

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVIII LEGISLATURA —————

**Doc. XV
n. 95**

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 2017)

—————
Comunicata alla Presidenza il 24 dicembre 2018
—————



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)
per l'esercizio 2017

Relatore: Consigliere Stefano Perri

Ha collaborato

per l'istruttoria e l'elaborazione dei dati:

la Signora Maria Grazia Pascale



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 4 dicembre 2018;

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 2017, 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 dell'esercizio 2017;

ritenuto che, assolti così gli adempimenti di legge, possa, a norma dell'art. 3, comma 6, della citata legge 14 gennaio 1994, n. 20, darsi corso alla comunicazione alle predette Presidenze, oltre che del conto consuntivo, - corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione - della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;



CORTE DEI CONTI

P.Q.M.

comunica alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2017 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

Enrica Laterza

Depositata il 21 dicembre 2018

SOMMARIO

| | |
|--|----|
| PREMESSA..... | 1 |
| 1. NATURA GIURIDICA, FINALITÀ E ATTIVITÀ ISTITUZIONALE | 2 |
| 2. ORGANI..... | 4 |
| 2.1. Costi per gli organi..... | 5 |
| 3. IL PERSONALE | 7 |
| 4. LE CONSULENZE | 9 |
| 5. I RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE | 11 |
| 6. IL CONTO ECONOMICO..... | 12 |
| 7. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE | 15 |
| 8. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE | 17 |

INDICE TABELLE

| | |
|--|----|
| Tabella 1 - Costi degli organi | 6 |
| Tabella 2 - Costo del personale | 7 |
| Tabella 3 - Consulenze | 9 |
| Tabella 4 - Risultati della gestione | 11 |
| Tabella 5 - Conto economico..... | 12 |
| Tabella 6 - Situazione patrimoniale..... | 15 |

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, in ordine alla gestione finanziaria della Fondazione Centro Italiano di Studi sull'Alto Medioevo (CISAM), relativamente all'esercizio finanziario 2017, nonché sulle vicende successive di maggior rilievo.

L'ultimo referto al Parlamento attiene all'esercizio 2016 ed è stato reso con determinazione n. 114 del 5 dicembre 2017 pubblicata in Atti Parlamentari Camera dei Deputati XVII legislatura - Doc. XV n. 597.

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 nella precedente relazione e ad essa, 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 anche ai due conduttori di alcuni locali del fabbricato di poter proseguire la rispettiva attività commerciale. La situazione di inagibilità temporanea è stata revocata in data 30 gennaio 2018, anche se la parte più fortemente interessata dal sisma non è ancora utilizzabile.

La Fondazione sta predisponendo il progetto per la ristrutturazione dell'intero immobile che sarà realizzato con i fondi stanziati per la ricostruzione per i quali sta curando le procedure di accesso.

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 la 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 dell'Ente 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 2017, pari a euro 110.786, si riferiscono soprattutto alla organizzazione della LXV settimana di studio sul tema "Il gioco nella società e nella cultura dell'Alto Medioevo", tenutasi nel periodo dal 20 al 26 aprile, con assegnazione di 34 borse di studio per facilitare la partecipazione di giovani studiosi italiani e stranieri.

Ulteriore iniziativa alla quale la Fondazione ha aderito è stata quella promossa in collaborazione con l'Università "La Sapienza" di Roma e l'Abbazia di Subiaco sul tema "Il tempo delle comunità monastiche nell'alto Medioevo".

E' stato dato un forte impulso a tutte le attività di promozione tramite *internet*, potenziando il sito istituzionale.

Altra macro-area di attività è quella che ha ad oggetto la vendita di pubblicazioni, riviste, periodici e collane che nel 2017 ha avuto un notevole incremento rispetto al precedente esercizio assicurando un'entrata complessiva di euro 301.976 (euro 276.856 nel 2016), a fronte di una spesa complessiva sostenuta per la medesima attività in leggero decremento rispetto al precedente esercizio e pari a euro 445.025 (euro 457.096 nel 2016).

Le spese relative alla macro-area dedicata all'attività di ricerca e alta formazione ha registrato un lieve calo, di euro 5.000, rispetto all'esercizio pregresso (euro 30.142 nel 2016 e euro 25.372 nel 2017).

Con riguardo a quest'ultima attività, si evidenzia che la Fondazione ha svolto dal 15 maggio al 16 giugno 2017 l'XI *stage* archeologico presso l'area sommitale del Colle di Sant'Elia avente ad oggetto uno scavo per la rimessa in luce dei resti del muro perimetrale meridionale della Chiesa, attività che ha visto la partecipazione di quindici studenti laureandi in Scienze Archeologiche.

Infine, nell'ultima macro-area di attività, quella dedicata alla Biblioteca specialistica, la fondazione Cisam ha proseguito l'attività di catalogazione e di inventariazione del proprio patrimonio librario - circa 12.370 documenti - grazie anche al finanziamento della regione Umbria e del Mibac.

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.

Il Presidente ha la rappresentanza legale della Fondazione, è eletto dal Consiglio di amministrazione, a maggioranza assoluta, tra i suoi componenti e dura in carica tre anni. 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 della Fondazione. 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 dell'Ente. 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 una indennità oltre al rimborso spese.

Il Consiglio di amministrazione, composto da cinque membri¹ (quattro eletti dal Consiglio scientifico ed uno dal MIUR), elegge tra i suoi componenti il Presidente ed il Vicepresidente e nomina il Collegio dei revisori dei conti. 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 la intervenuta modifica statutaria, dal Mibac.

È prevista la figura del supplente.

¹ Art. 7, lett. a e b dello statuto.

I componenti 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.

In merito al rinnovo delle cariche dei suddetti organi, la Fondazione riferisce che, in data 7 novembre 2017, si sono insediati i nuovi rappresentanti del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei revisori, che hanno nominato tra di essi i rispettivi Presidenti.

Il loro mandato è di durata triennale.

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 sottostante, sono indicati al lordo. Si precisa, infatti, che gli organi vengono retribuiti come soggetti che forniscono una prestazione professionale oppure come soggetti che percepiscono una busta paga comprensiva di oneri previdenziali e amministrata dall'Ente come gestione separata.

La modesta diminuzione della spesa complessiva (euro 53.166 nel 2017 rispetto a euro 56.805 nel 2016) è dovuta, principalmente alla voce "*rimborsi spese*", essendo rimasti invariati gli altri compensi.

Tabella 1 - Costi degli organi

| | 2016 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE | | |
| PRESIDENTE | | |
| Indennità al netto degli oneri a carico dell'Ente (*) | 11.700 | 11.700 |
| Rimborsi spese | 12.644 | 10.150 |
| Totale | 24.344 | 21.850 |
| COMPONENTI | | |
| Gettoni di presenza al netto degli oneri a carico dell'Ente | 540 | 810 |
| Rimborsi spese | 560 | 130 |
| Totale | 1.100 | 940 |
| Totale | 25.444 | 22.790 |
| CONSIGLIO SCIENTIFICO | | |
| Gettoni di presenza | 0 | 0 |
| Rimborsi spese | 1.794 | 1.774 |
| Indenn. Coordinatore scientifico al netto oneri a carico dell'Ente (**) | 8.000 | 8.000 |
| Rimborsi spese Coordinatore scientifico e costi redazione riviste | 13.329 | 13.374 |
| Totale | 23.123 | 23.148 |
| COLLEGIO DEI REVISORI | | |
| Presidente | | |
| Indennità al netto degli oneri professionali | 2.580 | 2.580 |
| Gettoni di presenza (1 gettone € 270) | 540 | 270 |
| 2° membro | | |
| Indennità al netto degli oneri professionali | 1.720 | 1.720 |
| Gettoni di presenza (1 gettone € 270) | 540 | 270 |
| 3° membro | | |
| Indennità al netto degli oneri professionali | 1.720 | 1.720 |
| Gettoni di presenza (1 gettone € 270) | 540 | 270 |
| Rimborsi spese | 598 | 398 |
| Totale | 8.238 | 7.228 |
| Totale complessivo | 56.805 | 53.166 |

(*) importo lordo euro 13.572

(**) importo lordo euro 9.279

3. IL PERSONALE

Le unità di personale a disposizione della Fondazione sono 6, assunte con contratto a tempo indeterminato, (nel 2016 erano 6 con contratto a tempo indeterminato ed 1 con contratto a tempo determinato, quest'ultimo non rinnovato nel 2017).

