

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 169

Il giorno 15 aprile 2009 alle ore 10,30, 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 2008;
- 2) verifica di cassa;
- 3) varie e eventuali.

Assiste alla verifica il dott. Paolo Proietti responsabile amministrativo dell'Ente.

1) Conto Consuntivo 2008

Il collegio redige la propria relazione al consuntivo 2008 che si allega al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Dopo la redazione della propria relazione il collegio sospende i lavori alle 14,00 per riprenderli alle 17,30 dopo aver partecipato al cda convocato per le 15,30.

2) Verifica di cassa

Il collegio chiusa la verifica relativa al consuntivo 2008 alle ore 12,00 procede con la verifica di cassa che viene compiuta con riferimento al 31 marzo 2009, data degli ultimi estratti conto prodotti dagli istituti di credito con i quali la Fondazione intrattiene rapporti di conto corrente:

- CA.RI.SPO. n. rapporto 06315-21850-5055018

Tale rapporto viene intrattenuto transitoriamente secondo le regole del conto tesoreria adottate in passato ancorché la contabilità dell'Ente è informata dal 2009 a criteri privatistici. Si richiama a proposito quanto verbalizzato nel verbale n. 168 del 5 febbraio u.s..

La verifica viene compiuta con riferimento al 31 marzo 2009, data dell'ultimo riepilogo contabile mensile prodotto.

Le scritture contabili della Fondazione presentano, alla citata data, i seguenti elementi:

- fondo di cassa all'1.1.2009 € 922.320,55
- riscossioni (reversali da n. 1 a n. 13):
 - in c/ competenza € 11.130,74

in c/ residui	29.443,45	
	€ 40.574,19	
	Totale	€ 40.574,19
- pagamenti (mandati da n. 1 a n. 39)		
in c/ competenza	€ 376.942,95	
in c/ residui	€ 8.418,77	
	€ 385.361,72	
• saldo di cassa al 31.03.2009		€ 577.533,02

L'estratto conto prodotto dall'Istituto cassiere, alla stessa data del 31.03.2009, presenta un saldo di cassa di € 585.891,80 superiore a quello risultante dal giornale di cassa per € 8.358,78. La differenza è dovuta alla doppia regolarizzazione dell'incasso di euro 291,80 relativo ad una fattura di vendita, a mandati ancora da pagare per euro 7.200,00, alle competenze trimestrali registrate dall'istituto cassiere ma non dalla fondazione per euro 588,69 e relativamente ad euro 278,29 a partite pendenti da regolarizzare.

- CA.RI.SPO. n. rapporto 06315-21850-81355

Il saldo contabile è pari ad Euro 66.476,71.

L'estratto conto prodotto dall'Istituto di Credito, alla stessa data del 31/3/2009, presenta un saldo di € 66.380,97 inferiore a quello risultante dal giornale di cassa per € 95,74. La differenza è dovuta esclusivamente alle competenze trimestrali addebitate in conto e non registrate dall'Ente.

Verifica piccola cassa

Il saldo fisico di piccola cassa alla data odierna è pari ad Euro 3.024,07 e coincide con le registrazioni effettuate sull'apposito registro.

IL COLLEGIO SINDACALE

CRISCIOLI Giovanni

PERI Roberta

CONSIGLIO Vincenzo

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2008

Il collegio dà atto che la documentazione relativa al conto consuntivo 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.

Si segnala che il presente conto consuntivo 2008 costituisce l'ultimo atto redatto secondo criteri pubblicistici atteso che dal 2009 la Fondazione ha avviato un sistema di contabilità privatistica in accordo con la delibera del cda del 4 novembre 2008.

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 2008 presenta un disavanzo di competenza pari ad € 157.168,94, determinato dal raffronto fra i seguenti elementi contabili:

- accertamenti	€ 894.951,70
- impegni	€ 1.052.120,64

- disavanzo di competenza	€ 157.168,94

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	€ 21.674,44	
- minori impegni d'uscita	€ 87.913,23	
	-----	+ € 115.392,62

Fattori negativi di gestione:

- minori accertamenti d'entrata	€ 79.053,78	
- maggiori impegni d'uscita	€ -----	
- prelevamento avanzo amm.ne	€ 193.507,78	
	-----	- € 272.561,56

Disavanzo di competenza		€ 157.168,94

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 2008 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione CISAM aveva provveduto ad apportare alcune modifiche al bilancio preventivo (deliberazioni del 26 marzo e del 10 luglio 2008) necessarie ad accogliere l'utilizzo di proprie risorse finanziarie (prelevamento dall'avanzo di amministrazione per € 193.507,78).

