

# SENATO DELLA REPUBBLICA

---

XVIII LEGISLATURA

---

Doc. XV  
n. 225

## **RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI AL PARLAMENTO**

**sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo  
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259**

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

(Esercizio 2018)

---

**Comunicata alla Presidenza il 28 novembre 2019**

---





CORTE DEI CONTI

---

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

DETERMINAZIONE E RELAZIONE SUL RISULTATO  
DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA GESTIONE  
FINANZIARIA DELLA FONDAZIONE CENTRO  
ITALIANO DI STUDI SULL'ALTO MEDIOEVO  
(CISAM)  
2018

Relatore: Consigliere Stefano Perri

Ha collaborato  
per l'istruttoria e l'elaborazione dei dati:  
la dott.ssa Anna Maria Antonuccio



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 21 novembre 2019;

visto l'articolo 100, secondo comma, della Costituzione,

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

visto il d.lgs. 29 ottobre 1999, n. 419;

viste le determinazioni n. 64 del 31 ottobre 1995 e n. 21 del 16 aprile 1996 di questa Sezione con le quali la Fondazione Centro Italiano di Studi sull'Alto Medioevo è stata sottoposta al controllo della Corte dei conti;

visto il conto consuntivo della suddetta Fondazione, relativo all'esercizio finanziario 2018, nonché le annesse relazioni degli organi amministrativi e di revisione, trasmessi alla Corte in adempimento delle predette determinazioni;

esaminati gli atti;

udito il relatore, Consigliere Stefano Perri e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Fondazione per l'esercizio 2018;

ritenuto che, assolti così gli adempimenti di legge, si possano, a norma dell'art. 3, comma 6, della citata legge 14 gennaio 1994, n. 20, comunicare alle predette Presidenze, il conto consuntivo, - corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione - e la relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce quale parte integrante;



## CORTE DEI CONTI

---

P.Q.M.

comunica alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2018 corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Fondazione Centro Italiano di Studi sull'Alto Medioevo per il detto esercizio.

ESTENSORE

*Stefano Perri*

PRESIDENTE f.f.

*Piergiorgio Della Ventura*

Depositata in Segreteria il 26 novembre 2019

# SOMMARIO

PREMESSA .....	1
1. NATURA GIURIDICA, FINALITÀ E ATTIVITÀ ISTITUZIONALE .....	2
2. ORGANI.....	5
2.1. Costi per gli organi .....	6
3. IL PERSONALE .....	8
4. LE CONSULENZE.....	10
5. I RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE.....	12
6. IL CONTO ECONOMICO.....	13
7. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE .....	16
8. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE.....	18

# INDICE TABELLE

Tabella 1 - Costi degli organi.....	7
Tabella 2 - Costo del personale .....	8
Tabella 3 - Consulenze .....	10
Tabella 4 - Risultati della gestione.....	12
Tabella 5 - Conto economico .....	13
Tabella 6 - Situazione patrimoniale.....	16



## **PREMESSA**

Con la presente relazione la Corte riferisce al Parlamento il risultato del controllo eseguito, in attuazione dell'art. 3, comma 4, della legge 14 gennaio 1994, n. 20 e dell'art. 3, comma 5, del d.lgs. 29 ottobre 1999, n. 419, sulla gestione finanziaria della Fondazione Centro Italiano di Studi sull'Alto Medioevo (CISAM), relativamente all'esercizio finanziario 2018, nonché sulle vicende successive di maggior rilievo.

L'ultimo referto al Parlamento attiene all'esercizio 2017 ed è stato reso con determinazione n. 116 del 4 dicembre 2018, pubblicata in Atti Parlamentari, Camera dei Deputati XVIII legislatura - Doc. XV n. 95.

# **1. NATURA GIURIDICA, FINALITÀ E ATTIVITÀ ISTITUZIONALE**

Il Centro Italiano di Studi sull'Alto Medioevo (CISAM) è stato fondato il 7 giugno 1952 come ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico. Per effetto del d.lgs. 29 ottobre 1999 n. 419, concernente il riordino degli enti pubblici nazionali, l'Ente è stato privatizzato ed ha assunto la natura giuridica di fondazione di diritto privato. In merito alla suddetta trasformazione e alle modifiche statutarie, approvate nel corso del 2014, che hanno inciso sulla composizione e funzionamento degli organi, si è riferito nelle precedenti relazioni e ad esse, pertanto, si fa rinvio.

L'Ente non rientra nell'elenco delle Pubbliche Amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione, come individuate dall'Istat ai sensi dell'art.1, c.3, della l. 31 dicembre 2009, n. 196 e non è soggetto, pertanto, alle disposizioni concernenti le misure di contenimento della spesa pubblica .

A causa degli eventi sismici di ottobre del 2016, la sede della Fondazione sita in Spoleto (PG) - Palazzo Ancaiani - è stata dichiarata inagibile e, pertanto, la stessa è stata spostata in un altro edificio di proprietà dell'Ente -Palazzo Arroni - sempre nella medesima città di Spoleto.

In data 7 dicembre 2017, anche il Palazzo Arroni, a seguito di attento sopralluogo, è stato dichiarato temporaneamente inagibile, per cui l'Ente ha dovuto tempestivamente mettere in sicurezza l'immobile per consentire lo svolgimento della propria attività nonché anche quella commerciale di due conduttori presenti nei locali del fabbricato. La situazione di inagibilità temporanea è stata revocata in data 30 gennaio 2018, anche se la parte dell'immobile più fortemente interessata dal sisma non è ancora utilizzabile. Al 31 dicembre 2017 i costi sostenuti per la messa in sicurezza erano pari a euro 8.260. Nell'anno in esame è stato predisposto un progetto di riqualificazione strutturale che prevede il restauro di parti lignee e pittoriche adiacenti alle zone inagibili, già messe in sicurezza, lavori che potranno essere realizzati con l'accesso ai fondi del terremoto.

Lo statuto vigente ha suddiviso in sei macro-aree le attività della Fondazione e ciò al fine di ottenere un utile strumento operativo per la distribuzione delle risorse a disposizione e per una maggiore trasparenza dei criteri di utilizzazione delle medesime.

Per quanto riguarda l'attività istituzionale in senso stretto, tralasciando, quindi, le due macro-aree sul funzionamento degli organi e sulle spese correnti di gestione che si avrà modo di

approfondire nella parte dedicata alla gestione di bilancio, la Fondazione ha curato in particolare come sua attività principale e significativa quella convegnistica e congressuale.

Le spese sostenute nel 2018, pari a euro 122.005, si riferiscono, soprattutto, all'organizzazione della LXVI settimana di studio sul tema "Le migrazioni nell'alto medioevo", tenutasi nel periodo dal 5 all'11 aprile, con assegnazione di 28 borse di studio finalizzate a facilitare la partecipazione di giovani studiosi italiani e stranieri. L'incremento dei costi registrato nell'esercizio in esame rispetto all'analogha settimana di studio tenutasi nel 2017 è stato determinato dalla presenza alla manifestazione di un maggior numero di relatori (36 rispetto ai 29 del 2017) ospitati nelle strutture alberghiere.

Dal 29 novembre al 1° dicembre si è tenuto, inoltre, l'VIII Convegno internazionale sul tema "Dalle chiese in grotta alle aree della civiltà rupestre: gli strumenti di pianificazione territoriale", in collaborazione con un'altra Fondazione.

Al fine di promuovere la partecipazione a questi eventi come anche per diffondere la conoscenza di tutte le iniziative della Fondazione, si sta potenziando sempre di più il sito *internet* attraverso il quale è possibile acquistare anche le pubblicazioni di atti e documenti.

Altra macro-area di attività ha proprio ad oggetto la vendita di pubblicazioni, riviste, periodici e collane che, nel 2018, ha registrato un'entrata complessiva di euro 263.269. L'importo è inferiore rispetto a quello del precedente esercizio (euro 301.976) come pure la spesa complessiva sostenuta per la loro realizzazione (anch'essa in decremento da euro 445.025 nel 2017 a euro 431.559 nel 2018).

La diminuzione del fatturato è stata determinata dal prezzo di vendita delle pubblicazioni inferiore a quelle del passato esercizio; inoltre, sempre nell'esercizio 2017 la Fondazione aveva curato la pubblicazione degli atti del XXI Congresso internazionale sull'alto medioevo, che aveva fatto lievitare gli incassi rispetto all'esercizio in esame di circa euro 20.000.

La spesa relativa alla macro-area dedicata all'attività di ricerca e alta formazione ha, invece, registrato un aumento rispetto all'esercizio pregresso (euro 29.844 rispetto ad euro 25.372 nel 2017) dovuto al maggior impegno economico correlato al XII *stage* archeologico, svoltosi dal 14 maggio al 16 giugno 2018 presso l'area sommitale del Colle di Sant'Elia.

Anche nel 2018, come negli anni precedenti, hanno partecipato allo *stage* quindici studenti, perfezionandi e dottorandi del corso di laurea in Scienze Archeologiche e Archeologia dell'Università "La Sapienza" di Roma. Lo scavo didattico è stato finalizzato alla prosecuzione e all'approfondimento delle attività avviate nel corso delle precedenti campagne (2006-2017).

Nel mese di giugno si è, inoltre, svolto a Roma il V seminario di studio per tutti i collaboratori della Collana della Fondazione I.M.A.I. (*Inscriptiones Medii Aevi Italiae*).

Infine, nell'ultima macro-area di attività, quella dedicata alla Biblioteca specialistica, la fondazione Cisam ha proseguito, nel corso del 2018, l'attività di catalogazione e di inventariazione del proprio patrimonio librario - che ammonta, in totale, a 13.038 documenti catalogati - grazie anche ai finanziamenti annuali ottenuti da parte della regione Umbria e del Mibac. Le spese sono state pari a euro 15.065 sostanzialmente invariate rispetto al 2017.

## 2. ORGANI

Gli organi della Fondazione, secondo quanto previsto dall'art. 4 dello statuto sono:

- il Presidente;
- il Consiglio scientifico;
- il Consiglio di amministrazione;
- il Collegio dei revisori dei conti.

In data 7 novembre 2017 si sono insediati i nuovi membri del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei revisori, eleggendo al loro interno i rispettivi Presidenti. Tutti i componenti durano in carica tre anni.

Il Presidente ha la rappresentanza legale della Fondazione, presiede sia il Consiglio scientifico che il Consiglio di amministrazione e, inoltre, propone, guida ed indirizza i programmi culturali e scientifici della Fondazione.

L'esercizio di tale carica prevede un'indennità ed un rimborso per le spese sostenute.