Il relativo costo complessivo è evidenziato nelle note integrative ai bilanci come da tabella seguente.

Tabella 2 - Costo del personale

| | 2016 | 2017 |
|------------------------------|---------|---------|
| Salari e stipendi | 192.215 | 180.536 |
| Oneri sociali | 54.057 | 52.508 |
| Premi INAIL | 846 | |
| Altri costi per il personale | 0 | 260 |
| Accantonamento T.F.R. | 247.118 | 233.304 |
| | 15.877 | 16.117 |
| <i>TOTALE</i> | 262.995 | 249.421 |

Nel bilancio le spese di personale, come pure le spese di funzionamento sono state spalmate sulle quattro macro-aree che racchiudono ognuna le singole attività svolte. Nella distribuzione delle somme si è tenuto conto della maggiore o minore incidenza dei costi in relazione all'impegno richiesto in ciascuna area.

Il seguente prospetto espone in modo analitico il costo il personale.

| | Personale a tempo indeterminato (salari+oneri) n. 6 unità | Personale a tempo determinato (salari+oneri) n. 1 unità | Prestazioni occasional n. 3 unità | Totale |
|------|---|---|---|---------|
| 2016 | 250.293 | 12.702 | 4.852 | 267.847 |
| 2017 | 249.421 | 0 | 3.931 | 253.352 |

Nell'esercizio in esame i costi delle sei unità di personale a tempo indeterminato è rimasto invariato, mentre il contratto dell'unità di personale a tempo determinato assunta nel 2016, come già detto, non è stato rinnovato.

Sono state remunerate le prestazioni di tre unità di personale assunto in occasione di alcune attività da svolgere: nel 2017, come pure nell'anno precedente, hanno prestato la loro opera in occasione della settimana di studio, della pubblicazione di periodici e dello scavo archeologico. I relativi costi compaiono in bilancio tra le spese delle singole aree 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 | 2016 | 2017 |
|--|-------|--------|
| Consulenza legale e notarile | 0 | 22.256 |
| Consulenza fiscale e tributarie | 5.555 | 5.661 |
| Consulenze tecniche D.lgs. 61/2008 (sicurezza luoghi lavoro) | 600 | 0 |
| TOTALE Consulenze | 6.155 | 27.917 |

Si evidenzia l'importo di euro 22.256 della posta consulenze legali: si tratta delle somme che la Fondazione ha anticipato, a titolo di rimborso spese legali, al Presidente per la propria difesa nel procedimento penale in cui è rimasto coinvolto nello svolgimento del suo mandato. Il Consiglio di amministrazione, su conforme avviso del Collegio di revisione, ha ritenuto, con deliberazione del 7 novembre 2017, che gli addebiti contestati al Presidente riguardavano l'esercizio delle sue funzioni e ha deciso di erogare l'anticipo delle spese. Contestualmente il Consiglio ha deliberato l'attivazione della polizza di responsabilità civile professionale per lasciare indenne il patrimonio della Fondazione. La relativa pratica assicurativa è tuttora in fase di definizione.

In merito a quanto rappresentato, questa Corte osserva 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). Pertanto, non appare corretto che già nel corso del procedimento di primo grado, il Presidente abbia ottenuto l'anticipo di queste somme a titolo di rimborso spese da parte della Fondazione. Si precisa, inoltre, che, nel caso di condanna per dolo, l'esistenza di una polizza assicurativa di responsabilità civile professionale non può considerarsi elemento sufficiente a tutelare il patrimonio della Fondazione.

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 e al pagamento delle spese processuali. Si invita, pertanto, la Fondazione ad assumere le conseguenti determinazioni.

5. I RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE

Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2017 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione, il 4 aprile 2018, previo parere favorevole del Collegio dei revisori (3 aprile 2018). 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 lieve aumento rispetto all'esercizio precedente (euro 27.944 nel 2017 rispetto a euro 24.431 nel 2016). 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

| | 2016 | 2017 |
|------------------|-----------|-----------|
| Avanzo economico | 24.431 | 27.944 |
| Patrimonio netto | 4.163.266 | 4.191.210 |

6. IL CONTO ECONOMICO

Si illustrano le risultanze del conto economico.

Tabella 5 - Conto economico

| | 2016 | 2017 |
|---|----------------|----------------|
| A) RICAVI E RISORSE | | |
| a1) RICAVI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI | | |
| Finanziamenti a carico dello Stato | 429.723 | 429.723 |
| Vendite Pubblicazioni scientifiche | 276.856 | 301.976 |
| Attività convegnistica e congressuale | 36.800 | 35.780 |
| Attività pubblicazioni scientifiche | 13.660 | 13.587 |
| Attività ricerca, alta formazione e biblioteca | 7.138 | 1.990 |
| Totale | 764.177 | 783.056 |
| a2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI | | |
| Incrementi di valore della biblioteca | 5.458 | 2.158 |
| Totale b) | 5.458 | 2.158 |
| a3) ALTRI RICAVI: | | |
| Altre entrate e risorse | 4.143 | 5.281 |
| Fitti attivi | 72.150 | 58.045 |
| Totale | 76.293 | 63.326 |
| Totale generale ricavi e risorse (A) | 845.928 | 848.540 |
| B) COSTI | | |
| b1) FUNZIONAMENTO ORGANI DELL'ENTE: | | |
| Comp., inden., rimb. Pres. CdA, CS, Coord.Sciant. | 47.763 | 45.487 |
| Compensi, indennità, rimborsi Coll. Revis. | 8.567 | 7.517 |
| Vitto e alloggio | 1.490 | 2.205 |
| Quota spese personale | 12.572 | 12.441 |
| Totale | 70.392 | 67.650 |
| b2) ATTIVITA' CONVEGNISTICA E CONGRESSUALE | 120.998 | 110.786 |
| b3) ATTIVITA' PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE | 457.097 | 445.025 |
| b4) ATTIVITA' RICERCA E ALTA FORMAZIONE | 30.142 | 25.372 |
| b5) BIBLIOTECA SPECIALISTICA | 17.142 | 15.807 |
| b6) SPESE CORRENTI DI GESTIONE: | | |
| Consulenze e quote associative | 6.155 | 5.661 |
| Premi assicurazione | 10.265 | 11.096 |
| Carburanti | 370 | 650 |
| Manutenzione locali e relativi impianti | 15.027 | 7.516 |
| Manutenzione mobili, arredi, attrezzature | 5.519 | 1.255 |
| Spese gestione Palazzo Arrone | 6.013 | 18.732 |
| Canoni e licenze d'uso | 3.930 | 7.272 |
| Altri costi per servizi | 5.119 | 4.930 |
| Ammortamenti | 10.811 | 11.008 |
| Accantonamenti per rischi e svalutazioni | 0 | 544 |
| Oneri tributari | 8.141 | 3.349 |
| Spese di rappresentanza | 1.123 | 200 |
| Spese legali non ricorrenti | 0 | 22.256 |
| Rimborsi spese | 0 | 15.606 |
| Oneri diversi di gestione | 3.276 | 1.446 |
| Quota parte spese personale | 34.491 | 33.995 |
| Totale | 110.240 | 145.516 |
| TOTALE GENERALE COSTI | 806.011 | 810.156 |
| C) RISULTATO OPERATIVO (A-B) | 39.917 | 38.384 |
| D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: | | |
| Interessi attivi su depositi bancari | 914 | 161 |
| Totale D) | 914 | 161 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (C+D) | 40.831 | 38.545 |
| IMPOSTE D'ESERCIZIO | 16.400 | 10.601 |
| RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO | 24.431 | 27.944 |

Come si evince dalla tabella, nel 2017 il contributo del Mibac, erogato ai sensi della legge 23 settembre 2011, n. 169, è rimasto invariato rispetto all'anno precedente. Si osserva che per l'anno 2018 il contributo è stato di importo inferiore pari a euro 422.888.