In concreto, gli elementi contabili più significativi che compongono il citato disavanzo di competenza di € 157.168,94 derivano dai seguenti fatti di gestione:

1) elementi positivi

a) per le entrate:

- dai maggiori accertamenti per contributi e concorsi erogati da Enti pubblici (€ 27.376,74);
- da maggiori entrate correttive e compensative (€ 102,65);

b) per le uscite:

- da economie di spesa per € 87.913,23 sostanzialmente riconducibili alla gestione delle spese relative agli organi dell'ente, di funzionamento e per il personale (€ 63.839,18), oltre a minori spese relative ad oneri finanziari (€179,82) ed in conto capitale (€ 10.730,75).

2) elementi negativi

- dai minori proventi per: vendita di pubblicazioni (€ 53.375,88); entrate eventuali (€ 4.026,21); contributi di privati (€ 5.804,95); fitto immobili (€ 534,50); interessi attivi (€5.158,55).

Il Collegio constata ancora che tra le voci di segno negativo assume maggiore rilievo l'accertamento di minori entrate relative alla vendita di pubblicazioni rispetto a quelle preventivate. In merito, si osserva che mai come nel 2008, 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. Il Collegio a riguardo sottolinea l'importanza di ricercare strategie sempre più efficaci al fine di incrementare la visibilità dell'ente e conseguentemente le vendite che in futuro potrebbero diventare cruciali per il mantenimento dell'equilibrio finanziario.

Il Collegio rinnova inoltre 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 2008 è dato da un avanzo di amministrazione di € 228.427,26, in conseguenza di quanto venutosi a determinare nel corso dell'esercizio sia sulla gestione di competenza che su quella dei residui:

Fondo di cassa al 31.12.2007		€ 844.993,84
ENTRATE		
Riscossioni in conto competenza	+€ 813.630,42	
Riscossioni in conto residui	+€ <u>880.258,95</u>	
TOTALE ENTRATE		+€ 1.693.889,37
USCITE		
pagamenti in conto competenza	- € 854.799,41	
pagamenti in conto residui	- € 761.763,25	
TOTALE USCITE		- € 1.616.562,66
Fondo di cassa al 31.12.2008		€ 922.320,55
<i>Residui attivi al 31.12.2008</i>		
residui degli esercizi precedenti	+€ 374.881,00	
residui dell'esercizio	+€ 81.321,28	
Totale residui attivi		+€ 456.202,28
<i>Residui passivi al 31.12.2008</i>		
residui degli esercizi precedenti	- € 952.774,34	
residui dell'esercizio	- € 197.321,23	
Totale residui passivi		- € 1.150.095,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008		€ 228.427,26

La cancellazione dei residui ha riguardato esclusivamente residui attivi per € 903,03 ed è stata determinata dal mancato incasso di proventi vendita pubblicazioni.

RP

Le variazioni dei residui attivi 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 2008 sono stati realizzati per il 96% e questo dato non differisce da quello ottenuto nel 2007 (sono rimaste da riscuotere, esclusivamente, alla fine dell'esercizio, somme relative a proventi da vendite di pubblicazioni);
- i residui passivi risultano estinti nel corso dell'anno per circa il 34% rispetto a circa il 32% dell'esercizio 2007. Tale risultato è stato influenzato dal protrarsi dei lavori relativi a Palazzo Arroni che si concluderanno nel 2009.

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 161.765,29; 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 33.743,74 ed i costi di ristrutturazione di Palazzo Arroni, finanziati con il citato contributo terremoto, per Euro 714.333,12.

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 di cercare per il futuro di migliorare le performance nelle aree dove gli introiti sono risultati carenti rispetto a quelli preventivati influenzando negativamente il risultato di competenza.

Per effetto degli elementi finanziari ed economici della gestione, nel corso dell'esercizio 2008 si è registrato un incremento della consistenza netta patrimoniale pari ad € 15.830,53.

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 2008 presenta l'analisi dei movimenti finanziari e non finanziari della gestione. Il risultato economico (€ 15.830,53) 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 2008 la Fondazione CISAM ha riscosso fitti attivi per € 9.465,50 (per porzione palazzo Arroni), mentre ha impegni per canoni di affitto per € 12.500,00 da riportare al 2009 (per l'uso della sede di palazzo Ancaiani).