Il Consiglio scientifico, organo di indirizzo e monitoraggio delle attività scientifiche della Fondazione, è composto da quindici studiosi di provata competenza nelle materie oggetto dell'attività istituzionale. La nomina è a vita e si decade dalla carica per la mancata partecipazione ad almeno quattro sedute, o in caso di dimissioni volontarie. La sostituzione dei membri avviene per cooptazione. Il Consiglio scientifico ha l'onere di nominare, al di fuori dei propri componenti, uno studioso qualificato con il compito di Coordinatore dell'operato scientifico. I componenti del Consiglio non percepiscono compensi, né gettoni di presenza ma solo il rimborso delle spese di viaggio per la partecipazione alle sedute, ad eccezione del Coordinatore che percepisce un'indennità oltre al rimborso spese.

Il Consiglio di amministrazione, composto da cinque membri<sup>1</sup> (quattro eletti dal Consiglio scientifico ed uno dal MIUR), elegge tra i suoi componenti il Presidente ed il Vicepresidente. La maggior parte dei componenti del Consiglio ha espressamente rinunciato al gettone di presenza.

Il Collegio dei revisori dei conti si compone di tre membri, di cui due sono designati dal Consiglio di amministrazione ed uno, dopo l'intervenuta modifica statutaria, dal Mibac.

È prevista la figura del supplente.

---

<sup>1</sup> Art. 7, lett. a e b dello statuto.

I componenti dell'organo di revisione percepiscono un'indennità di funzione, maggiorata del 50 per cento per il Presidente, oltre al gettone di presenza - euro 270 per seduta- e al rimborso delle spese di viaggio.

## **2.1. Costi per gli organi**

Nella tabella che segue sono riportati gli emolumenti percepiti dal Presidente, nonché i compensi, le indennità ed i rimborsi degli altri organi. Tali oneri, determinati dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 5 dell'11 novembre 2014, sono imputati in bilancio alla voce "Costi - funzionamento organi dell'Ente" - e, diversamente dalla tabella seguente, sono indicati al lordo per un importo totale di euro 69.164 (euro 67.649 nel 2017).

Si osserva che i soggetti che ricoprono le cariche statutarie sono retribuiti o come liberi professionisti con aliquote Iva differenziate, oppure come dipendenti della Fondazione che percepiscono un compenso comprensivo di oneri previdenziali gestiti, però, separatamente da quelli del personale.

Il modesto aumento della spesa complessiva netta (euro 55.275 nel 2018 rispetto a euro 53.166 nel 2017) è dovuta, principalmente alla voce "rimborsi spese", essendo rimasti invariati gli altri importi.

**Tabella 1 - Costi degli organi**

	2017	2018
<b>CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE</b>		
PRESIDENTE		
Indennità al netto degli oneri a carico dell'Ente (*)	11.700	11.700
Rimborsi spese	10.150	11.967
<b>totale</b>	<b>21.850</b>	<b>23.667</b>
COMPONENTI		
Gettoni di presenza al netto degli oneri a carico dell'Ente (**)	810	810
Rimborsi spese	130	322
<b>totale</b>	<b>940</b>	<b>1.132</b>
<b>Totale</b>	<b>22.790</b>	<b>24.799</b>
<b>CONSIGLIO SCIENTIFICO</b>		
Gettoni di presenza	0	0
Rimborsi spese	1.774	1.805
Indennità Coordinatore scientifico al netto degli oneri a carico dell'Ente (***)	8.000	8.000
Rimborsi spese Coordinatore scientifico (1)	13.374	13.181
<b>totale</b>	<b>23.148</b>	<b>22.986</b>
<b>COLLEGIO DEI REVISORI (****)</b>		
<b>Presidente</b>		
Indennità	2.580	2.580
Gettoni di presenza (1 gettone euro 270)	270	270
<b>2° membro</b>		
Indennità	1.720	1.720
Gettoni di presenza (1 gettone euro 270)	270	540
<b>3° membro</b>		
Indennità	1.720	1.720
Gettoni di presenza (1 gettone euro 270)	270	540
Rimborsi spese	398	120
<b>Totale</b>	<b>7.228</b>	<b>7.490</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>53.166</b>	<b>55.275</b>

(\*) importo lordo per il 2018 euro 13.572

(\*\*) importo lordo per il 2018 euro 855

(\*\*\*) importo lordo per il 2018 euro 9.280

(\*\*\*\*) importo lordo per il 2018 euro 7.788

(1) comprensivo dei costi di redazione riviste (euro 4.000)

### 3. IL PERSONALE

Le unità di personale a disposizione della Fondazione sono 6, assunte con contratto a tempo indeterminato.

Il relativo costo complessivo è evidenziato nella nota integrativa al bilancio come da tabella seguente.

**Tabella 2 - Costo del personale**

	2017	2018
Salari e stipendi	180.536	185.279
Oneri sociali	51.732	53.885
Premi INAIL	776	729
Altri costi per il personale	260	0
Accantonamento T.F.R.	233.304	239.893
	16.117	16.972
<b>TOTALE</b>	<b>249.421</b>	<b>256.865</b>

Nel bilancio le spese di personale, come già visto anche per gli organi e le altre spese di funzionamento sono state ripartite nelle sei macro-aree che caratterizzano le attività svolte dalla Fondazione. Nella distribuzione delle somme si è tenuto conto della maggiore o minore incidenza dei costi in relazione all'impegno richiesto in ciascuna area ad ogni dipendente.

La seguente tabella espone il costo del personale comprensivo anche delle prestazioni occasionali.

	Personale a tempo indeterminato (salari+oneri)	Personale a tempo determinato (salari+oneri)	Prestazioni occasionali	Totale
2017	249.421	0	3.931	253.352
2018	256.865	0	1.561	258.426



Nell'esercizio in esame il costo delle sei unità di personale a tempo indeterminato si è incrementato rispetto all'anno 2017 di euro 7.444, e ciò in quanto sono venute meno le agevolazioni contributive "*Bonus Jobs Act*" inerenti alla trasformazione, nel corso del 2016, di un contratto di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato; nel contempo è stato rinnovato, in data 12 febbraio 2018, il Contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al triennio 2016-2018, con relativi aumenti *pro quota* per ciascuna unità di personale.

Nel 2018, come già accaduto negli esercizi precedenti, è stata remunerata la prestazione di un'unità di personale assunta in occasione della pubblicazione di periodici. Il relativo costo compare in bilancio tra le spese della singola area di attività.

## 4. LE CONSULENZE

Gli oneri relativi alle consulenze sono riportati nella seguente tabella.

La Fondazione riferisce di avervi fatto ricorso per assistenza fiscale, consulenza del lavoro e adempimenti obbligatori per legge, in assenza di professionalità interne all'Ente.

Tali costi sono imputati in bilancio alla voce Spese correnti di gestione - Consulenze e quote associative.

**Tabella 3 - Consulenze**

Consulenze	2017	2018
Consulenza legale e notarile	22.256	0
Consulenza fiscale e tributarie	5.661	5.298
Consulenze tecniche d.lgs. 81/2008 (sicurezza luoghi lavoro)	600	600
<b>TOTALE</b>	<b>28.517</b>	<b>5.898</b>

La differenza tra le due annualità si spiega con la questione, evidenziata nel referto dello scorso anno, dell'anticipo di euro 22.256 al Presidente della Fondazione per la propria difesa nel procedimento penale in cui era rimasto coinvolto durante il suo mandato. E, invero, si era venuti a conoscenza che il Consiglio di amministrazione, su conforme avviso del Collegio di revisione, aveva ritenuto, con deliberazione del 7 novembre 2017, che gli addebiti contestati al Presidente riguardassero l'esercizio delle sue funzioni, per cui si era deciso di erogare l'anticipo delle spese legali in due *tranches*. Contestualmente il Consiglio aveva deliberato l'attivazione della polizza di responsabilità civile professionale per lasciare indenne il patrimonio della Fondazione.

In merito a quanto rappresentato questa Corte ha precisato, nel referto dello scorso anno, che il rimborso delle spese legali non può che essere connesso alla sentenza definitiva di proscioglimento nel merito dagli addebiti contestati e al parere di congruità dell'Avvocatura dello stato (articoli 91 e ss. del codice di procedura civile; vedi pure articolo 18 del d.l. 25 marzo 1997 n. 67). La Corte, pertanto, ha concluso nel senso che non appariva corretto questo comportamento degli organi della Fondazione che, in pendenza del procedimento penale di primo grado, avevano erogato al Presidente l'anticipo di queste somme. L'esame approfondito della problematica ha consentito di individuare nelle spese correnti di gestione anche l'ulteriore importo di euro 15.606 che, qualificato

genericamente come rimborso spese, rappresenta la prima *tranche* di anticipo delle spese legali erogate al Presidente, per cui è stata erroneamente erogata la somma complessiva di euro 37.862. È stata acquisita in via istruttoria la sentenza penale di primo grado del luglio 2017 che ha visto il Presidente condannato per uno dei capi di imputazione, oltre al pagamento delle spese processuali.

A fronte dell'invito esplicito della Corte agli organi della Fondazione di provvedere all'immediato recupero, il Consiglio di amministrazione, con verbale del 24 giugno 2019, pur riconoscendo l'esistenza di una condanna penale in primo grado, impugnata dal Presidente e soprattutto pur riconoscendo l'esistenza di una normativa che impedisce la liquidazione delle spese legali in assenza di un pronunciamento definitivo di proscioglimento, "*.....riteneva praticabile la rifusione delle spese legali al Presidente.....*" per il semplice fatto che gli atti o i fatti dedotti in giudizio erano stati posti in essere nell'espletamento del mandato svolto con la diligenza del buon padre di famiglia.

Questa Corte, in assenza del definitivo proscioglimento di merito, non può che ribadire l'invito agli organi della Fondazione al recupero immediato dell'intera somma erogata al Presidente onde evitare che il patrimonio della Fondazione sia indebitamente eroso.

## 5. I RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE

Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2018 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione, il 24 aprile 2019, previo parere favorevole del Collegio dei revisori (16 aprile 2019). Esso, costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico, è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435 bis del codice civile e, per tale ragione, è privo del rendiconto finanziario.

L'esercizio in corso si chiude con un risultato della gestione positivo, in decremento rispetto all'esercizio precedente (euro 20.873 rispetto a euro 27.944 nel 2017). L'avanzo economico è stato destinato al fondo di dotazione.

I costi ed i ricavi sono stati rappresentati in base alle macro aree delle attività statutarie in cui è stata suddivisa l'attività della Fondazione.

La tabella sotto riportata espone i risultati finali di bilancio.