Tra i ricavi e le risorse, la voce più significativa della sezione è stata la "*Vendite pubblicazioni scientifiche*", che ha registrato un discreto aumento passando da euro 276.856 nel 2016 a euro 301.976 nel 2017, a dimostrazione dello sforzo compiuto dalla Fondazione per reperire risorse proprie a fronte delle altre entrate, che rimangono pressoché invariate. In sensibile diminuzione le contribuzioni esterne contenute nella voce "attività ricerca, alta formazione e biblioteca (euro 7.138 nel 2016, euro 1.990 nel 2017). Queste ultime si riferiscono a contributi erogati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Spoleto, dalla Fondazione Antonini, dal Comune di Spoleto, dalla regione Umbria e dal Mibac con vincolo specifico di utilizzazione e al contributo del 5 per mille.

In lieve diminuzione i ricavi relativi alla voce "Attività convegnoistica e congressuale" (euro 36.800 nel 2016, euro 35.780 nel 2017).

L'incremento del valore della biblioteca (euro 2.158) è 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. La minor somma in entrata (euro 14.105) è dovuta al rinnovo del contratto di locazione avvenuto alla fine del 2017: la Fondazione ha concordato un minor canone annuo con i medesimi conduttori in considerazione della non utilizzabilità del secondo e terzo piano dell'immobile che, come già accennato, dovrà essere ristrutturato con accesso ai fondi per il terremoto.

Rispetto al precedente esercizio, mentre il totale delle componenti positive è comunque in aumento di circa 3.000 euro, i costi sostenuti dalla Fondazione per lo svolgimento dei compiti affidati sono tutti in diminuzione in ciascuna delle macroaree in cui l'attività è stata divisa. Si registra una lieve diminuzione dei costi per gli organi e per il personale, la cui spesa complessiva ha raggiunto il considerevole importo di 250.000 euro.

Il saldo della gestione caratteristica, comunque si presenta in diminuzione di oltre 1.500 euro (euro 38.384 nel 2017 e euro 39.917 nel 2016) in quanto sono presenti nel conto economico alcune passività che non ricorrevano nell'esercizio 2016.

La voce più rappresentativa dell'aumento dei costi è data dagli anticipi dei rimborsi legali al Presidente per euro 22.256, di cui si è già trattato, e dalle spese di messa in sicurezza di palazzo Arroni (18.732 euro a fronte di appena 6.013 euro nel 2016) che, oltre ad essere state improvvisate e immediate in considerazione della presenza di affittuari e della necessità della Fondazione di proseguire lo svolgimento dell'attività istituzionale, hanno registrato un aumento pari a tre volte la somma spesa nel precedente esercizio.

Il risultato netto di esercizio è comunque positivo e in aumento rispetto al 2016, in quanto minori sono le imposte che hanno gravato sull'esercizio in esame (10.601 nel 2017 e euro 16.400 nel 2016).

L'utile di esercizio è stato pari a euro 27.944.

7. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

Tabella 6 - Situazione patrimoniale

| <u>ATTIVO</u> | | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|--|------------------|------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | |
| | Beni istituzionali non ammortizzati | 1.895.374 | 1.897.673 |
| | Beni istituzionali ammortizzati | 284.318 | 278.421 |
| | Totale | 2.179.693 | 2.176.094 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | |
| | Crediti per polizze TFR | 143.103 | 151.474 |
| | Totale | 143.103 | 151.474 |
| | Totale immobilizzazioni | 2.322.796 | 2.327.567 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| Rimanenze: | | | |
| | Magazzino | 1.519.032 | 1.454.135 |
| | Lavori in corso | 1.125 | 455 |
| | Totale | 1.520.157 | 1.454.590 |
| Crediti: | | | |
| | Verso clienti | 45.591 | 26.179 |
| | Verso altri | 32.361 | 24.005 |
| | Totale | 77.952 | 50.184 |
| Disponibilità liquide: | | | |
| | Cassa | 1.082 | 22 |
| | Depositi bancari | 734.976 | 843.144 |
| | Totale | 736.058 | 843.166 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | |
| | Ratei attivi | 0 | 0 |
| | Risconti attivi | 3.688 | 2.415 |
| | Totale | 3.688 | 2.415 |
| TOTALE ATTIVITA' | | 4.660.651 | 4.677.922 |
| <u>PASSIVO</u> | | | |
| PATRIMONIO NETTO | | | |
| | Fondo di dotazione | 4.064.050 | 4.088.480 |
| | Riserva per l'integrità del patrimonio | 74.786 | 74.786 |
| | Avanzo/Disavanzo esercizio | 24.430 | 27.944 |
| | Totale | 4.163.266 | 4.191.210 |
| FONDO TFR | | 189.640 | 204.565 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | | 142.114 | 142.114 |
| DEBITI | | | |
| | Verso fornitori | 45.782 | 19.413 |
| | Per quote venduto | 41.289 | 40.531 |
| | Verso personale e organi dell'Ente | 20.241 | 21.193 |
| | Verso erario ed istituti previdenziali | 34.494 | 21.295 |
| | Diversi | 12.240 | 23.407 |
| | Totale | 154.046 | 125.839 |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | |
| | Ratei passivi | 52 | 107 |
| | Risconti passivi | 11.533 | 14.087 |
| | Totale | 11.585 | 14.194 |
| TOTALE PASSIVITA' | | 4.660.651 | 4.677.922 |

Nel 2017 il patrimonio netto si incrementa del valore pari all'avanzo economico, passando da euro 4.163.266 nel 2016 ad euro 4.191.210.

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, dal 2014, è stato esposto tra le *immobilizzazioni finanziarie* e non più nella voce *crediti diversi dell'attivo circolante* come in passato.

Anche nel 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 1.519.032 nel 2016 ad euro 1.454.135 nel 2017.

La voce *lavori in corso* comprende tutti i lavori completati e fatturati nel 2017, attinenti alla lavorazione di singoli volumi che sono stati pubblicati nel 2018.

La liquidità si mantiene invariata, in quanto la minor somma in cassa al 31 dicembre 2017 si ritrova nella voce depositi bancari.

Nel 2017 non è stato effettuato nessun accantonamento al fondo per rischi ed oneri in quanto sono stati ritenuti sufficienti gli accantonamenti prudenziali stanziati nel 2015 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

I *risconti passivi* si riferiscono principalmente al credito d'imposta derivante dal recupero del 65% in quote annuali costanti per dieci anni delle spese sostenute (euro 2.227) nel corso del 2013 per il risparmio energetico (l. 214/2011) e ai contributi editoriali per la pubblicazione di volumi che avverrà in anni successivi al 2017 (euro 8.861)

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.

