	“	841,46
“ I “ 3 “ 49: Rivista Temporis Signa	“	3.599,00
“ I “ 3 “ 50: Pubblicazione Le fonti della Marca medievale	“	1.000,00
“ I “ 4 “ 2: Spese e commissioni bancarie	“	110,21
“ I “ 5 “ 2: Spese correttive e compensative	“	298,62
“ II “ 6 “ 1: Rinnovo e acquisto immobili	“	2.631,94
“ II “ 6 “ 2: Rinnovo e acquisto arredi e attrezzature	“	3.223,20
“ II “ 6 “ 3: Premi assicurazione TFR personale dipendente	“	863,65
	-----	
	€	<u>63.442,80</u>

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 2007 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 della Fondazione.

Il Ragioniere



PAGINA BIANCA

RELAZIONE  
DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

**VERBALE N. 164**

Nel giorno 26 marzo 2008 alle ore 10,00, presso la sede della Fondazione CISAM in Spoleto, si è riunito il Collegio Sindacale nelle persone del Dott. Giovanni Criscuoli, Dott.ssa Roberta Peri e Dott. Vincenzo Consiglio per esaminare il seguente ordine del giorno:

- 1) approvazione bilancio consuntivo 2007;
- 2) approvazione variazioni di bilancio 2008;
- 3) verifica di cassa;
- 4) varie e eventuali.

Il collegio da atto che la documentazione relativa al conto consuntivo 2007 ed alle variazioni al bilancio preventivo 2008 è stata fornita tramite posta ordinaria ed e-mail dal personale amministrativo della Fondazione nei giorni precedenti. Ciò ha consentito al Collegio di procedere ad un esame preliminare dei documenti contabili ai fini della stesura dell'odierna relazione.

**1) Conto Consuntivo 2007**

Il documento contabile in esame - composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale e dal conto economico, così come prescritto dall'art. 37 del vigente Regolamento di contabilità della Fondazione - e corredato dalla relazione del Responsabile amministrativo e del Presidente - sarà sottoposto al Consiglio di Amministrazione nella seduta che si terrà oggi alle ore 15,30.

La gestione 2007 presenta un disavanzo di competenza pari ad € 114.460,44, determinato dal raffronto fra i seguenti elementi contabili:

- accertamenti	€ 775.281,90
- impegni	€ 889.742,34
	-----
- disavanzo di competenza	€ 114.460,44

Tale risultato contabile è analizzabile attraverso gli scostamenti che si sono verificati complessivamente nella gestione, fra gli accertamenti/impegni rispetto alle previsioni definitive delle corrispondenti entrate/uscite di bilancio. Si riepilogano qui appresso (con esclusione delle partite di giro) tali elementi contabili:

**Fattori positivi di gestione:**

- maggiori accertamenti d'entrata	€ 9.547,54	
- minori impegni d'uscita	€ 63.442,80	
	-----	+ € 72.990,34

**Fattori negativi di gestione:**

- minori accertamenti d'entrata	€ 93.611,58	
- maggiori impegni d'uscita	€ -----	
- prelevamento avanzo amm.ne	€ 93.839,20	
	-----	- € 187.450,78
		-----
Disavanzo di competenza		€ 114.460,44
		-----



Prima di analizzare gli elementi contabili derivanti dagli scostamenti fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di gestione (che determinano il citato disavanzo di competenza) occorre precisare che nel corso dell'anno 2007 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione CISAM aveva provveduto ad apportare alcune modifiche al bilancio preventivo (deliberazioni del 11.4 e del 7.11.2007) necessarie ad accogliere l'utilizzo di proprie risorse finanziarie (prelevamento dall'avanzo di amministrazione per € 93.839,20).

Il risultato della gestione di competenza è sostanzialmente riconducibile ad alcuni 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 disavanzo di competenza di € 114.460,44 derivano dai seguenti fatti di gestione:

1) elementi positivi

a) per le entrate:

- dai maggiori accertamenti per contributi e concorsi erogati da Enti pubblici (€ 6.642,29);
- da maggiori interessi attivi maturati sul conto di tesoreria (€ 2.424,65);
- da maggiori entrate correttive e compensative (€ 480,60);

b) per le uscite:

- da economie di spesa per € 63.442,80 sostanzialmente dovute ad una attenta gestione delle spese di funzionamento e per il personale (€ 56.724,01) oltre a minori spese in conto capitale (€ 6.718,79).