**Tabella 4 - Risultati della gestione**

	2017	2018
Avanzo economico	27.944	20.873
Patrimonio netto	4.191.210	4.212.084

## 6. IL CONTO ECONOMICO

Si illustrano le risultanze del conto economico.

**Tabella 5 - Conto economico**

	2017	2018
<b>A) RICAVI E RISORSE</b>		
a1) RICAVI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI		
Finanziamenti a carico dello Stato	429.723	422.886
Vendite Pubblicazioni scientifiche	301.976	263.269
Attività convegnistica e congressuale	35.780	32.780
Attività pubblicazioni scientifiche	13.587	27.404
Attività ricerca, alta formazione e biblioteca	1.990	5.239
<b>Totale</b>	<b>783.056</b>	<b>751.579</b>
a2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI		
Incrementi di valore della biblioteca	2.158	2.433
<b>Totale</b>	<b>2.158</b>	<b>2.433</b>
a3) ALTRI RICAVI:		
Altre entrate e risorse	5.281	11.217
Fitti attivi	58.045	43.712
<b>Totale</b>	<b>63.326</b>	<b>54.929</b>
<b>Totale generale ricavi e risorse (A)</b>	<b>848.540</b>	<b>808.941</b>
<b>B) COSTI</b>		
b1) FUNZIONAMENTO ORGANI DELL'ENTE:		
Comp., inden., rimb. Pres. CdA, CS, Coord.Sciant.	45.487	46.983
Compensi, indennità, rimborsi Coll. Revis.	7.517	7.789
Vitto e alloggio	2.205	1.784
Quota spese personale	12.441	12.609
<b>Totale</b>	<b>67.650</b>	<b>69.164</b>
b2) ATTIVITA' CONVEGNISTICA E CONGRESSUALE	110.786	122.005
b3) ATTIVITA' PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE	445.025	431.559
b4) ATTIVITA' RICERCA E ALTA FORMAZIONE	25.372	29.844
b5) BIBLIOTECA SPECIALISTICA	15.807	15.065
b6) SPESE CORRENTI DI GESTIONE:		
Consulenze e quote associative	5.661	5.898
Premi assicurazione	11.096	11.211
Carburanti	650	680
Manutenzione locali e relativi impianti	7.516	1.823
Manutenzione mobili, arredi, attrezzature	1.255	1.692
Spese gestione Palazzo Arrone	18.732	9.165
Canoni e licenze d'uso	7.272	3.377
Altri costi per servizi	4.930	4.880
Ammortamenti	11.008	15.536
Accantonamenti per rischi e svalutazioni	544	8.879
Oneri tributari	3.349	4.396
Spese di rappresentanza	200	2.869
Spese legali non ricorrenti	22.256	0
Rimborsi spese	15.606	0
Oneri diversi di gestione	1.446	2.856
Quota parte spese personale	33.995	41.128
<b>Totale</b>	<b>145.516</b>	<b>114.393</b>
<b>Totale generale costi (B)</b>	<b>810.156</b>	<b>782.029</b>
<b>C) RISULTATO OPERATIVO (A-B)</b>	<b>38.384</b>	<b>26.912</b>
<b>D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
Interessi attivi su depositi bancari	161	2461
<b>Totale D)</b>	<b>161</b>	<b>2461</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (C+D)</b>	<b>38.545</b>	<b>29.373</b>
IMPOSTE D'ESERCIZIO	10.601	8.500
<b>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>27.944</b>	<b>20.873</b>

La Fondazione riceve dal Mibac il contributo previsto dalla legge 23 settembre 2011, n. 169; anche per l'anno in esame, come già per il 2017, si registra una flessione del medesimo in valore assoluto di quasi euro 7.000 (da euro 429.723 nel 2017 ad euro 422.886 nel 2018). Dalla tabella si desume che la voce prevalente dei ricavi è proprio quella del finanziamento statale (oltre il 50 per cento di tutto l'attivo), per cui si auspica che la Fondazione possa creare un bacino di risorse proprie anche, ad esempio, pubblicizzando maggiormente gli eventi ed estendendo il mercato della vendita delle pubblicazioni.

Con riguardo a quest'ultima risorsa si osserva, invece nel 2018, una significativa flessione rispetto al 2017 già oggetto di attenzione nelle pagine precedenti della presente relazione anche perché questa dovrebbe costituire l'attività principale della Fondazione e, quindi, la fonte più rilevante di risorse proprie.

Le ragioni del decremento sono state individuate dagli organi della Fondazione<sup>2</sup>, per cui si auspica che nell'anno in corso siano state adottate le conseguenti misure.

Nel 2018 si registra un sensibile aumento di contribuzioni esterne contenute nella voce "attività ricerca, alta formazione e biblioteca" (euro 1.990 nel 2017, euro 5.239 nel 2018). Queste sovvenzioni sono erogate dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Spoleto, dalla Fondazione Antonini, dal Comune di Spoleto, dalla regione Umbria, dal Mibac che vi inserisce anche la quota del 5 per mille con specifico vincolo di utilizzazione.

A fronte di un ulteriore incremento di risorse esterne, si nota una diminuzione di euro 3.000 su un'altra area di attività della Fondazione quella della "Attività convegnistica e congressuale", mentre si registra un costante aumento del valore della biblioteca che si apposta nell'importo di euro 2.433, importo dato dalla quantificazione, in base al prezzo di copertina, del valore dei volumi donati e frutto di scambi con altri enti ed istituzioni ovvero acquistati dalla Fondazione stessa.

La voce "fitti attivi", comprende la locazione del Palazzo Arroni sia per lo svolgimento di un'attività di ristorazione, sia per le attività svolte dalla Onlus Festival dei due mondi.

Il rilevante decremento della somma annua corrisposta dai conduttori (da euro 58.045 nel 2017 a euro 43.712) si spiega con la mancata utilizzazione del secondo e terzo piano dell'immobile che, come già accennato, dovrà essere ristrutturato utilizzando i fondi messi a disposizione per la ricostruzione.

---

<sup>2</sup> Come riportato a pag. 3 del presente referto, gli incassi 2018 sono stati inferiori al 2017 perché i documenti da pubblicare sono stati di meno e hanno avuto un prezzo di copertina più ridotto.

In bilancio le spese di funzionamento dell'Ente, come le spese di personale, sono distribuite tra le sei macroaree in cui è stata suddivisa l'attività della Fondazione in relazione al peso specifico che nell'anno le medesime hanno avuto sui compiti affidati. La spesa complessiva annuale del personale ha superato il considerevole importo di circa 250.000 euro.

Rispetto al precedente esercizio, nel 2018 il totale delle componenti positive è in calo, da euro 848.540 del 2017 si passa ad euro 808.940 e, a fronte di ciò, si registra un aumento dei costi di produzione in tutte le aree, ad eccezione della Biblioteca specialistica ove i costi rimangono invariati.

Al riguardo occorre precisare che nell'area delle "spese correnti di gestione" il valore di euro 114.393 riportato in bilancio è solo in apparenza inferiore a quello del passato esercizio (euro 145.516) in quanto nel 2017 sono state computate, come voce di costo, una somma pari a circa euro 38.000 a titolo di anticipo per spese legali sostenute dal Presidente che non compare più nell'esercizio in esame né risulta come voce in entrata.

Il saldo della gestione caratteristica di euro 26.912 è positivo ma in peggioramento rispetto al 2017 ove era stato di euro 38.384 e ciò costituisce la ragione principale della diminuzione del risultato finale di esercizio da euro 27.944 del 2017 a euro 20.873.

Sono stati richiesti, infine, alla Fondazione elementi di valutazione su due voci di costo lievitate in misura particolare nel 2018: si tratta delle spese di rappresentanza che sono passate da euro 200 a euro 2.869 e che l'Ente ha giustificato con motivi di opportunità per effettuare due necrologi per la morte di due membri del Comitato scientifico e della voce accantonamenti per rischi e svalutazioni passate da euro 544 ad euro 8.879. L'incremento di euro 8.000 è stato motivato con la necessità di accantonare una somma "per spese legali per i procedimenti in corso che ha la Fondazione Cisam" ma, al momento, per quanto già detto, non sembrano sussistere le ragioni di un tale accantonamento.

## 7. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Si illustrano nella tabella n. 6 i risultati della situazione patrimoniale.

**Tabella 6 - Situazione patrimoniale**

<u>ATTIVO</u>	2017	2018
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
Beni istituzionali non ammortizzati	1.897.673	1.908.106
Beni istituzionali ammortizzati	278.421	276.063
<b>Totale</b>	<b>2.176.094</b>	<b>2.184.169</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
Crediti per polizze TFR	151.474	143.759
<b>Totale</b>	<b>151.474</b>	<b>143.759</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.327.567</b>	<b>2.327.928</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
Rimanenze:		
Magazzino	1.454.135	1.371.995
Lavori in corso	455	3.353
<b>Totale</b>	<b>1.454.590</b>	<b>1.375.348</b>
<b>Crediti:</b>		
Verso clienti	26.179	25.637
Verso altri	24.005	27.138
<b>Totale</b>	<b>50.184</b>	<b>52.775</b>
<b>Disponibilità liquide:</b>		
Cassa	22	1.185
Depositi bancari	843.144	899.748
<b>Totale</b>	<b>843.166</b>	<b>900.933</b>
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		
Ratei attivi	0	0
Risconti attivi	2.415	2.237
<b>Totale</b>	<b>2.415</b>	<b>2.237</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>4.677.922</b>	<b>4.659.221</b>
<u>PASSIVO</u>		
<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	4.088.480	4.116.424
Riserva per l'integrità del patrimonio	74.786	74.786
Avanzo/Disavanzo esercizio	27.944	20.873
<b>Totale</b>	<b>4.191.210</b>	<b>4.212.084</b>
<b>FONDO TFR</b>	<b>204.565</b>	<b>191.890</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>142.114</b>	<b>150.114</b>
<b>DEBITI</b>		
Verso fornitori	19.413	5.754
Per quote venduto	40.531	37.690
Verso personale e organi dell'Ente	21.193	14.008
Verso erario ed istituti previdenziali	21.295	28.560
Diversi	23.407	4.880
<b>Totale</b>	<b>125.839</b>	<b>90.892</b>
<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		
Ratei passivi	107	0
Risconti passivi	14.087	14.241
<b>Totale</b>	<b>14.194</b>	<b>14.241</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>4.677.922</b>	<b>4.659.221</b>



Nel 2018 il patrimonio netto si incrementa del valore pari all'avanzo economico, passando da euro 4.191.210 a 4.212.084.

Ai fini di una corretta esposizione dei dati di bilancio, il credito verso la compagnia assicurativa per polizze sul TFR stipulate a favore dei dipendenti, è stato esposto tra le *immobilizzazioni finanziarie* in quanto trattasi di credito immobilizzato.