L'Ente dispone di una Biblioteca specialistica formata da circa 12.370 libri.

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 altre tre unità assunte 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 raggiunto il considerevole importo di circa 250.000 euro.

L'esercizio in esame si è chiuso con un avanzo economico in aumento rispetto al 2016 (euro 27.944 rispetto a euro 24.431.), grazie al saldo positivo della gestione caratteristica e quindi di quella economica.

La Fondazione è riuscita, infatti, a reperire risorse proprie tramite la vendita delle pubblicazioni scientifiche che ha registrato una variazione di oltre 25.000 euro rispetto al precedente esercizio e tutto ciò a fronte di un contributo del Mibac invariato e soprattutto a fronte della diminuzione delle altre contribuzioni pubbliche e private.

Il sisma che ha colpito il centro Italia nell'ottobre 2016 ha fatto lievitare i costi della produzione per la manutenzione degli impianti e per la immediata messa in sicurezza delle strutture nella impossibilità di accedere prontamente ai fondi stanziati per la ricostruzione.

Tra i costi della produzione, assenti nel precedente esercizio, si registra, altresì, la somma di 22.256 euro aventi ad oggetto l'anticipo del rimborso delle spese legali sostenute dal Presidente nel giudizio penale che lo ha visto coinvolto e i cui esiti in primo grado sono contenuti nella sentenza del luglio 2017.

Entrambe le circostanze hanno determinato un utile di esercizio molto più contenuto di quello che poteva risultare.

L'Ente, nell'istruttoria svolta, ha affermato che i rimborsi erogati al Presidente erano dovuti in quanto il giudizio penale riguardava fatti compiuti nell'esercizio delle sue funzioni e dello stesso avviso si è espresso anche il collegio dei revisori. È risultato, altresì, che è stata attivata la polizza di responsabilità civile professionale al fine di lasciare indenne il patrimonio della Fondazione. La relativa pratica assicurativa è tuttora in fase di definizione.

In merito a quanto rappresentato, questa Corte osserva che il rimborso delle spese legali non può che essere connesso alla sentenza definitiva di proscioglimento nel merito degli addebiti contestati e al parere di congruità dell'Avvocatura dello stato. Pertanto, non appare corretto che già prima della definizione del procedimento di primo grado esitato nella sentenza del luglio 2017, il Presidente abbia ottenuto l'anticipo di queste somme a titolo di rimborso spese da parte della Fondazione. Il giudizio di primo grado, peraltro, si è concluso con una sentenza di condanna del Presidente alla refusione delle spese di lite, in considerazione dell'esito sfavorevole dello stesso. La Fondazione è pertanto invitata a chiedere al Presidente la restituzione delle somme erogate e a darne contezza a questa Sezione.

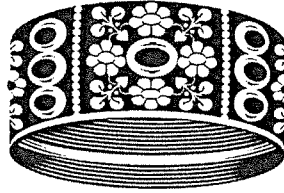
Si precisa, infine, che, nel caso di condanna per dolo, l'esistenza di una polizza assicurativa di responsabilità civile professionale non può considerarsi elemento sufficiente a tutelare il patrimonio della Fondazione.

Nel 2017 il patrimonio netto si incrementa del valore pari all'avanzo economico, passando da euro 4.163.266 nel 2016 ad euro 4.191.210.

La liquidità si mantiene invariata rispetto al 2016 come pure nessun ulteriore accantonamento è stato disposto al fondo per rischi ed oneri, in quanto sono stati ritenuti sufficienti gli accantonamenti prudenziali stanziati nel 2015 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.

FONDAZIONE
CENTRO ITALIANO DI STUDI
SULL'ALTO MEDIOEVO



SPOLETO

- RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2017 pag. 02
- BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2017 pag. 08
- NOTA INTEGRATIVA pag. 11

FONDAZIONE C.I.S.A.M.

Relazione sulla gestione - Bilancio consuntivo 2017

Il presente documento si propone di illustrare la gestione economica e patrimoniale dell'anno 2017. Le considerazioni che lo hanno ispirato e i principi che sono stato 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 2017 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 2017, così come l'anno precedente, è stato pari a € 429.723,00. Si fa presente che pertanto, rispetto ai finanziamenti della prima e seconda annualità (rispettivamente 450.000,00 e 444.288,00 euro), il valore è leggermente in ribasso.

La seconda voce più significativa della sezione "Ricavi e Risorse", è quella relativa alla "Vendita pubblicazioni scientifiche" edite dalla Fondazione CISAM, pari a € 301.976,98, in aumento quindi rispetto al fatturato dell'anno precedente (€ 276.855,79).

Nella voce "Contributi e altre entrate" si evidenziano gli importi relativi a "Attività convegnoistica e congressuale", pari a € 35.780,00 quello per "Attività pubblicazioni scientifiche", pari a € 13.586,67 e infine quello di € 1.989,63 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, dalla Regione Umbria 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 € 58.045,00, relativo ai contratti di locazione pluriennali per Palazzo Arroni con il Ristorante Tric-Trac e con la Fondazione Festival dei due mondi Onlus. Si fa presente che entrambi i contratti erano in scadenza al 31/12/2017: quello con la Società "I dogi s.n.c." per i locali del Ristorante Tric Trac, è stato rinnovato tacitamente per altri sei anni (fino al 31/12/2023), mentre quello con la Fondazione Festival dei Due Mondi Onlus è attualmente in fase contrattazione per una nuova stipula.

Più nel dettaglio, relativamente a quest'ultimo, si fa presente che a seguito degli eventi sismici del 2016/2017, e dell'Ordinanza Sindacale del Comune di Spoleto n. 906 del 7/12/2017 di "Inagibilità temporanea" di Palazzo Arroni, il CISAM ha provveduto tempestivamente alla messa in sicurezza di tutta la porzione cielo-terra dell'immobile interessata dal sisma. Questo ha comportato la revisione contrattuale in *diminutio*, del contratto di locazione con la Fondazione Festival dei Due Mondi, per € 5.000,00 ca., che di fatto non ha più avuto nella propria disponibilità quella stessa porzione di edificio del secondo e terzo piano. Si sottolinea infine che con l'Ordinanza Sindacale n. 96 del 30/1/2018, il Comune di Spoleto ha provveduto a revocare la inagibilità temporanea di Palazzo Arroni di cui alla precedente O.S. 906/2017, fermo restando naturalmente la non utilizzabilità della parte interessata dai problemi post sisma, rispetto alla quale i tecnici incaricati stanno predisponendo il progetto strutturale dell'immobile e tutte le pratiche necessarie 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 | € 783.056,28 |
| - Incrementi di immobilizzazioni | € 2.158,00 |
| - Altri ricavi | <u>€ 63.325,80</u> |
| Totale | € 848.540,08 |

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 € 249.420,65 e le spese di funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua) di € 13.679,12 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 2017 è stata pari a € 67.649,32, in leggero diminuzione quindi rispetto ai valori dell’anno precedente (€ 70.392,37).

Le spese sostenute nel 2017 per l’Attività convegnistica e congressuale, pari a € 110.786,39 si riferiscono prevalentemente alla organizzazione della LXV Settimana di studio, in diminuzione rispetto al dato del 2016 (€ 120.997,57), a causa del minor numero di relatori presenti e quindi delle spese inferiori di ospitalità sostenute ((29 vs. 37 del 2016).