2) elementi negativi

- dai minori proventi per: vendita di pubblicazioni (€ 56.308,72); entrate eventuali (€ 8.446,12); contributi di privati (€ 28.620,74); fitto immobili (€ 236,00).

Tra le voci di segno negativo maggiore rilievo assume l'accertamento di minori entrate relative alla vendita di pubblicazioni rispetto a quelle preventivate. In merito, il Collegio constata che il risultato è sicuramente influenzato da fattori esogeni quali la crisi generalizzata dei mercati ed i minori finanziamenti agli enti che usualmente acquistano i prodotti librari della Fondazione. Pur tuttavia non possiamo che ribadire la necessità di intraprendere azioni più mirate ed efficaci per cercare di incrementare tale principale fonte di entrata.

Il Collegio ribadisce l'invito a controllare ed a rinegoziare frequentemente le condizioni contrattuali relative alla tenuta del conto Tesoreria CA.RI.SPO. allo scopo di ottenere maggiori vantaggi economici in considerazione delle mutevoli condizioni di mercato e dell'entità della giacenza media.

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

Il risultato finanziario complessivo alla fine della gestione 2007 è dato da un avanzo di amministrazione di € 386.064,91, 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 2006	+ €	499.379,51	
- disavanzo di competenza 2007	- €	114.460,44	
- variazioni sui residui (cancellazioni):			
attivi	- €	2.440,30	
passivi	+ €	3.586,14	
avanzo di amministrazione al 31.12.2007	€	386.064,91	

La cancellazione dei residui attivi è stata determinata dal mancato incasso di proventi vendita pubblicazioni (- € 2.440,30).

*lp* *RB*

Le cancellazioni sui residui passivi (€ 3.586,14) si riferiscono ad una rideterminazione della effettiva entità di alcuni impegni di spesa di fine anno 2006 relativi al rinnovo ed acquisto arredi e attrezzature (€ 1.799,64) ed alla categoria “spese di funzionamento” amministrativo ed istituzionale (in particolare: cap. 1.3.49 “Rivista Temporis Signa” € 1.490,40 e cap. 1.3.47 “atti convegno San Domenico” € 296,10).

Le variazioni dei residui attivi e passivi risultanti dal documento contabile in esame 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.

Sull’argomento, il Collegio – come di consueto – evidenzia che il “tasso di smaltimento” dei residui presenta i seguenti indici:

- i residui attivi risultanti all’inizio dell’anno 2007 sono stati realizzati per il 96% rispetto al 64% dell’esercizio precedente (sono rimaste da riscuotere, principalmente, alla fine dell’esercizio, somme relative a proventi da vendite di pubblicazioni);
- i residui passivi risultano estinti nel corso dell’anno per circa il 32% rispetto a circa il 96% del esercizio 2006. Tale risultato è stato influenzato dalla circostanza che, nel corso dell’esercizio 2007 – pur in presenza dello stanziamento di spese in conto capitale – non è stato possibile effettuare i relativi lavori di ristrutturazione di Palazzo Arroni.

Il Collegio precisa comunque che la citata analisi sul “tasso di smaltimento” dei residui trova riferimento ai titoli I° e II° di entrata e di uscita del bilancio della Fondazione, con esclusione dei movimenti finanziari del titolo III° (“partite di giro”) ove risultano contabilizzati: fra le entrate, il credito derivante dall’immobilizzazione di *surplus* di liquidità di cassa (obbligazioni su c/c postale) per euro 211.032,91 ed i residui relativi al contributo terremoto per Euro 975.047,84; fra le uscite, i debiti legati alla chiusura della gestione del “Progetto Medioevo-Europa”, relativo ad un contributo finalizzato del CNR per la digitalizzazione di alcune pubblicazioni, per Euro 37.800,23 ed i costi di ristrutturazione di Palazzo Arroni, finanziati con il citato contributo terremoto, per Euro 1.341.124,05.