Anche nel 2018, come già per il 2017, si è provveduto a svalutare il magazzino per un ammontare pari al 6 per cento del valore delle rimanenze librerie, che passa da euro 1.454.135 nel 2017 a euro 1.371.995.

La voce *lavori in corso* comprende tutti i lavori completati e fatturati nel 2018, attinenti alla lavorazione di singoli volumi che sono stati pubblicati nel 2019.

La liquidità segna un modesto aumento, poco meno del 7 per cento.

Nel 2018, come già abbiamo visto in conto economico, è stato effettuato un accantonamento al fondo per rischi ed oneri di euro 8.000 in più rispetto all'anno precedente ove erano stati computati euro 142.114 connessi a due contenziosi ancora pendenti.

Diminuiscono complessivamente i debiti, in particolare calo quelli verso i fornitori che sono legati alle attività proprie della Fondazione che sono state inferiori rispetto al 2017.

I *risconti passivi* si riferiscono principalmente al credito d'imposta derivante dal recupero del 65 per cento in quote annuali costanti per dieci anni delle spese sostenute (euro 1.7827) nel corso del 2013 per il risparmio energetico (legge 214 del 2011) e ai contributi editoriali per la pubblicazione di volumi che avverrà in anni successivi al 2018 (euro 10.459), oltre a euro 2.000 di contributo Mibac per attività di catalogazione del patrimonio librario.

## 8. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Centro Italiano di Studi sull'Alto Medioevo (CISAM,) è una fondazione di diritto privato che svolge attività convegnistica e congressuale su temi aventi ad oggetto la cultura dell'alto medioevo e attività di ricerca e di alta formazione che si traduce nell'effettuazione di scavi archeologici e nello studio dei reperti. Cura, altresì, la vendita di pubblicazioni edite dalla medesima, di riviste, di periodici e collane e contemporaneamente custodisce il patrimonio della Biblioteca specialistica per il quale svolge un'attenta attività di catalogazione.

Nel novembre 2017 tutti gli organi di amministrazione e di controllo sono stati rinnovati.

Il personale di cui si è avvalsa la Fondazione nell'esercizio in esame è costituito da sei unità a tempo indeterminato e da un'altra unità assunta per prestazioni occasionali in concomitanza con lo svolgimento di manifestazioni.

In bilancio le spese di funzionamento dell'Ente, come le spese di personale, sono distribuite tra le sei macroaree in cui è stata suddivisa l'attività della Fondazione in relazione al peso specifico che nell'anno le medesime hanno avuto sui compiti affidati. La spesa complessiva annuale del personale ha superato il considerevole importo di 250.000 euro.

Rispetto al precedente esercizio, nel 2018, il totale delle attività è in deciso calo, da euro 848.540 del 2017 si passa ad euro 808.940. La voce prevalente dei ricavi è proprio quella del finanziamento statale (oltre il 50 per cento di tutto l'attivo), per cui si auspica che la Fondazione possa creare un bacino di risorse proprie anche, ad esempio, pubblicizzando maggiormente gli eventi ed estendendo il mercato della vendita delle pubblicazioni. Sul fronte delle spese, si registra un aumento dei costi di produzione in tutte le aree, ad eccezione della Biblioteca specialistica ove i costi rimangono invariati.

Nell'area delle "spese correnti di gestione" nel 2017 era stata computata, come voce di costo, una somma pari a circa euro 38.000 a titolo di anticipo per spese legali sostenute dal Presidente che non appaiono giustificate. In merito alla vicenda la Corte rinnova l'invito agli organi della Fondazione di disporre l'immediato recupero delle somme anticipate a tale titolo.

Il saldo della gestione caratteristica di euro 26.912 è positivo ma in peggioramento rispetto al 2017 ove era stato di euro 38.385 e ciò costituisce la ragione principale della diminuzione del risultato finale di esercizio pari a euro 20.873 rispetto a euro 27.944 del 2017.

Due voci di costo sono lievitate in misura particolare nel 2018: si tratta delle spese di rappresentanza che sono passate da euro 200 a euro 2.869 e che l'Ente ha giustificato con motivi di

opportunità per effettuare due necrologi per la morte di due membri del Comitato scientifico e della voce contabile di accantonamenti per rischi e svalutazioni passate da euro 544 ad euro 8.879. L'incremento di euro 8.000 è stato motivato con la necessità di accantonare una somma "per spese legali per i procedimenti in corso che ha la Fondazione Cisam", ma al momento non sembrano sussistere le ragioni di un tale accantonamento.

Nel 2018 il patrimonio netto si incrementa del valore pari all'avanzo economico, passando da euro 4.191.210 a euro 4.212.084.

La liquidità segna un modesto aumento, poco meno del 7 per cento.

Nel 2018, come già riferito in conto economico, è stato effettuato un accantonamento al fondo per rischi ed oneri di euro 8.000 in più rispetto all'anno precedente ove erano stati computati euro 142.114 connessi a due contenziosi ancora pendenti.

Diminuiscono complessivamente i debiti, in particolare calo quelli verso i fornitori che sono legati alle attività proprie della Fondazione che nell'esercizio in esame sono diminuite rispetto al 2017.



## VERBALE DI VERIFICA N. 226

Il giorno 16 aprile 2019 alle ore 11 presso la sede del CISAM in Spoleto via dell'Arringo snc si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente dott. Roberto Rossi e degli effettivi in carica avv. Francesco Ruggieri e Dott. Lucio Grimaldino.

Il Collegio procede all'esame del Bilancio consuntivo al 31/12/2018 al fine della predisposizione della propria Relazione.

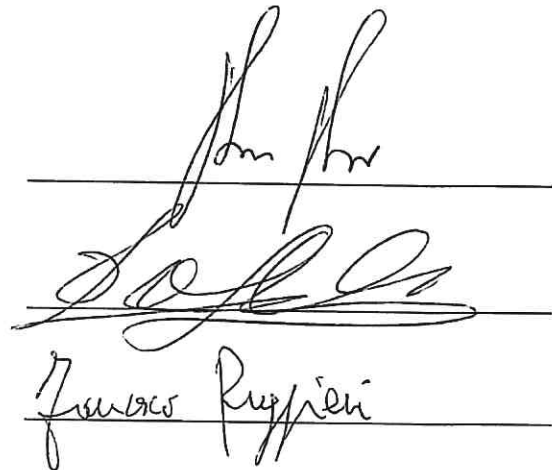
Si esamina la documentazione a corredo del bilancio 2018 messa a disposizione dall'ufficio amministrativo della Fondazione Centro Italiano di Studi Alto Medioevo, nonché la proposta di bilancio consuntivo predisposta dal Presidente ai sensi dell'art. 5 dello statuto, da proporre alla approvazione del Consiglio di amministrazione convocato per il giorno 24 aprile 2019. Il Bilancio si compone dello stato patrimoniale e conto economico, della nota integrativa; risulta altresì redatta la relazione sulla gestione. Al termine dell'esame il Collegio passa a redigere ed approvare con voto unanime la propria relazione, da presentare al cda, il cui testo si allega in calce al presente verbale. La seduta termina alle ore 12.00

### I Revisori:

Dott. Roberto Rossi (Presidente)

Dott. Lucio Grimaldino

Avv. Francesco Ruggieri



The image shows three handwritten signatures in black ink, each placed above a horizontal line. The first signature is 'Rob Rossi', the second is 'Lucio Grimaldino', and the third is 'Francesco Ruggieri'.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018  
DELLA FONDAZIONE CENTRO ITALIANO DI STUDI ALTO  
MEDIOEVO**

**Premessa**

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

**A) Relazione sulla revisione contabile del bilancio consuntivo**

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio consuntivo della Fondazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2018, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, ove ricorrenti ed applicabili.

***Elementi alla base del giudizio***

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio

***Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori per il bilancio consuntivo.***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consuntivo che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la

redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità gestionale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio consuntivo.***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Inoltre:

- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consuntivo nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consuntivo rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

**B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2,**

**Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività di vigilanza è stata svolta dai revisori in carica nel periodo, Presidente dott. Rossi e membro effettivo avv. Ruggieri. L'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio dei revisori emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ove applicabili e ricorrenti.

## **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. Codice Civile**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni degli organi della Fondazione ai quali siamo stati invitati in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione, fatta eccezione dei rilievi contenuti nella determinazione e relazione sul risultato del controllo eseguito dalla Corte dei Conti del 4 dicembre 2018 n. 116; il Collegio nel prendere atto di quanto sopra invita la Fondazione ad assumere le conseguenti determinazioni in conformità con lo stesso documento.

il Collegio evidenzia che le osservazioni segnalate nella precedente relazione al bilancio 2017, risultano purtroppo ancora oggi in auge con i conseguenti minor introiti locativi.



## B2) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il bilancio consuntivo 2018 esprime in sintesi i seguenti valori:

Stato Patrimoniale		
		31/12/2018
TOTALE ATTIVO	€	4.659.221
FONDO DI DOTAZIONE	€	4.191.211
AVANZO DELL'ESERCIZIO	€	20.873
ALTRE PASSIVITÀ E FONDI	€	447.137
TOTALE A PAREGGIO	€	4.659.221

Conto Economico		
		31/12/2018
RICAVI E RISORSE	€	808.941
COSTI DELLA PRODUZIONE	€	(782.029)
SALDO PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	2.461
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	€	(8.500)
AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO	€	20.873

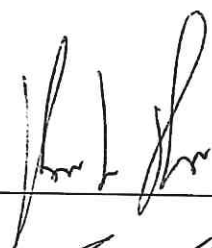
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone di approvare il bilancio consuntivo chiuso al 31 dicembre 2018 così come proposto dal Presidente, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di destinazione dell'avanzo conseguito.

In conclusione il Collegio intende rinnovare anche in questa occasione la profonda commozione e cordoglio per la scomparsa sia della Professoressa Letizia Pani Ermini, donna di grande valore ed un'importante studiosa e ricercatrice che del Professor Tullio Gregory, filosofo di chiara fama mondiale.