Queste di seguito in dettaglio le attività svolte nel corso dell’anno 2017 della macro area “Attività convegnistiche e congressuali”:

- Dal 20 al 26 aprile 2017 si è svolta la LXV Settimana internazionale di studio sul tema *Il gioco nella società e nella cultura dell’alto medioevo*. Hanno partecipato alla LXIV Settimana 29 relatori, italiani e stranieri, e sono state assegnate 34 borse di studio per facilitare la partecipazione a giovani studiosi, italiani e stranieri (rispettivamente 20 e 14).
- Dall’8 all’11 giugno, in collaborazione con "Sapienza" Università di Roma e l’Abbazia Territoriale di Subiaco, è stato organizzato il VI convegno De Re Monastica, sul tema "Il tempo delle comunità monastiche nell’alto medioevo", che si è svolto presso il Dipartimento di Scienze dell’Antichità dell’Università La Sapienza e il Monastero di Santa Scolastica a Subiaco.

Per quanto riguarda le spese per attività extra convegnistiche riferite alla medesima macro area, si ha cura di sottolineare che sono proseguite, anche nel 2017, 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.

Prima di entrare nel dettaglio dei costi sostenuti per la terza macro area “Attività pubblicazioni scientifiche”, si ha cura di evidenziare che, al fine di una al fine di una maggiore leggibilità e

organicità, abbiamo ritenuto utile accorpare 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 2017 è stata pari a € 445.024,98, sostanzialmente in linea con il dato dell'anno precedente, pari a € 457.096,44.

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 2017:

PERIODICI:

- Studi Medievali 3^a serie, anno LVIII – 2017, fasc. I e II
- Temporis Signa, X-2015

PERIODICI IN CONVENZIONE:

- Bizantinistica Annata XVII – 2016
- Franciscana Annata XVIII – 2016
- Segno e testo Annata 14-2016

COLLANE:

Atti Settimane di studio

- Atti della LXIV Settimana di studio, Monachesimi d'Oriente e d'Occidente nell'alto medioevo (Spoleto, 31 marzo-6 aprile 2016)

I tascabili

- n. 1, Giovanni di Pian del Carpine, Storia dei Mongoli. Introduzione E. Menestò, traduzione italiana M.C. Lungarotti Il medioevo nelle città italiane
- n. 12, Carbonetti Vendittelli, Carocci, Molinari, Roma
- n. 13, Pia, Asti
- n. 14, Tosi Brandi, Rimini

Incontri di studio

- n. 15, Storia di Bonfilio un monaco vescovo alla prima crociata, A cura di M. Bassetti e N. D'Acunto
- n. 16, Costruzione identitaria e spazi sociali. Nuovi studi sul monachesimo cistercense nel medioevo, a cura di G. Cariboni e N. D'Acunto

Istituzioni e società

- n. 22, N. Mancassola, Società e istituzioni pubbliche locali. Gli ufficiali minori del comitato di Piacenza in età carolingia
- n. 23, M.E. Cortese, L'aristocrazia toscana. Sette secoli (VI-XII)

Reprints

- L'Edda – Carmi norreni. Introduzione, traduzione e commento di C.A. Mastrelli

Studi e Ricerche di Archeologia e Storia dell'Arte

- n. 20, Cum magna sublimitate: Arte e committenza a Salerno nel medioevo, A cura di G. Zanichelli e M. Vaccaro

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 27 Convegno (nuova serie), XLIV, Antonio di Padova e le sue immagini, (13-15 ottobre 2016).

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 30 Convegno (nuova serie), Il Lateranense IV. Le ragioni di un Concilio, (Todi, 9-12 ottobre 2016).

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

- Atti dei Convegni del Centro italiano di studi sul basso medioevo - Accademia Tudertina e del Centro di studi sulla spiritualità medievale – Vecchia Serie, voll. I-XXII

Atti dei Convegni del Centro di studi umbri presso la Casa di sant'Ubaldo in Gubbio

- Ristampa anastatica Atti dei Convegni del Centro di studi umbri presso la Casa di sant'Ubaldo in Gubbio, Voll. I-XIII

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

- n.35, Antonio Padoa Schioppa, Studi sul diritto canonico medievale.

Byzantina Lupiensia

- n. 1, Manuela De Giorgi, Il transito della Vergine. Testi e immagini dall'Oriente al Mezzogiorno medioevale

Figure e temi francescani

- n.5, Gli studi francescani: prospettive di ricerca. Atti dell'Incontro di studio (Assisi, 4-5 luglio 2015)

Paleographica

- n.5, Frammenti di manoscritto conservati ad Arezzo. Archivio di Stato (2.1-2-51). A cura di L. Mangionami

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

- n. 57, Niccolò Alessi O.P., Colombeidos sive vita B. Columba e Virginis reatina e ordinis de poenitentia S. Dominici, A cura di A. Maiarelli

Quaderni della Rivista di Bizantinistica

- n. 17, Giorgio Vespignani, La memoria negata. L'Europa e Bisanzio

Per quanto riguarda la macro area n. 4, "Attività di ricerca e alta formazione", le spese sostenute per l'anno 2017 sono state pari a € 25.371,63 in diminuzione quindi rispetto a quelle del 2016 (€ 30.142,21).

Queste nel dettaglio le attività della macro area:

- dal 15 maggio al 16 giugno presso l'area sommitale del Colle di Sant'Elia, cortile nord c.d. Malborghetto, si è svolto l'XI 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 della Soprintendenza Archeologia Belle Arti e Paesaggio dell'Umbria.

Lo scavo è stato indirizzato alla rimessa in luce dei resti del muro perimetrale meridionale della chiesa al fine di completare la lettura della planimetria dell'edificio cultuale. Alle attività di scavo sono stati uniti il proseguimento della lettura stratigrafica delle mura che chiudono il cortile nord, il completamento della planimetria generale dell'area scavata e lo svolgimento di un laboratorio per lo studio della ceramica. L'XI stage archeologico ha visto la partecipazione di quindici studenti del corso di laurea in Scienze Archeologiche e Archeologia dell'Università "Sapienza" di Roma, coordinati in loco dal dott. Lorenzo De Lellis.

- Il 22 giugno 2015 si è svolto a Roma, alla Biblioteca Vallicelliana, presso la Società Romana di Storia Patria, il IV seminario di studio per tutti i collaboratori della Collana della Fondazione I.M.A.I. (Inscriptiones Medii aevi Italiae). La giornata è stata organizzata per fare il punto sullo stato della ricerca, per programmare ulteriori affidamenti e potenziare quindi la Collana. Dopo il successo del primo incontro, si è stabilito di mantenere annualmente la cadenza di questi proficui incontri di studio.

Relativamente alle spese della macro area “Biblioteca specialistica”, si fa presente che nel corso del 2017 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 nell’anno 2017 si è completata la catalogazione relativamente ai contributi ottenuti nell’anno 2016 (Regione Umbria € 1.500,00, più co-finanziamento del CISAM di € 2.000,00 e MIBACT € 3.000,00). Il lavoro di catalogazione e inventariazione in SBN dei contributi ottenuti per l’anno 2017, e pari a € 500,00 da parte della Regione Umbria (più il cofinanziamento del CISAM di € 2.000,00) e di € 3.000,00 da parte del MIBACT, verrà eseguito nei primi mesi del 2018 e la contabilizzazione seguirà il criterio della pertinenza temporale.

Attualmente la consistenza generale della Biblioteca specialistica è la seguente:

- 9194 monografie totali;
- 3176 annate di periodico totali;
- documenti catalogati totali: 12370;

Più precisamente:

MONOGRAFIE: 5545 Biblioteca specialistica; 387 Fondo Capitani; 993 Opuscoli Fondo Capitani; 318 Fondo Pardi; 806 Fondo Ermini; 1145 Estratti ed Opuscoli Fondo Ermini.

PERIODICI: 2827 Biblioteca specialistica; 349 Fondo Ermini”.