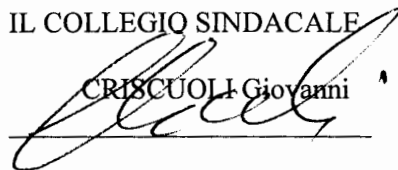
Sulla base dell'esame della gestione dell'esercizio 2008, effettuato direttamente presso la sede della Fondazione CISAM nell'ultimo periodo, il Collegio Sindacale attesta la correttezza procedurale e di contabilizzazione delle relative operazioni.

Il Collegio Sindacale, nell'esprimere parere favorevole sul documento contabile in esame e ferme restando le considerazioni di cui sopra, ritiene che lo stesso possa essere rimesso al Consiglio di Amministrazione della Fondazione CISAM per la dovuta approvazione.

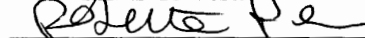
Da ultimo il collegio precisa di aver preso visione del verbale della seduta del consiglio di amministrazione del 4 novembre 2008 da approvare nel cda convocato per oggi. Nel corso della predetta seduta si è discusso delle possibili forme di utilizzazione di Palazzo Arroni. In merito si reputa opportuno evidenziare che il decreto legislativo n. 419/1999 stabilisce, secondo il disposto dell'art. 3 commi 3 e 7, che i beni degli enti pubblici trasformati in enti di diritto privato devono essere vincolati ai fini istituzionali dell'ente stesso e non possono essere alienati o gravati di alcun diritto se non in base a specifica ed espressa autorizzazione del ministero vigilante. Gli atti adottati in mancanza di detta autorizzazione non possono essere trascritti e sono nulli di diritto. Il collegio evidenzia peraltro che la stessa convenzione stipulata con il MIUR, sulla base della quale viene erogato il contributo annuale, richiama il vincolo di destinazione a finalità pubbliche dei beni della fondazione. L'ultima convenzione è scaduta con l'esercizio finanziario 2008 ed è stata avviata la procedura per il rinnovo.

IL COLLEGIO SINDACALE

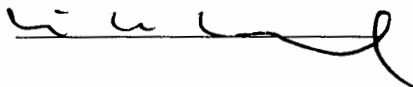
CRISCUOLI Giovanni



PERI Roberta



CONSIGLIO Vincenzo



BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIO EVO

Provincia di : PERUGIA

STAMPA CONTO CONSUNTIVO

DELL' ANNO 2008

ENTRATA

PAGINA BIANCA

FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIO EVO

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO	CONTO TESORERIA		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO			MAGG. o MINORI ENTRATE
		RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIP	ACCERTAMENTI		
	RS Residui (A)	Residui (B)	da Residui (C)	da Residui (D)	Residui (E=C+D)	(F=A-E)	
	CP Competenza (G)	Competenza (H)	di Compet. (I)	da Compet. (L)	Compet. (M=I+L)	(N=G-M)	
	CS Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)			(R=O-Q)	
	T			Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=B+M)		
TITOLO I -----							
ENTRATE CORRENTI							
CATEGORIA I -----							
ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE							
Cod. 101000 Cap. 10101 Art.							
Proventi vendita pubblicazioni edite dal Centro.....	RS 56.435,18	53.449,35	53.449,35	2.082,80	55.532,15	-903,03	
	CP 375.000,00	260.444,00	260.444,00	61.180,12	321.624,12	-53.375,88	
	CS 371.435,18	313.893,35	313.893,35			-57.541,83	
(1) T				63.262,92	377.156,27		
Cod. 101000 Cap. 10102 Art.							
Entrate eventuali.....	RS 46,80	46,80	46,80		46,80		
	CP 30.000,00	25.973,79	25.973,79		25.973,79	-4.026,21	
	CS 30.046,80	26.020,59	26.020,59			-4.026,21	
(2) T					26.020,59		
TOTALE CATEGORIA I	RS 56.481,98	53.496,15	53.496,15	2.082,80	55.578,95	-903,03	
	CP 405.000,00	286.417,79	286.417,79	61.180,12	347.597,91	-57.402,09	
	CS 401.481,98	339.913,94	339.913,94			-61.568,04	
T				63.262,92	403.176,86		
CATEGORIA II -----							
FINANZIAMENTI E CONTRIBUTI							
Cod. 102000 Cap. 10201 Art.							
Contributo ordinario a carico dello Stato.....	RS						
	CP						
	CS						
	T						

FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIO EVO

DESCRIZIONE		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO		CONTO TESORERIA		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO		MAGG. o MINORI ENTRATE	
				RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIP.	ACCERTAMENTI		
		RS	Residui (A)	Residui (B)	da Residui (C)	da Residui (D)	Residui (E=C+D)		(F=A-E)
		CP	Competenza (G)	Competenza (H)	di Compet. (I)	da Compet. (L)	Compet. (M=I+L)		(N=G-M)
		CS	Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)				(R=O-Q)
T				Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=E+M)				
Cod. 102000 Cap. 10202 Art.									
Finanziamenti a carico dello stato.....	RS	11.620,25	11.620,25	11.620,25		11.620,25			
	CP	232.405,00	218.503,84	218.503,84	13.901,16	232.405,00			
	CS	244.025,25	230.124,09	230.124,09				-13.901,16	
(3)	T				13.901,16	244.025,25			
Cod. 102000 Cap. 10203 Art.									
Contributi e concorsi erogati da Enti Pubblici.....	RS	1.500,00	1.500,00	1.500,00		1.500,00			
	CP	30.000,00	51.136,74	51.136,74	6.240,00	57.376,74		27.376,74	
	CS	31.500,00	52.636,74	52.636,74				21.136,74	
(4)	T				6.240,00	58.876,74			
Cod. 102000 Cap. 10204 Art.									
Contributi d. privati.....	RS	360,00	360,00	360,00		360,00			
	CP	50.000,00	44.195,05	44.195,05		44.195,05		-5.804,95	
	CS	50.360,00	44.555,05	44.555,05				-5.804,95	
(5)	T					44.555,05			
TOTALE CATEGORIA II	RS	13.480,25	13.480,25	13.480,25		13.480,25			
	CP	312.405,00	313.835,63	313.835,63	20.141,16	333.976,79		21.571,79	
	CS	325.885,25	327.315,88	327.315,88				1.430,63	
	T				20.141,16	347.457,04			
CATEGORIA III									
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI									
Cod. 103000 Cap. 10301 Art.									
Fitti di immobili.....	RS								
	CP	10.000,00	9.465,50	9.465,50		9.465,50		-534,50	
	CS	10.000,00	9.465,50	9.465,50				-534,50	
(6)	T					9.465,50			
Cod. 103000 Cap. 10302 Art.									
Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti.....	RS								
	CP	20.000,00	14.841,45	14.841,45		14.841,45		-5.158,55	
	CS	20.000,00	14.841,45	14.841,45				-5.158,55	
(7)	T					14.841,45			

FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIO EVO

DESCRIZIONE		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO	CONTO TESORERIA	DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO			MAGG. o MINORI ENTRATE
			RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIP	ACCERTAMENTI	
	RS	Residui (A)	Residui (B)	da Residui (C)	da Residui (D)	Residui (E=C+D)	(F=A-E)
	CP	Competenza (G)	Competenza (H)	di Compet. (I)	da Compet. (L)	Compet. (M=I+L)	(N=G-M)
	CS	Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)			(R=O-Q)
	T				Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=E+M)	
TOTALE CATEGORIA III	RS						
	CP	30.000,00	24.306,95	24.306,95		24.306,95	-5.693,05
	CS	30.000,00	24.306,95	24.306,95			-5.693,05
	T					24.306,95	
CATEGORIA IV ----- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI							
Cod. 104000 Cap. 10401 Art.							
Entrate correttive e compensa ive.....	RS						
	CP	100,00	202,65	202,65		202,65	102,65
	CS	100,00	202,65	202,65			102,65
	T					202,65	
TOTALE CATEGORIA IV	RS						
	CP	100,00	202,65	202,65		202,65	102,65
	CS	100,00	202,65	202,65			102,65
	T					202,65	

FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIO EVO

DESCRIZIONE		STANZIAMENTI	CONTO TESORERIA	DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO			MAGG. o MINORI ENTRATE
		DEFINITIVI DI BILANCIO	RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIP	ACCERTAMENTI	
	RS	Residui (A)	Residui (B)	da Residui (C)	da Residui (D)	Residui (E=C+D)	(F=A-E)
	CP	Competenza (G)	Competenza (H)	di Compet. (I)	da Compet. (L)	Compet. (M=I+L)	(N=G-M)
	CS	Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)			(R=O-Q)
T				Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=E+M)		
RIASSUNTO DEL TITOLO I *****							
ENTRATE CORRENTI							
CATEGORIA I							