Spoletto 16 aprile 2019

**I Revisori:**

Dott. Roberto Rossi (Presidente)



---

Dott. Lucio Grimaldino



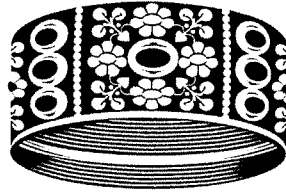
---

Avv. Francesco Ruggieri



---

FONDAZIONE  
CENTRO ITALIANO DI STUDI  
SULL'ALTO MEDIOEVO



SPOLETO

- RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2018 pag. 02
- BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2018 pag. 08
- NOTA INTEGRATIVA pag. 11

## FONDAZIONE C.I.S.A.M.

### Relazione sulla gestione - Bilancio consuntivo 2018

Il presente documento si propone di illustrare la gestione economica e patrimoniale dell'anno 2018. Le considerazioni che lo hanno ispirato e i principi che sono stati adottati, sono quelli della contabilità civilistica. Il principio generale che si è ritenuto utilizzare per quanto riguarda i Costi e i Ricavi, è stato quello di suddividere le attività della Fondazione CISAM secondo le macro aree delle attività statutarie, al fine di ottenere uno strumento di grande utilità operativa interna, nonché efficace documento per una corretta comunicazione verso l'esterno delle effettive attività svolte.

Si illustrano di seguito i valori principali del bilancio consuntivo 2018 partendo dalla situazione dei "Ricavi e delle Risorse".

Il principale elemento di questa sezione del bilancio riguarda l'indicazione del contributo del MIBAC relativo alla Legge n. 169/2011, che nel 2018 è stato pari a € 422.886,00, in leggero ribasso quindi rispetto al finanziamento dell'anno precedente (€ 429.723,00).

La seconda voce più significativa della sezione "Ricavi e Risorse", è quella relativa alla "Vendita pubblicazioni scientifiche" edite dalla Fondazione CISAM, pari a € 263.269,06. Si ha cura di evidenziare che il ribasso rispetto alle vendite dell'anno precedente (€ 301.976,98), è dovuto principalmente a due ragioni. La prima riguarda il minor fatturato degli Atti della LXV Settimana (*Il gioco nell'alto medioevo*, Spoleto, 20-26 aprile 2017), pubblicata ad aprile 2018, rispetto a quello della LXIV Settimana dell'anno precedente (Monachesi d'Oriente e d'Occidente nell'alto medioevo, Spoleto, 31 marzo-6 aprile 2016), pubblicata nel 2017; a parità infatti del numero di volumi venduti nel corso del primo anno, il prezzo inferiore di copertina del volume de *Il gioco*, (dovuto al numero inferiore di relatori, 36 vs. 31, e quindi di pagine rispetto a quello dell'anno precedente), ha comportato un minor fatturato di circa € 13.000,00; infine c'è da considerare che nel 2017 sono stati pubblicati, diversamente dall'anno successivo, gli atti del XXI Congresso internazionale sull'alto medioevo (*Matilde di Canossa e il suo tempo*, San Benedetto Po - Revere - Mantova - Quattro Castella, 20-24 ottobre 2015), pubblicato a fine 2016, il cui fatturato nel corso del solo 2017 è stato di circa ventimila euro. Si sottolinea pertanto l'importanza dell'organizzazione dei Congressi internazionali di studio, che per Statuto, si tengono in luoghi che richiamino l'alto medioevo e che, essendo interamente finanziati da terzi (Enti e Amministrazioni pubbliche e private), rappresentano una notevole fonte di entrata per il CISAM.

Nella voce "Contributi e altre entrate" si evidenziano gli importi relativi a "Attività convegnoistica e congressuale", pari a € 32.780,00, quello per "Attività pubblicazioni scientifiche", pari a € 27.404,49 e infine quello di € 5.239,21 per "Attività di ricerca, alta formazione e biblioteca", relativi a contributi erogati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Spoleto, dalla Fondazione Antonini, dal Comune di Spoleto, per il sostegno della attività scientifiche della Fondazione CISAM.

Si evidenzia, infine, sempre tra le voci dei "Ricavi e Risorse", l'importo dei "Fitti attivi", pari a € 43.712,00, relativo ai contratti di locazione per Palazzo Arroni con il Ristorante Tric-Trac e con la Fondazione Festival dei due mondi Onlus. A proposito di quest'ultima, si fa presente che la locazione ha avuto la durata di tre mesi, giusto cioè il periodo inerente l'organizzazione e lo svolgimento dell'edizione n. 61 del Festival dei Due mondi (Spoleto, 29 giugno-17 luglio 2018), con decorrenza 01/05/2018 e un corrispettivo di € 20.000,00.

Per quanto riguarda invece più in generale la situazione post eventi sismici 2016-2017 dell'edificio, si evidenzia che il progetto di riqualificazione strutturale è pressoché in fase di ultimazione. Resta da definire con l'Ufficio Ricostruzione della Regione Umbria la possibilità di ricomprendere o meno nel computo metrico il restauro di parti lignee e pittoriche adiacenti alle 'zone' inagibili, già messe in

sicurezza. Una volta definito questo aspetto di particolare importanza, tenuto conto delle ampie zone dell'edificio interessate da soffitti a cassettoni decorati e da pareti con fregi pittorici, si potrà definire con maggior precisione il costo totale del progetto e gli ulteriori passaggi amministrativi necessari per accedere ai fondi del terremoto.

Questa in sintesi la situazione dei "Ricavi e Risorse" sulla base delle macro aree appena illustrate:

A) RICAVI E RISORSE

- Ricavi da attività istituzionali	€ 751.578,76
- Incrementi di immobilizzazioni	€ 2.433,00
- Altri ricavi	<u>€ 54.929,12</u>
Totale	€ 808.940,88

Si illustrano di seguito le voci più significative dei "Costi", evidenziando, come per gli anni precedenti, la suddivisione secondo le sei macro aree in cui suddividono le attività statutarie della Fondazione CISAM, ovvero:

- 1) Funzionamento Organi dell'Ente;
- 2) Attività convegnistica e congressuale
- 3) Attività pubblicazioni scientifiche;
- 4) Attività di ricerca e alta formazione;
- 5) Biblioteca specialistica;
- 6) Spese correnti di gestione.

Le spese per il personale, pari a € 256.864,85 e le spese di funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua) di € 13.101,65 sono state ripartite in misura proporzionale secondo criteri di effettiva incidenza tra le varie aree indicate.

Confluiscono nell'area "Funzionamento Organi dell'Ente" le spese per le indennità, i gettoni, i rimborsi spese del Consiglio di Amministrazione, del Consiglio Scientifico, del Collegio dei Revisori e del Coordinatore dell'attività scientifica. La spesa complessiva dell'anno 2018 è stata pari a € 69.164,32, in leggero aumento quindi rispetto ai valori dell'anno precedente (€ 67.649,32).

Le spese sostenute nel 2018 per l'Attività convegnistica e congressuale, pari a € 122.004,51 si riferiscono prevalentemente alla organizzazione della LXVI Settimana di studio, in aumento rispetto al dato del 2017 (€ 110.786,39), a causa del maggior numero di relatori presenti e quindi, di conseguenza, delle maggiori spese di ospitalità sostenute (36 vs. 29 del 2017).

Queste di seguito in dettaglio le attività svolte nel corso dell'anno 2018 della macro area "Attività convegnistiche e congressuali":

- Dal 5 all'11 aprile 2018 si è svolta la LXVI Settimana internazionale di studio sul tema *Le migrazioni nell'alto medioevo*. Hanno partecipato alla LXVI Settimana 36 relatori, italiani e stranieri, e sono state assegnate 28 borse di studio per facilitare la partecipazione a giovani studiosi, italiani e stranieri (rispettivamente 20 e 8).
- Dal 29 novembre al 1 dicembre 2018, in collaborazione con la Fondazione San Domenico, di Savelletri di Fasano (BR), si è svolto l'VIII Convegno internazionale sul tema "Dalle chiese in grotta alle aree della civiltà rupestre: gli strumenti di pianificazione territoriale". Hanno preso parte al Convegno 18 relatori, massimi esperti dei temi trattati.

Per quanto riguarda le spese per attività extra convegnistiche riferite alla medesima macro area, si ha cura di sottolineare che sono proseguite, anche nel 2018, tutte le attività di promozione tramite

internet, anche perché praticamente quasi a costo zero. In particolare si è cercato di potenziare e promuovere il sito istituzionale attraverso una serie di iniziative volte ad ampliare il numero dei contatti da parte di visitatori e quindi il fatturato, che per quanto riguarda le vendite on-line, nel 2018, in linea con il fatturato degli anni precedenti, si attesta intorno ai diciottomila euro.

Prima di entrare nel dettaglio dei costi sostenuti per la terza macro area “Attività pubblicazioni scientifiche”, si evidenzia che, al fine di una maggiore leggibilità e organicità, abbiamo ritenuto utile accorpate le molteplici voci che riguardavano le singole Collane o Riviste, editate in proprio o in convenzione, in quattro grandi voci:

- Pubblicazione Periodici;
- Pubblicazione Periodici in convenzione;
- Pubblicazione Collane;
- Pubblicazione Collane in convenzione.

Complessivamente la spesa dell'anno 2018 è stata pari a € 431.558,98, in ribasso rispetto alla spesa dell'anno precedente, pari a € 445.024,98.

Questo, in dettaglio, l'elenco delle pubblicazioni, monografie e riviste, edite dalla Fondazione in proprio e in convenzione con altri istituti pubblici e privati nel corso del 2018:

#### PERIODICI:

- Studi Medievali 3<sup>a</sup> serie, anno LIX – 2018, fasc. I e II
- Temporis Signa, XI-2016

#### PERIODICI IN CONVENZIONE:

- Bizantinistica Annata XVIII– 2017
- Franciscana Annata XIX – 2017
- Medioevo e Rinascimento XXXI, n.s. XXVIII - 2017
- Segno e testo Annata 15-2017

#### COLLANE:

##### Atti Settimane di studio

- Atti della LXV Settimana di studio, Il gioco nella società e nella cultura dell'alto medioevo (Spoleto, 20-26 aprile 2017)

##### Collectanea

- n. 34, P. Fiorelli, Occasioni d'incontro
- n. 35, M. Oldoni, Gloria Magistri. Orizzonti letterari e orali nella cultura mediolatina

##### Il medioevo nelle città italiane

- n. 15, A. Galdi, Amalfi

##### I.M.A.I:

- n. 4, G. Annoscia, Lazio- Roma (Rioni V-VIVII-VIII)

##### Studi

- n. 19 Mythographus vaticanus Tertius. Un esempio di mitografia e letteratura del XII secolo. Edizione a.c. di G.C. Garfagnini

##### Testi Studi e Ricerche

- n. 33, F. Pucci Donati, Luoghi e mestieri dell'ospitalità nel medioevo. Alberghi, taverne e osterie a Bologna tra Due e Quattrocento

#### COLLANE IN CONVENZIONE:

Atti dei Convegni della «Società internazionale di Studi Francescani di Assisi» e del «Centro interuniversitario di studi francescani» - Nuova serie

- Atti del 28 Convegno (nuova serie), XLV, Identità francescane agli inizi del Cinquecento, (Assisi, 19-21 ottobre 2017).