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 € 11.096,00, quello relativo alle consulenze tecniche, informatiche, legali etc., per un importo di € 5.661,20, delle spese per la gestione di Palazzo Arroni di € 18.731,77 (comprehensive quest’ultime della quota per l’assicurazione di Responsabilità civile e incendio per l’edificio, pari a € 6.694,00) e infine quello degli ammortamenti dei beni istituzionali pari a € 11.007,98.

Questa in sintesi la situazione dei Costi sostenuti nel corso dell’anno 2017, sulla base delle macro aree appena illustrate:

B) COSTI

| | | |
|---|----|------------|
| - Funzionamento Organi dell’Ente | €. | 67.649,32 |
| - Attività convegnistica e congressuale | € | 110.786,39 |
| - Attività pubblicazioni scientifiche | €. | 446.024,98 |
| - Attività ricerca e alta formazione | €. | 25.731,63 |
| - Biblioteca specialistica | €. | 15.807,09 |
| - Spese correnti di gestione | €. | 145.515,96 |
| Totale | € | 810.155,37 |

La situazione finanziaria e del patrimonio

La situazione del patrimonio netto è rappresentata dalla seguente tabella:

| Patrimonio netto a fine 2017 | |
|--|-----------------------|
| Fondo di dotazione | 4.088.480,27 |
| Riserva per l'integrità del patrimonio | 74.786,00 |
| Avanzo esercizio 2017 | 27.944,05 |
| totale | € 4.191.210,32 |

La *posizione finanziaria netta* a fine 2017 si presenta positiva per €. 778.090,68 ed è rappresentata nella seguente tabella:

| Posizione finanziaria netta | |
|------------------------------------|---------------------|
| Disponibilità liquide | 843.143,42 |
| + Crediti | 60.785,94 |
| - Debiti | -125.838,68 |
| totale | € 778.090,68 |

Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2017

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 2017, 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.

Spoleto, 14 marzo 2018

IL PRESIDENTE

↑ Enrico Menestò

Enrico Menestò

BILANCIO CONSUNTIVO 2017 - FONDAZIONE C.I.S.A.M.

(Valori espressi in euro)

STATO PATRIMONIALE

| | <u>ANNO 2017</u> | | <u>ANNO 2016</u> | |
|--|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|
| ATTIVO | | | | |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| - Beni istituzionali non ammortizzati | 1.897.673,37 | | 1.895.374,42 | |
| - Beni istituzionali ammortizzati | <u>278.420,23</u> | 2.176.093,60 | <u>284.318,20</u> | 2.179.692,62 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | |
| - Crediti per polizze TFR | | 151.473,58 | | 143.103,48 |
| <i>Totale immobilizzazioni</i> | | <u>2.327.567,18</u> | | <u>2.322.796,10</u> |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| - Rimanenze: magazzino | 1.454.135,34 | | 1.519.032,27 | |
| lavori in corso | <u>455,00</u> | 1.454.590,34 | <u>1.125,00</u> | 1.520.157,27 |
| - Crediti: verso clienti | 26.178,81 | | 45.591,28 | |
| verso altri | <u>24.005,32</u> | 50.184,13 | <u>32.361,19</u> | 77.952,47 |
| - Disponibilità liquide: cassa | 22,19 | | 1.082,37 | |
| depositi bancari | <u>843.143,42</u> | 843.165,61 | <u>734.975,99</u> | 736.058,36 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | | | | |
| - Ratei attivi | 0,00 | | 0,00 | |
| - Risconti attivi | <u>2.414,80</u> | 2.414,80 | <u>3.687,72</u> | 3.687,72 |
| Totale attivo | | <u><u>4.677.922,06</u></u> | | <u><u>4.660.651,92</u></u> |
| PASSIVO | | | | |
| PATRIMONIO NETTO | | | | |
| - Fondo di dotazione | 4.088.480,27 | | 4.064.049,48 | |
| - Riserva per l'integrità del patrimonio | 74.786,00 | | 74.786,00 | |
| - Avanzo/disavanzo d'esercizio | <u>27.944,05</u> | 4.191.210,32 | <u>24.430,79</u> | 4.163.266,27 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 204.564,80 | | 189.640,04 |
| FONDI PER RISCHI E ONERI | | 142.113,81 | | 142.113,81 |
| DEBITI: | | | | |
| - verso fornitori | 19.412,94 | | 45.782,25 | |
| - per quote venduto | 40.530,91 | | 41.289,10 | |
| - verso personale ed organi dell'ente | 21.192,48 | | 20.240,96 | |
| - verso erario ed istituti previdenziali | 21.295,18 | | 34.493,98 | |
| - diversi | <u>23.407,17</u> | 125.838,68 | <u>12.240,09</u> | 154.046,38 |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | |
| - Ratei passivi | 106,55 | | 52,27 | |
| - Risconti passivi | <u>14.087,90</u> | 14.194,45 | <u>11.533,15</u> | 11.585,42 |
| Totale passivo | | <u><u>4.677.922,06</u></u> | | <u><u>4.660.651,92</u></u> |

BILANCIO CONSUNTIVO 2017 - FONDAZIONE C.I.S.A.M.

(Valori espressi in euro)