ENTRATE DERIVANTI DALL'ATTIV ISTITUZIONALE							
RS	56.481,98	53.496,15	53.496,15	2.082,80	55.578,95	-903,03	
CP	405.000,00	286.417,79	286.417,79	61.180,12	347.597,91	-57.402,09	
CS	401.481,98	339.913,94	339.913,94			-61.568,04	
T				63.262,92	403.176,86		
CATEGORIA II							

FINANZIAMENTI E CONTRIBUTI							
RS	13.480,25	13.480,25	13.480,25		13.480,25		
CP	312.405,00	313.835,63	313.835,63	20.141,16	333.976,79	21.571,79	
CS	325.885,25	327.315,88	327.315,88			1.430,63	
T				20.141,16	347.457,04		
CATEGORIA III							

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI							
RS							
CP	30.000,00	24.306,95	24.306,95		24.306,95	-5.693,05	
CS	30.000,00	24.306,95	24.306,95			-5.693,05	
T					24.306,95		
CATEGORIA IV							

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI							
RS							
CP	100,00	202,65	202,65		202,65	102,65	
CS	100,00	202,65	202,65			102,65	
T					202,65		
TOTALE DEL TITOLO I							
RS	69.962,23	66.976,40	66.976,40	2.082,80	69.059,20	-903,03	
CP	747.505,00	624.763,02	624.763,02	81.321,28	706.084,30	-41.420,70	
CS	757.467,23	691.739,42	691.739,42			-65.727,81	
T				83.404,08	775.143,50		

FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIO EVO

DESCRIZIONE	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO	CONTO TESORERIA		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO		MAGG. o MINORI ENTRATE
		RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIP	ACCERTAMENTI	
	RS Residui (A)	Residui (B)	da Residui (C)	da Residui (D)	Residui (E=C+D)	(F=A-E)
	CP Competenza (G)	Competenza (H)	di Compet. (I)	da Compet. (L)	Compet. (M=I+L)	(N=G-M)
	CS Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)			(R=O-Q)
	T			Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=E+M)	
TITOLO II -----						
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
CATEGORIA V -----						
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Cod. 205000 Cap. 20501 Art.						
Entrate straordinarie da investire.....	RS					
	CP					
	CS					
	T					
Cod. 205000 Cap. 20502 Art.						
T.F.R. per polizze assicurative personali dipendenti.....	RS					
	CP	80.000,00	69.846,31	69.846,31	69.846,31	-10.153,69
	CS	80.000,00	69.846,31	69.846,31		-10.153,69
(9) T	T				69.846,31	
TOTALE CATEGORIA V						
	RS					
	CP	80.000,00	69.846,31	69.846,31	69.846,31	-10.153,69
	CS	80.000,00	69.846,31	69.846,31		-10.153,69
	T				69.846,31	

FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIO EVO

DESCRIZIONE		STANZIAMENTI	CONTO TESORERIA		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO		MAGG. o MINORI ENTRATE
		DEFINITIVI DI BILANCIO	RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIP.	ACCERTAMENTI	
	RS	Residui (A)	Residui (B)	da Residui (C)	da Residui (D)	Residui (E=C+D)	(F=A-E)
	CP	Competenza (G)	Competenza (H)	di Compet. (I)	da Compet. (L)	Compet. (M=I+L)	(N=G-M)
	CS	Cassa (O)	Cassa (P)	Tot. Cassa (Q)			(R=O-Q)
T				Tot. Res. (S=D+L)	Tot. Acc. (T=E+M)		
RIASSUNTO DEL TITOLO II *****							
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
CATEGORIA V -----							
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
	RS						
	CP	80.000,00	69.846,31	69.846,31		69.846,31	-10.153,69
	CS	80.000,00	69.846,31	69.846,31			-10.153,69
	T					69.846,31	
TOTALE DEL TITOLO II	RS						
	CP	80.000,00	69.846,31	69.846,31		69.846,31	-10.153,69
	CS	80.000,00	69.846,31	69.846,31			-10.153,69
	T					69.846,31	