Atti dei Convegni del Centro italiano di studi sul basso medioevo - Accademia Tudertina e del Centro di studi sulla spiritualità medievale – Nuova Serie:

- Atti del 31 Convegno (nuova serie), Salimbene de Adam e la Cronica, (Todi, 8-10 ottobre 2017).

Atti della Fondazione San Domenico

- n. 7, Il contesto e l'immagine della civiltà rupestre. Nuovi percorsi, fonti e tecniche di ricerca, (Savelletri di Fasano, BR, 17-19 novembre 2016)

Carte Abbazia S. Croce da Sassovivo

- Rist. Anast. Voll. I-VI, Le carte dell'Abbazia di S. Croce di Sassovivo

Centro Studi Longobardi, Ricerche

- n. 2, Angelo Baronio, Il sogno di Desiderio, re dei Longobardi

Cortona Franciscana - Nuova serie

- n.1, Frate Elia e Cortona, Società e religione nel XIII sec., a.c. di A. Di Marcantoni

Fonti documentarie della Marca medievale

- n. 8, Il libro rosso del Comune di Osimo, a.c. di M. Carletti e F. Pirani

Medioevo Franciscano Opera Prima

- n. 1, Teodoro Forcellini, Fonti teologiche francescane della Commedia di Dante
- n. 2, Damien Ruiz, La vie et l'oeuvre de Hughes De Digne
- n. 3, Tiziana Danelli, Inquisizione, frati Minori e cittadini di Todi (1329-1356)

Medioevo Franciscano Reprints

- n. 1, Opuscles de Critique historique, Tomes I (Fascicules I-VI)
- n. 1\*, Opuscles de Critique historique, Tomes II (Fascicules VII-XVII)
- n. 2, Paul Sabatier, Etudes inédites sur S. François d'Assise (rist. ediz. 2002)

Paleographica

- n.6, Codice Diplomatico Aretino III, I. Le carte di Santa Maria in Gradi Vol. I (1029-1198)
- 7, Codice Diplomatico Aretino - I. Le carte della Canonica di Arezzo III (1023-1078?), a.c. di C. Drago Tedeschini

Quaderni del Centro per il collegamento per gli studi medievali e umanistici in Umbria

- n. 58, Corgnolo della Corgna, La divina Villa. Vol. I (Introduzione, Libri I e II) ediz. critica a.c. C. Gambacorta

Quaderni della Rivista di Bizantinistica

- n. 18, Enrico Morini, Patriarcati, Concili, Imperatore. Ricerche storico-ecclesiologiche tra Oriente e Occidente

Uomini e mondi medievali

- n. 53, Nell'anno del Signore 517. Verona al tempo di Ursicino. Crocevia uomini, culture e scritture. Catalogo della mostra.
- n. 54, Il sogno del Medioevo, il revival del medioevo nelle culture contemporanee. Atti del convegno di studio (San Gimignano, 11-12 novembre 1938), Rist. anast.
- n. 55, Filippo Ermini, Medio Evo Latino, Studi e ricerche, Rist. Anast.
- n. 56, Marco Chiariglione, I diavoli nell'Inferno di Dante, Con altri studi danteschi
- n. 57, Alessio Monciatti, «E ridusse al moderno». Giotto gotico nel rinnovamento delle arti
- n. 58, Béranger de Saint-Affrique, La vita di santa Chiara da Montefalco.

Per quanto riguarda la macro area n. 4, "Attività di ricerca e alta formazione", le spese sostenute per l'anno 2018 sono state pari a € 29.843,73, in aumento quindi rispetto a quelle del 2017 (€ 25.371,63), a causa del maggior impegno economico per lo svolgimento del XII stage archeologico, come di seguito specificato.

Queste nel dettaglio le attività della macro area:

- dal 14 maggio al 16 giugno presso l'area sommitale del Colle di Sant'Elia, cortile nord c.d. Malborghetto, si è svolto l'XII stage archeologico della Fondazione CISAM, sotto la direzione

scientifica della prof.ssa Letizia Ermini Pani, del prof. Ermanno Arslan e della prof.ssa Francesca Romana Stasolla, e su concessione del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e alla Soprintendenza Archeologia, Belle Arti e Paesaggio dell'Umbria.

Lo scavo didattico è stato finalizzato alla prosecuzione e all'approfondimento delle attività di scavo avviate nel corso delle precedenti campagne di scavo (2006-2017), completando l'indagine dei contesti stratigrafici precedentemente individuati e aggiornando il rilievo delle strutture superstiti, con il fine ultimo di ricollegare l'indagine al progetto generale di riqualificazione dell'area. Il XII stage archeologico ha visto la partecipazione di quindici studenti, perfezionandi e dottorandi del corso di laurea in Scienze Archeologiche e Archeologia dell'Università "Sapienza" di Roma, coordinati in loco dal dott. Lorenzo De Lellis.

- L'8 giugno 2018 si è svolto a Roma, presso l'Istituto Nazionale di Studi Romani, il V seminario di studio per tutti i collaboratori della Collana della Fondazione I.M.A.I. (Inscriptiones Medii aevi Italiae). La prima parte della giornata ha affrontato il tema del rapporto tra testo e immagine nelle epigrafi figurate (pietra, mosaico e altro materiale); nella parte restante si è cercato ancora una volta di monitorare i tempi di consegna e sciogliere eventuali nodi rispetto ai problemi scientifici che possano bloccare la pubblicazione dei diversi volumi in lavorazione. L'incontro, al quale sono stati inviati ben trentadue collaboratori, si è rivelato molto costruttivo e si è stabilito di mantenere la cadenza annuale di questi incontri di studio.

Relativamente alle spese della macro area "Biblioteca specialistica", si fa presente che nel corso del 2018 la Fondazione CISAM, dopo la inaugurazione avvenuta nell'aprile 2006, ha proseguito nella attività di catalogazione e inventariazione in SBN del proprio patrimonio librario, grazie anche ai finanziamenti annuali ottenuti da parte della Direzione del Servizio Musei e Beni culturali - Sezione Biblioteche e Archivi della Regione dell'Umbria e del Ministero per i Beni e le Attività Culturali e del Turismo. Più precisamente, a fronte dei contributi ottenuti nell'anno 2018 dal MIBACT ai sensi della Circolare 138/2002 e dalla Regione Umbria ai sensi della L.R. 37/90, e rispettivamente di € 2.000,00 e € 1.300,00, si è completata la catalogazione relativa ai contributi concessi nel 2017 ma lavorati nel corso dell'anno successivo (Regione Umbria € 2.600,00 comprensivo di cofinanziamento CISAM di € 2.000,00 e MIBACT € 3.000,00). Attualmente la consistenza generale della Biblioteca specialistica è la seguente:

- 9862 monografie totali;
- 3176 annate di periodico totali;
- documenti catalogati totali: 13038;

Più precisamente:

MONOGRAFIE: 5266 Biblioteca specialistica; 1977 Fondo Capitani; 318 Fondo Pardi; 2300 Fondo Ermini.

PERIODICI: 2834

ENCICLOPEDIA: 343.

La sesta macro area riguarda i costi sostenuti per le spese correnti di gestione, ovvero 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 (organi dell'ente, attività congressuale, etc.). Si ha cura di evidenziare il valore dei premi assicurativi annuali pari a € 12.211,00 quello relativo alle consulenze tecniche, informatiche, legali etc., per un importo di € 5.898,21, delle spese per la gestione di Palazzo Arroni di € 9.165,38 (comprensive quest'ultime della quota per l'assicurazione di Responsabilità civile e incendio per l'edificio, pari a € 6.710,50) e infine quello degli ammortamenti dei beni istituzionali pari a € 15.535,50.

Questa in sintesi la situazione dei Costi sostenuti nel corso dell'anno 2018, sulla base delle macro aree appena illustrate:



## B) COSTI

- Funzionamento Organi dell'Ente	€.	69.164,32
- Attività convegnistica e congressuale	€	122.004,51
- Attività pubblicazioni scientifiche	€.	431.558,98
- Attività ricerca e alta formazione	€.	29.843,73
- Biblioteca specialistica	€.	15.064,59
- Spese correnti di gestione	€.	<u>114.392,53</u>
Totale	€	782.028,66

## La situazione finanziaria e del patrimonio

La situazione del patrimonio netto è rappresentata dalla seguente tabella:

<b>Patrimonio netto a fine 2018</b>	
Fondo di dotazione	4.116.424,32
Riserva per l'integrità del patrimonio	74.786,00
Avanzo esercizio 2018	20.873,34
Totale €	<b>4.212.083,66</b>

La *posizione finanziaria netta* a fine 2018 si presenta positiva per € 862.815,86 ed è rappresentata nella seguente tabella:

<b>Posizione finanziaria netta</b>	
Disponibilità liquide	900.932,92
+ Crediti	52.774,93
- Debiti	-90.891,99
Totale €	<b>862.815,86</b>

## Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2018

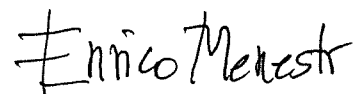
Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono evidenziati particolari fatti di rilievo da menzionare.

## Conclusioni

La Fondazione Cisam ha operato, in un'ottica di continuità gestionale, per il perseguimento dei fini statutari. Per quanto esposto, si chiede l'approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla presente relazione sulla gestione, così come predisposto ed illustrato, proponendo di destinare l'avanzo d'esercizio in aumento del fondo di dotazione.