SITUAZIONE ECONOMICA

| | <u>ANNO 2017</u> | | <u>ANNO 2016</u> | |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| A) RICAVI E RISORSE | | | | |
| a1) RICAVI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI | | | | |
| - Finanziamento a carico dello Stato | 429.723,00 | | 429.723,00 | |
| - Vendite pubblicazioni scientifiche | 301.976,98 | | 276.855,79 | |
| - Contributi e altre entrate: | | | | |
| - attività convegnistica e congressuale | 35.780,00 | | 36.800,00 | |
| - attività pubblicazioni scientifiche | 13.586,67 | | 13.660,00 | |
| - attività ricerca, alta formazione e biblioteca | 1.989,63 | 783.056,28 | 7.138,23 | 764.177,02 |
| a2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| - Incrementi di valore biblioteca | 2.158,00 | 2.158,00 | 5.458,00 | 5.458,00 |
| a3) ALTRI RICAVI | | | | |
| - Altre entrate e risorse | 5.280,80 | | 4.142,53 | |
| - Fitti attivi | 58.045,00 | 63.325,80 | 72.150,00 | 76.292,53 |
| Tot. ricavi e risorse (A) | | 848.540,08 | | 845.927,55 |
| B) COSTI | | | | |
| b1) FUNZIONAMENTO ORGANI DELL'ENTE | | | | |
| - Indennità, rimborsi Presidente, CDA, CS, Coord.Scientifico | 45.487,05 | | 47.762,71 | |
| - Compensi, inden., rimb. Collegio dei Revisori | 7.516,68 | | 8.567,05 | |
| - Vitto e alloggio | 2.204,74 | | 1.490,38 | |
| - Quota spese personale | 12.440,85 | 67.649,32 | 12.572,23 | 70.392,37 |
| b2) ATTIVITA' CONVEGNISTICA E CONGRESSUALE | | | | |
| - Organizzazione Settimane di studio | 60.783,52 | | 65.018,36 | |
| - Sussidi erogati per Settimane di studio | 7.744,00 | | 10.265,99 | |
| - Cancelleria, materiali consumo, libri, riviste, etc. | 832,60 | | 780,63 | |
| - Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua) | 4.103,74 | | 7.215,90 | |
| - Quota spese personale | 37.322,53 | 110.786,39 | 37.716,68 | 120.997,57 |
| 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 | 19.183,02 | | 17.520,40 | |
| - Pubblicazione periodici in convenzione | 18.928,87 | | 17.497,77 | |
| - Pubblicazione collane | 62.453,43 | | 58.054,32 | |
| - Pubblicazione collane in convenzione | 35.926,75 | | 37.124,63 | |
| - Spese spedizioni volumi | 20.555,76 | | 17.220,59 | |
| - Quote venduto pubblicazioni in convenzione | 34.359,30 | | 35.980,03 | |
| - Variazione rimanenze magazzino | 64.896,93 | | 61.493,65 | |
| - Altre spese editoriali | 9.131,39 | | 11.605,91 | |
| - Cancelleria, materiali consumo, libri, riviste, etc. | 1.665,21 | | 1.561,26 | |
| - Promozione, marketing e partecipazione fiere | 1.133,80 | | 1.333,00 | |
| - Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua) | 8.207,46 | | 9.019,88 | |
| - Trasporti, facchinaggio e smaltimento carta | 2.181,00 | | 4.918,00 | |
| - Canone locazione locali redazione riviste | 0,00 | | 5.000,95 | |
| - Quota spese personale | 140.293,06 | 445.024,98 | 152.657,05 | 457.096,44 |
| b4) ATTIVITA' RICERCA E ALTA FORMAZIONE | | | | |
| - Scavo archeologico | 6.259,06 | | 11.373,61 | |
| - Seminari, conferenze di ricerca e alta formazione | 1.682,33 | | 1.047,50 | |
| - Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua) | 683,96 | | 901,99 | |
| - Quota spese personale | 16.746,28 | 25.371,63 | 16.819,11 | 30.142,21 |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| b5) BIBLIOTECA SPECIALISTICA | | | | |
| - Spese sistemazione e gestione biblioteca | 6.500,00 | | 2.500,00 | |
| - Canone locazione locali biblioteca | 0,00 | | 5.000,95 | |
| - Quote spese funzionamento (postali, telefoniche, pulizie, energia, gas, acqua) | 683,96 | | 901,99 | |
| - Quota spese personale | 8.623,13 | 15.807,09 | 8.739,23 | 17.142,17 |
| | <u> </u> | | <u> </u> | |
| b6) SPESE CORRENTI DI GESTIONE | | | | |
| - Consulenze e quote associative | 5.661,20 | | 6.155,20 | |
| - Premi assicurazione | 11.096,00 | | 10.264,50 | |
| - Carburanti | 650,00 | | 370,00 | |
| - Manutenzione locali e relativi impianti | 7.516,07 | | 15.026,48 | |
| - Manutenzione mobili arredi attrezzature | 1.255,34 | | 5.519,47 | |
| - Spese gestione Palazzo Arroni | 18.731,77 | | 6.013,07 | |
| - Canoni e licenze d'uso | 7.272,30 | | 3.930,30 | |
| - Altri costi per servizi | 4.929,93 | | 5.119,44 | |
| - Ammortamenti | 11.007,98 | | 10.811,26 | |
| - Accantonamenti per rischi e svalutazioni | 543,66 | | 0,00 | |
| - Oneri tributari | 3.349,04 | | 8.141,30 | |
| - Spese di rappresentanza | 200,00 | | 1.122,95 | |
| - Spese legali non ricorrenti | 22.256,02 | | 0,00 | |
| - Rimborsi spese | 15.605,74 | | 0,00 | |
| - Oneri diversi di gestione | 1.446,11 | | 3.275,49 | |
| - Quota spese personale | 33.994,80 | 145.515,96 | 34.490,66 | 110.240,12 |
| | <u> </u> | | <u> </u> | |
| Totale costi (B) | | 810.155,37 | | 806.010,86 |
| | | <u> </u> | | <u> </u> |
| C) RISULTATO OPERATIVO (A-B) | | 38.384,71 | | 39.916,69 |
| | | <u> </u> | | <u> </u> |
| D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| - Interessi su depositi bancari e postali | 161,15 | 161,15 | 914,10 | 914,10 |
| | <u> </u> | | <u> </u> | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | | 38.545,86 | | 40.830,79 |
| | | <u> </u> | | <u> </u> |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | | 10.601,81 | | 16.400,00 |
| | | <u> </u> | | <u> </u> |
| RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO | | 27.944,05 | | 24.430,79 |
| | | <u> </u> | | <u> </u> |

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2017 – FONDAZIONE C.I.S.A.M.
(Valori espressi in euro)

Il presente bilancio delinea l'attività della Fondazione CISAM per l'esercizio 2017.

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

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

PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE

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

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio 2017, 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 esposte 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 31/12/2017.

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 € 1.897.673,37

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 specilistica | Beni antichi non ammortizz. |
|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Valore a fine 2016 | 1.511.502,21 | 247.550,17 | 136.322,04 |
| Incrementi 2017 | 0 | 2.298,95 | 0 |
| Valore a fine 2017 | 1.511.502,21 | 249.849,12 | 136.322,04 |

Beni istituzionali ammortizzati € 278.420,23

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 2016 | 12.000,00 | 204.793,68 | 36.843,16 | 354.663,35 |
| - fondi ammort. fine 2016 | -12.000,00 | -200.886,24 | -30.633,83 | -80.461,92 |
| Totali | 0,00 | 3.907,44 | 6.209,33 | 274.201,43 |
| incrementi 2017 | 0,00 | 3.454,01 | 1.656,00 | |
| totali | 0,00 | 7.361,45 | 7.865,33 | 274.201,43 |
| -ammortamenti 2017 | 0,00 | -1.654,99 | -2.259,72 | -7.093,27 |
| Valore netto a fine 2017 | 0,00 | 5.706,46 | 5.605,61 | 267.108,16 |

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti per polizze TFR

| Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 143.103,48 | 151.473,58 | 8.370,01 |

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.

Rimanenze

| | Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>Magazzino</u> | 1.773.587,49 | 1.817.755,92 | 44.168,43 |
| Fondo svalutazione magazzino | -254.555,22 | -363.620,58 | -109.065,36 |
| | <hr/> | <hr/> | |
| | 1.519.032,27 | 1.454.135,34 | -64.896,93 |
| <u>Lavori in corso</u> | 1.125,00 | 455,00 | -670,00 |
| totale | 1.520.157,27 | 1.454.590,34 | -65.566,93 |

Si è provveduto a svalutare il magazzino per un ammontare pari al 6% del valore delle rimanenze librarie presenti in magazzino al 31/12/2017.

Nella voce "Lavori in corso" sono compresi tutti quei lavori completati e fatturati nel 2017 ma attinenti alla lavorazione di singoli volumi che verranno pubblicati nel corso del 2018.

Crediti

| | Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Valore a fine esercizio | 82.784,77 | 54.057,46 | -28.727,31 |
| -Fondo svalutazione crediti | -4.832,30 | -3.873,33 | 958,97 |
| Valore al netto del fondo | 77.952,47 | 50.184,13 | -27.768,34 |

Il valore dei crediti iscritti in bilancio, rettificato dal corrispettivo fondo svalutazione crediti, ammonta complessivamente a € 50.184,13 ed è così ripartito:

Crediti verso clienti € 26.178,81

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 € 24.005,32

| | |
|----------------------------------|-------------|
| crediti iva e di natura erariale | € 14.846,27 |
| crediti diversi | € 9.159,05 |

Disponibilità Liquide

| Descrizione | Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Depositi bancari e postali ordinari | 734.975,99 | 843.143,42 | 108.167,43 |
| Denaro in cassa | 1.082,37 | 22,19 | -1.060,18 |
| totale | 736.058,36 | 843.165,61 | 107.107,25 |

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

Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.687,72 | 2.414,80 | -1.272,92 |

La voce è attinente a *Risconti attivi* (€ 2.414,80) dettagliati nella seguente tabella:

| | Importi |
|----------------------------|-----------------|
| Risconto canone software | 1.895,34 |
| Risconto polizza auto | 475,08 |
| Risconto spese telefoniche | 44,38 |
| totale | 2.414,80 |

PASSIVITA'

Patrimonio netto

Le variazioni intervenute nel 2017 nella composizione del Patrimonio netto sono le seguenti:

| Descrizione | 31/12/2016 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2017 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Fondo di dotazione | 4.064.049,48 | 24.430,79 | | 4.088.480,27 |
| Riserva per l'integrità del patrimonio | 74.786,00 | | | 74.786,00 |
| Avanzo/disavanzo esercizio | 24.430,79 | 27.944,05 | 24.430,79 | 27.944,05 |
| Patrimonio netto | 4.163.266,27 | 52.374,84 | 24.430,79 | 4.191.210,32 |

Fondo trattamento di fine rapporto

| Variazioni | 31/12/2016 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2017 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TFR, movimenti del periodo | 189.640,04 | 15.538,33 | 613,57 | 204.564,80 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti a tale data, l'incremento riguarda gli accantonamenti dell'esercizio al netto dell'imposta di rivalutazione del TFR.