In relazione alla consistenza finale dell’avanzo di amministrazione al 31.12.2007 (€ 386.064,91) il Collegio Sindacale – a margine delle considerazioni espresse anche in precedenti verifiche – rileva che l’entità di tale risorsa finanziaria presenta un lieve miglioramento rispetto a quella “presunta” alla stessa data, pari ad euro 357.640,39, determinata in occasione della formulazione del bilancio preventivo di spesa per l’anno 2008.

L’entità dell’avanzo di amministrazione pone la Fondazione in una situazione di relativa solidità finanziaria a sostegno delle proprie attività istituzionali, ferma restando l’esigenza già evidenziata di monitorare il trend negativo costituito dai minori introiti che hanno generato il disavanzo di competenza.

Per effetto degli elementi finanziari ed economici della gestione, nel corso dell’esercizio 2007 si è registrato un decremento della consistenza netta patrimoniale pari ad € 51.880,60.

Oltre alle variazioni verificatesi nel corso dell’anno in esame 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 del patrimonio derivano, invece, dalla imputazione di operazioni tipicamente economiche non dipendenti da movimenti finanziari, quali quelle connesse alle quote annue di ammortamento per beni mobili ed immobili.

Il prospetto di “conto economico” allegato al rendiconto dell’anno 2007 presenta l’analisi dei movimenti finanziari e non finanziari della gestione. Il risultato economico (- € 51.880,60) coincide, come dovuto, con la variazione della consistenza netta patrimoniale già indicata in precedenza.



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 2007 la Fondazione CISAM ha riscosso fitti attivi per € 9.264,00 (per porzione palazzo Arroni), mentre ha sostenuto oneri di affitto per € 7.117,15 (per l'uso della sede di palazzo Ancaiani).

Sulla base dell'esame della gestione dell'esercizio 2007, effettuato direttamente presso la sede della Fondazione CISAM nell'ultimo periodo, il Collegio Sindacale attesta la correttezza procedurale e di contabilizzazione delle relative operazioni.

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) Variazioni al bilancio preventivo 2008**

Il Collegio ha preso in esame una proposta di variazione al bilancio preventivo 2008 che – ai sensi dell'art. 21 del Regolamento di Contabilità – verrà presentata al Consiglio di Amministrazione nella riunione fissata per il 26 marzo 2008.

Con la variazione in questione si propone un incremento di alcuni capitoli di spesa per € 158.755,92 – in termini di competenza e di cassa – attraverso un prelevamento dall'avanzo di amministrazione per pari importo.

In concreto, il citato atto contabile determina sulla struttura del bilancio preventivo una variazione maggiorativa, sulle entrate e le uscite, come riportato qui di seguito:

	ENTRATE	USCITE
• Prelevamento dall'avanzo di amm.ne	+ € 158.755,92	
• Incremento capitoli di spesa:		
- cap. 01.02.03 Emolumenti per competenze arretrate		+ € 5.755,92
- cap. 01.03.24 Consulenze e quote associative		+ € 28.000,00
- cap. 02.06.01 Rinnovo ed acquisto immobili		+ € 125.000,00
	+ € 158.755,92	+ € 158.755,92
Totale a pareggio	+ € 158.755,92	+ € 158.755,92

Le variazioni di bilancio proposte per la parte corrente riguardano spese correnti e di funzionamento relative al personale dipendente (cap. 01.02.03 Emolumenti per competenze arretrate) e alle attività istituzionali (cap. 01.03.24 Consulenze e quote associative) oltre a spese in conto capitale (cap. 02.06.01 Rinnovo ed acquisto immobili).

In considerazione delle motivazioni che sono alla base della proposta di variazione al bilancio in questione e valutata la disponibilità delle risorse che si intendono utilizzare, il Collegio esprime parere favorevole per l'esame delle stesse da parte del Consiglio di Amministrazione.

## **3 Verifica di cassa**

La verifica viene compiuta con riferimento al 29 febbraio, 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, i seguenti elementi:

• fondo di cassa all'1.1.2008		€ 844.993,84
- riscossioni (reversali da n. 1 a n. 24):		
in c/ competenza	€ 19.950,19	
in c/ residui	€ 17.354,00	
	€ 37.304,19	
Totale		€ 37.304,19