Spoletto, 5 aprile 2019

IL PRESIDENTE  
prof. Enrico Menestò



**BILANCIO CONSUNTIVO 2018 - FONDAZIONE C.I.S.A.M.**

(Valori espressi in euro)

**STATO PATRIMONIALE**

	<u>ANNO 2018</u>		<u>ANNO 2017</u>	
<b>ATTIVO</b>				
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
- Beni istituzionali non ammortizzati	1.908.106,37		1.897.673,37	
- Beni istituzionali ammortizzati	<u>276.062,71</u>	2.184.169,08	<u>278.420,23</u>	2.176.093,60
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
- Crediti per polizze TFR		<u>143.759,41</u>		<u>151.473,58</u>
<i>Totale immobilizzazioni</i>		<u>2.327.928,49</u>		<u>2.327.567,18</u>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
- Rimanenze: magazzino lavori in corso	1.371.995,35		1.454.135,34	
	<u>3.352,60</u>	1.375.347,95	<u>455,00</u>	1.454.590,34
- Crediti: verso clienti verso altri	25.636,82		26.178,81	
	<u>27.138,11</u>	52.774,93	<u>24.005,32</u>	50.184,13
- Disponibilità liquide: cassa depositi bancari	1.185,03		22,19	
	<u>899.747,89</u>	900.932,92	<u>843.143,42</u>	843.165,61
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
- Risconti attivi	<u>2.236,52</u>	2.236,52	<u>2.414,80</u>	2.414,80
<b>Totale attivo</b>		<u><u>4.659.220,81</u></u>		<u><u>4.677.922,06</u></u>
<b>PASSIVO</b>				
<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
- Fondo di dotazione	4.116.424,32		4.088.480,27	
- Riserva per l'integrità del patrimonio	74.786,00		74.786,00	
- Avanzo/disavanzo d'esercizio	<u>20.873,34</u>	4.212.083,66	<u>27.944,05</u>	4.191.210,32
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		191.890,34		204.564,80
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>				
		150.113,81		142.113,81
<b>DEBITI:</b>				
- verso fornitori	5.753,62		19.412,94	
- per quote venduto	37.690,41		40.530,91	
- verso personale ed organi dell'ente	14.007,82		21.192,48	
- verso erario ed istituti previdenziali	28.560,45		21.295,18	
- diversi	<u>4.879,69</u>	90.891,99	<u>23.407,17</u>	125.838,68
<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>				
- Ratei passivi	0,00		106,55	
- Risconti passivi	<u>14.241,01</u>	14.241,01	<u>14.087,90</u>	14.194,45
<b>Totale passivo</b>		<u><u>4.659.220,81</u></u>		<u><u>4.677.922,06</u></u>

**BILANCIO CONSUNTIVO 2018 - FONDAZIONE C.I.S.A.M.**

(Valori espressi in euro)

<b>SITUAZIONE ECONOMICA</b>	<b>ANNO 2018</b>		<b>ANNO 2017</b>	
<b>A) RICAVI E RISORSE</b>				
a1) RICAVI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI				
- Finanziamento a carico dello Stato	422.886,00		429.723,00	
- Vendite pubblicazioni scientifiche	263.269,06		301.976,98	
- Contributi e altre entrate:				
- attività convegnistica e congressuale	32.780,00		35.780,00	
- attività pubblicazioni scientifiche	27.404,49		13.586,67	
- attività ricerca, alta formazione e biblioteca	5.239,21	751.578,76	1.989,63	783.056,28
a2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI				
- Incrementi di valore biblioteca	2.433,00	2.433,00	2.158,00	2.158,00
a3) ALTRI RICAVI				
- Altre entrate e risorse	11.217,12		5.280,80	
- Fitti attivi	43.712,00	54.929,12	58.045,00	63.325,80
<b>Tot. ricavi e risorse (A)</b>		<b>808.940,88</b>		<b>848.540,08</b>
<b>B) COSTI</b>				
b1) FUNZIONAMENTO ORGANI DELL'ENTE				
- Indennità, rimborsi Presidente, CDA, CS, Coord.Scientifico	46.982,57		45.487,05	
- Compensi, inden., rimb. Collegio dei Revisori	7.788,60		7.516,68	
- Vitto e alloggio	1.784,32		2.204,74	
- Quota spese personale	12.608,83	69.164,32	12.440,85	67.649,32
b2) ATTIVITA' CONVEGNISTICA E CONGRESSUALE				
- Organizzazione Settimane di studio	70.314,37		60.783,52	
- Sussidi erogati per Settimane di studio	9.398,00		7.744,00	
- Cancelleria, materiali consumo, libri, riviste, etc.	535,16		832,60	
- Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua)	3.930,50		4.103,74	
- Quota spese personale	37.826,49	122.004,51	37.322,53	110.786,39
b3) ATTIVITA' PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE				
- Diritti d'autore direzione Studi Medievali	9.509,00		9.509,00	
- Costi redazione riviste	4.000,00		4.000,00	
- Diritti d'autore per direzione editoriali Cisam	12.000,00		12.000,00	
- Quote associative	600,00		600,00	
- Pubblicazione periodici	15.756,90		19.183,02	
- Pubblicazione periodici in convenzione	16.765,48		18.928,87	
- Pubblicazione collane	37.256,86		62.453,43	
- Pubblicazione collane in convenzione	47.190,42		35.926,75	
- Spese spedizioni volumi	16.612,40		20.555,76	
- Quote venduto pubblicazioni in convenzione	31.317,16		34.359,30	
- Variazione rimanenze magazzino	82.139,99		64.896,93	
- Altre spese editoriali	8.974,44		9.131,39	
- Cancelleria, materiali consumo, libri, riviste, etc.	1.070,31		1.665,21	
- Promozione, marketing e partecipazione fiere	1.091,20		1.133,80	
- Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua)	7.860,99		8.207,46	
- Trasporti, facchinaggio e smaltimento carta	0,00		2.181,00	
- Quota spese personale	139.413,83	431.558,98	140.293,06	445.024,98
b4) ATTIVITA' RICERCA E ALTA FORMAZIONE				
- Scavo archeologico	11.004,76		6.259,06	
- Seminari, conferenze di ricerca e alta formazione	1.106,00		1.682,33	
- Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua)	655,08		683,96	
- Quota spese personale	17.077,89	29.843,73	16.746,28	25.371,63

b5) BIBLIOTECA SPECIALISTICA				
- Spese sistemazione e gestione biblioteca	5.600,00		6.500,00	
- Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua)	655,08		683,96	
- Quota spese personale	<u>8.809,51</u>	15.064,59	<u>8.623,13</u>	15.807,09
b6) SPESE CORRENTI DI GESTIONE				
- Consulenze e quote associative	5.898,21		5.661,20	
- Premi assicurazione	11.211,00		11.096,00	
- Carburanti	680,00		650,00	
- Manutenzione locali e relativi impianti	1.823,19		7.516,07	
- Manutenzione mobili arredi attrezzature	1.692,44		1.255,34	
- Spese gestione Palazzo Arroni	9.165,38		18.731,77	
- Canoni e licenze d'uso	3.377,41		7.272,30	
- Altri costi per servizi	4.880,14		4.929,93	
- Ammortamenti	15.535,50		11.007,98	
- Accantonamenti per rischi e svalutazioni	8.879,25		543,66	
- Oneri tributari	4.396,30		3.349,04	
- Spese di rappresentanza	2.869,24		200,00	
- Spese legali non ricorrenti	0,00		22.256,02	
- Rimborsi spese	0,00		15.605,74	
- Oneri diversi di gestione	2.856,16		1.446,11	
- Quota spese personale	<u>41.128,31</u>	114.392,53	<u>33.994,80</u>	145.515,96
<b>Totale costi (B)</b>		<u><b>782.028,66</b></u>		<u><b>810.155,37</b></u>
<b><u>C) RISULTATO OPERATIVO (A-B)</u></b>		<u><b>26.912,22</b></u>		<u><b>38.384,71</b></u>
<b><u>D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u></b>				
- Interessi su depositi bancari e postali	<u>2.461,12</u>	2.461,12	<u>161,15</u>	161,15
<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u></b>		<u><b>29.373,34</b></u>		<u><b>38.545,86</b></u>
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		8.500,00		10.601,81
<b><u>RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</u></b>		<u><b>20.873,34</b></u>		<u><b>27.944,05</b></u>

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2018 – FONDAZIONE C.I.S.A.M.**  
(Valori espressi in euro)

Il presente bilancio delinea l'attività della Fondazione CISAM per l'esercizio 2018.

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 espone 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 2018, 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.

##### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, rappresentato dal valore nominale degli stessi, al netto del fondo svalutazione crediti.

##### **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 ed espone in bilancio rettificate del relativo fondo svalutazione magazzino. Il software della contabilità di magazzino ci consente di seguire e verificare costantemente la movimentazione delle giacenze di ciascun prodotto.

## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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 31/12/2018.

### Imposte sul reddito

Le imposte rilevate in bilancio sono state determinate sulla base di una realistica stima degli imponibili.

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVITA'

#### *Immobilizzazioni materiali*

Beni istituzionali non ammortizzati € 1.908.106,37

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 2017	1.511.502,21	249.849,12	136.322,04
Incrementi 2018	0	10.433,00	0
<b>Valore a fine 2018</b>	<b>1.511.502,21</b>	<b>260.282,12</b>	<b>136.322,04</b>

Beni istituzionali ammortizzati € 276.062,71

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 2017	12.000,00	208.247,69	38.032,66	354.663,35
- Fondo ammort. fine 2017	-12.000,00	-202.541,23	-32.427,05	-87.555,19
<b>totali</b>	<b>0,00</b>	<b>5.706,46</b>	<b>5.605,61</b>	<b>267.108,16</b>
incrementi 2018		8.400,00	5.491,10	
dismissioni beni in ammort.			-713,12	
<b>totali</b>	<b>0,00</b>	<b>14.106,46</b>	<b>10.383,59</b>	<b>267.108,16</b>
-ammortamenti 2018	0,00	-2.286,49	-2.609,11	-10.639,9
<b>Valore netto a fine 2018</b>	<b>0,00</b>	<b>11.819,97</b>	<b>7.774,48</b>	<b>256.468,26</b>

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

#### **Crediti per polizze TFR**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
151.473,58	143.759,41	-7.714,17

Ai fini di una corretta esposizione dei dati di bilancio, il credito verso la compagnia assicurativa AXA, per polizze collettive TFR stipulate a favore dei dipendenti, viene esposto tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto trattasi di un credito immobilizzato.

A seguito della domanda di anticipo di una quota di TFR presentata da un dipendente nel corso dell'anno, si è provveduto a richiedere all'Axa Assicurazioni la liquidazione parziale della relativa polizza vita.

#### ***Rimanenze***

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<u>Magazzino</u>	1.817.755,92	1.846.399,93	28.644,01
Fondo svalutazione magazzino	-363.620,58	-474.404,58	-110.784,00
	<hr/>	<hr/>	
	1.454.135,34	1.371.995,35	-82.139,99
<u>Lavori in corso</u>	455,00	3.352,60	2.897,60
<b>totale</b>	<b>1.454.590,34</b>	<b>1.375.347,95</b>	<b>-79.242,39</b>

Si è provveduto a svalutare il magazzino per un ammontare di euro 110.784,00 pari al 6% del valore delle rimanenze librerie presenti in magazzino al 31/12/2018.

Nella voce "Lavori in corso" sono compresi tutti quei lavori completati e fatturati nel 2018 ma attinenti alla lavorazione di singoli volumi che verranno pubblicati nel corso del 2019.

#### ***Crediti***

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Valore a fine esercizio	54.057,46	55.510,861	1.453,40
-Fondo svalutazione crediti	-3.873,33	-2.735,93	1.137,40
Valore al netto del fondo	50.184,13	52.774,93	2.590,80

Il valore dei crediti iscritti in bilancio, rettificato dal corrispettivo fondo svalutazione crediti, ammonta complessivamente a € 52.774,93 ed è così ripartito:

Crediti verso clienti € 25.636,82

In questa voce sono indicati tutti crediti di natura commerciale, interamente esigibili entro l'esercizio successivo, al netto del Fondo svalutazione crediti.

Crediti verso altri € 27.138,11

crediti iva e di natura erariale € 20.918,06  
crediti diversi € 6.220,05

### **Disponibilità Liquide**

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
Depositi bancari e postali ordinari	843.143,42	899.747,89	56.604,47
Denaro in cassa	22,19	1.185,03	1.162,84
<b>totale</b>	<b>843.165,61</b>	<b>900.932,92</b>	<b>57.767,31</b>

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

### **Ratei e risconti**

<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Variazioni</b>
2.414,80	2.236,52	-178,28

La voce è attinente a *Risconti attivi* (€ 2.236,52) dettagliati nella seguente tabella:

	<b>Importi</b>
Risconto polizza assicurazione auto	475,08
Risconto canoni software	1.761,44
<b>totale</b>	<b>2.236,52</b>

## **PASSIVITA'**

### **Patrimonio netto**

Le variazioni intervenute nel 2018 nella composizione del Patrimonio netto sono le seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2018</b>
Fondo di dotazione	4.088.480,27	27.944,05		4.116.424,32
Riserva per l'integrità del patrimonio	74.786,00			74.786,00
Avanzo/disavanzo esercizio	27.944,05	20.873,34	27.944,05	20.873,34
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.191.210,32</b>	<b>48.817,39</b>	<b>27.944,05</b>	<b>4.212.083,66</b>



### **Fondo trattamento di fine rapporto**

<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2018</b>
TFR, movimenti del periodo	204.564,80	16.192,68	28.867,14	191.890,34

Il fondo TFR accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti. L'incremento riguarda gli accantonamenti dell'esercizio al netto dell'imposta di rivalutazione del TFR, mentre il decremento è legato alla corresponsione ad un dipendente dell'anticipo del TFR richiesto nel corso dell'anno.

### **Fondi**

Fondi per rischi e oneri € 150.113,81

<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2018</b>
Fondi per rischi e oneri	142.113,81	8.000,00	0,00	150.113,81

Nell'esercizio 2018 si è provveduto ad effettuare gli opportuni e prudentziali accantonamenti al fondo per rischi e oneri per € 8.000,00.

### **Debiti**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
125.838,68	90.891,99	-34.946,69

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 € 5.753,62.

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

Debiti per quote venduto € 37.690,41

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 verso il personale ed organi dell'ente € 14.007,82

La voce comprende il debito, comprensivo di oneri, per rateo ferie dipendenti e il debito verso gli organi dell'ente per indennità e rimborsi di competenza dell'esercizio.

Debiti verso erario ed istituti previdenziali € 28.560,45

La voce comprende i debiti maturati a fine anno verso l'Inps e verso l'erario per ritenute e oneri sociali in attesa di versamento.

Debiti diversi € 4.879,69

La voce comprende i debiti per fatture da ricevere ed altri debiti residuali di varia natura.

***Ratei passivi***

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
106,55	0,00	-106,55

Il valore dei ratei passivi al 31/12/2018 è pari a zero.

***Risconti passivi***

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
14.087,90	14.241,01	153,11

I ricavi che si sono già manifestati finanziariamente ma economicamente di competenza di esercizi futuri costituiscono i risconti passivi. Il valore esposto in bilancio attiene principalmente al recupero del 65%, in quote annuali costanti per dieci anni (Legge 214/2011), delle spese sostenute nel corso del 2013 per il risparmio energetico (€ 1.782,00), a contributi editoriali attinenti a volumi la cui pubblicazione avverrà in annualità successive al 2018 (€ 10.459,01) ed al contributo del Mibact (€ 2.000,00) per attività, nell'anno 2019, di catalogazione e inventariazione in SBN del proprio patrimonio librario.

**CONTO ECONOMICO**

**RICAVI E RISORSE**

Il principale dato numerico esposto, riguarda il contributo previsto dalla Legge 169/2011 che prevede un finanziamento a favore della Fondazione CISAM per lo svolgimento delle attività istituzionali il cui importo erogato per l'anno 2018 ammonta ad € 422.886,00.

La voce "Vendite di pubblicazioni" (€ 263.269,06) è attinente a tutti i ricavi relativi alla vendita delle pubblicazioni scientifiche del CISAM comprensiva quindi anche del valore addebitato in fattura ai clienti (€ 10.625,35) di una quota parte delle spese di spedizione dell'anno 2018.

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	5.000,00	
Erogazione borse di studio LXIV Settimana	260,00	
Iscrizioni LXVI Settimana di studio	1.020,00	
Contributi da altri Enti privati	<u>26.500,00</u>	32.780,00

- attività pubblicazioni scientifiche			
Entrate da pubblicazione volumi		27.214,87	
Diritti reprografia		<u>189,62</u>	27.404,49
- attività ricerca, alta formazione e biblioteca			
Contrib. regionali e ministeriali per la biblioteca		3.600,00	
5 x mille 2016		<u>1.639,21</u>	5.239,21

### ***Incrementi di valore biblioteca***

L'incremento del valore della Biblioteca specialistica pari ad € 2.433,00 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 e istituzioni.

#### ***Altri ricavi***

- Altre entrate e risorse	€ 11.217,12
- Fitti attivi: affitto di Palazzo Arroni	€ 43.712,00

### **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 macro aree 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	240,23
-spese telefoniche	3843,98
-spese energia elettrica	4.451,47
-spese per acqua	269,78
-spese riscaldamento	1.950,26
-spese pulizie locali	<u>2.845,00</u>
Tot. €	13.101,65

Spese per il personale:

- salari e stipendi	185.278,50
- oneri sociali	53.885,19
- accantonamento tfr	16.972,30
- premi inail	728,86

Tot. € 256.864,85

Si evidenzia che l'aumento del costo per il personale rispetto all'anno 2017 (+7.444,20) è legato principalmente alla fine delle agevolazioni contributive "Bonus Jobs Act" inerenti la trasformazione nel corso del 2016 di un contratto di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato e al rinnovo in data 12/02/2018 del Contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al triennio 2016-2018.

Funzionamento Organi dell'Ente € 69.164,32

Ai sensi dell'art. 2427 comma 16 c.c. si evidenzia l'indennità al Presidente, al Coordinatore scientifico, i gettoni al CDA (al lordo degli oneri fiscali a carico dell'Ente) e quelli per il Collegio dei Sindaci Revisori di euro.

Indennità, rimborsi Presidente, CDA, CS, Coord.Scientifico:

- Indennità Presidente (comprensiva degli oneri a carico dell'Ente)	€ 13.572,12
- Gettoni CDA (comprensivi degli oneri a carico dell'Ente)	€ 855,29
- Indennità Coordinatore scientifico (comprensiva degli oneri a carico dell'Ente)	€ 9.280,33
- Rimborsi spese Presidente	€ 11.966,98
- Rimborsi spese CDA	€ 322,19
- Rimborsi spese Consiglio scientifico	€ 1.805,15
- Rimborsi spese Coordinatore scientifico	€ 9.180,51
	<u>€ 46.982,57</u>

Compensi, indennità, rimborsi Collegio dei Revisori:

- Compensi e gettoni Collegio dei revisori	€ 7.668,90
- Rimborsi spese	€ 119,70
	<u>€ 7.788,60</u>

Attività convegnistica e congressuale € 122.004,51

Sono le spese sostenute nel 2018 per l'Attività convegnistica e congressuale. Si riferiscono alla organizzazione della LXVI Settimana di studio e comprendono anche le spese sostenute per l'erogazione delle borse di studio a giovani laureati sotto forma di vitto e alloggio.

Attività pubblicazioni scientifiche € 431.558,98

Tra gli scopi statutari della Fondazione Cisam vi è quello di promuovere pubblicazioni scientifiche sul medioevo; il bilancio mostra in maniera analitica le spese legate all'attività editoriale dell'Ente. Occorre comunque dare evidenza che la variazione delle rimanenze di magazzino è esposta in bilancio al netto della svalutazione del magazzino stesso:

rimanenze finali 2018	€ 1.846.399,93
- rimanenze iniziali 2018	€ 1.817.755,92
variazione magazzino	€ 28.644,01
- svalutazione magazzino 2018	€ -110.784,00
variazione rimanenze magazzino	€ - 82.139,99

Attività ricerca e alta formazione € 29.843,73

Biblioteca specialistica € 15.064,59

Spese correnti di gestione € 114.392,53

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.

Si evidenzia che i premi assicurativi per responsabilità civile ed incendio relativi al Palazzo Arroni (€ 6.710,50) sono stati imputati direttamente nella specifica voce di riferimento "Spese gestione Palazzo Arroni". Gli ammortamenti dei beni per € 15.535,50, sono calcolati sulla base della durata utile del cespite e del loro plausibile depauperamento. Le spese di rappresentanza sono attinenti principalmente ai costi per necrologi (€ 2.576,74) relativi ai decessi, nel corso del 2018, del Vicepresidente e di un consigliere scientifico della Fondazione.


## **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Trova allocazione in questa area il saldo relativo agli interessi sui conti correnti ordinari bancari e postale pari ad € 2.461,12.

## **IMPOSTE DELL'ESERCIZIO**

Le imposte rilevate in bilancio sono state determinate sulla base di una realistica stima degli imponibili e riguardano l'Ires per € 8.500,00

Spoleto, 5 aprile 2019

IL PRESIDENTE  
prof. Enrico Menestò  


**DELIBERA N. 3 DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 24.04.2019**  
**(sede: Albornoz Palace Hotel, Spoleto)**

**Il Consiglio di Amministrazione**

VISTI gli articoli 7 comma 6 lettera e) e 10 comma 2 dello Statuto della Fondazione CISAM che indicano rispettivamente la competenza del Consiglio di Amministrazione a deliberare in materia di bilancio di previsione e di bilancio consuntivo e fissano al 30 aprile di ogni anno il termine massimo entro cui approvare lo stesso conto consuntivo;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti (verbale n. 226 del 16 aprile 2019);

ILLUSTRATO dal Presidente il bilancio consuntivo dell'anno 2018, redatto secondo i principi della contabilità civilistica, che si chiude con un risultato positivo al termine dell'esercizio e al netto delle imposte di € 20.873,34;

VISTO il verbale dello stesso Consiglio;

**delibera**

l'approvazione del bilancio consuntivo dell'anno 2018.

IL PRESIDENTE  
prof. Enrico Menestò