Fondi

Fondi per rischi e oneri € 142.113,81

| Variazioni | 31/12/2016 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2017 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi per rischi e oneri | 142.113,81 | 0,00 | 0,00 | 142.113,81 |

Nell'esercizio 2017 non è stato effettuato nessun accantonamento al fondo per rischi e oneri.

Debiti

| Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 154.046,38 | 125.838,68 | -28.207,70 |

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 € 19.412,94

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

Debiti per quote venduto € 40.530,91

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 € 21.192,48

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 € 21.295,18

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 € 23.407,17

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

Ratei passivi

| Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 52,27 | 106,55 | 54,28 |

Il valore, non significativo, dei ratei passivi per € 106,55, indica costi di competenza 2017 la cui manifestazione finanziaria si avrà nell'annualità 2018.

Risconti passivi

| Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 11.533,15 | 14.087,90 | 2.554,75 |

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 (€ 2.227,25), a contributi editoriali attinenti a volumi la cui pubblicazione avverrà in annualità successive al 2017 (€ 8.860,65) ed al contributo del Mibact (€ 3.000,00) per attività, nell'anno 2018, di catalogazione e inventariazione in SBN del proprio patrimonio.

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 2017 ammonta ad € 429.723,00.

La voce "Vendite di pubblicazioni" (€ 301.976,98) è attinente a tutti i ricavi relativi alla vendita delle pubblicazioni scientifiche del CISAM comprensiva quindi anche del valore addebitato in fattura ai clienti (€ 10.874,11) di una quota parte delle spese di spedizione dell'anno 2017.

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:

| Contributi e altre entrate: | Importo € | Totale € |
|---|------------------|-----------|
| - attività convegnistica e congressuale | | |
| Contrib. da Regioni, Comuni e Provincie | 4.500,00 | |
| Erogazione borse di studio LXIV Settimana | 260,00 | |
| Iscrizioni LXIV Settimana di studio | 1.020,00 | |
| Contributi da altri Enti privati | <u>30.000,00</u> | 35.780,00 |
| | | |
| - attività pubblicazioni scientifiche | | |
| Entrate da pubblicazione volumi | 13.110,50 | |
| Diritti reprografia | 215,15 | |
| Altre risorse da attività pubblicaz. scientifiche | <u>261,02</u> | 13.586,67 |
| | | |
| - attività ricerca, alta formazione e biblioteca | | |
| 5 X mille 2015 | <u>1.989,63</u> | 1.989,63 |

Incrementi di valore biblioteca

L'incremento del valore della Biblioteca specialistica pari ad € 2.158,00 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 ed istituzioni o acquistati dalla Fondazione stessa.

Altri ricavi

| | |
|---|-------------|
| - Altre entrate e risorse varie | € 5.280,80 |
| - Fitti attivi: affitto di Palazzo Arroni | € 58.045,00 |

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 macroaree che caratterizzano l'attività della Fondazione.

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

Spese di funzionamento:

| | |
|--------------------------|----------|
| -spese postali | 337,26 |
| -spese telefoniche | 3.799,51 |
| -spese energia elettrica | 4.451,47 |
| -spese per acqua | 510,62 |
| -spese riscaldamento | 1.950,26 |
| -spese pulizie locali | 2.630,00 |

Tot. € 13.679,12

Spese per il personale:

| | |
|--------------------------------|------------|
| - salari e stipendi | 180.535,94 |
| - oneri sociali | 51.732,03 |
| - accantonamento tfr | 16.116,68 |
| - premi inail | 776,00 |
| - altri costi per il personale | 260,00 |

Tot. € 249.420,65

Funzionamento Organi dell'Ente

€ 67.649,32

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) | € 13.571,94 |
| - Gettoni CDA (comprensivi degli oneri a carico dell'Ente) | € 846,54 |
| - Indennità Coordinatore scientifico (comprensiva degli oneri a carico dell'Ente) | € 9.280,18 |
| - Rimborsi spese Presidente | € 10.150,22 |
| - Rimborsi spese CDA | € 129,76 |
| - Rimborsi spese Consiglio scientifico | € 1.774,65 |
| - Rimborsi spese Coordinatore scientifico | € 9.733,76 |
| | € 45.487,05 |

Compensi, inden., rimb. Collegio dei Revisori

| | |
|--|------------|
| - Compensi e gettoni Collegio dei revisori | € 7.118,48 |
| - Rimborsi spese | € 398,20 |
| | € 7.516,68 |

Attività convegnistica e congressuale

€ 110.786,39

Sono le spese sostenute nel 2017 per l'Attività convegnistica e congressuale. Si riferiscono alla organizzazione della LXV 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 € 445.024,98

Tra gli scopi statuari della Fondazione Cisam vi è quello di promuovere pubblicazioni scientifiche sul medioevo; la presente voce espone, 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 2017 | 1.817.755,92 |
| - rimanenze iniziali 2017 | 1.773.587,49 |
| variazione magazzino | 44.168,43 |
| - svalutazione magazzino 2017 | -109.065,36 |
| variazione rimanenze magazzino | -64.896,93 |

Attività ricerca e alta formazione € 25.371,63

Biblioteca specialistica € 15.807,09

Spese correnti di gestione € 145.515,96

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

Ai fini di una corretta comparabilità con i valori di bilancio del precedente esercizio, occorre evidenziare che, in ottemperanza alla deliberazione del C.d.A. del 07/11/2017, nell'esercizio 2017 trovano allocazione tra le spese correnti di gestione le voci "Rimborsi spesi" e "Spese legali non ricorrenti", attinenti rispettivamente al rimborso delle spese legali già sostenute dal Presidente prof. Enrico Menestò per la propria difesa nel procedimento penale n. 61/2015 R.G. Dib., n.233/2011 R.G.N.R., del Tribunale di Spoleto (€ 15.605,74) ed al pagamento diretto da parte della Fondazione Cisam delle residue competenze ancora dovute a tale titolo (€ 22.256,02). Il C.d.A. ha infatti riconosciuto che gli addebiti a lui contestati sono esclusivamente riferibili alle attività svolte in qualità di Presidente della Fondazione Cisam. Nella medesima riunione il C.d.A. ha contestualmente deliberato l'attivazione della polizza di Responsabilità Civile Professionisti n. 80422, intervenuta con Axa Assicurazioni s.p.a, al fine di lasciare indenne la Fondazione da quanto tenuta a rimborsare al Presidente per le spese sostenute per i titoli sopra specificati. Il 27/11/2017 è stata presentata denuncia di sinistro la quale è tutt'ora in fase di definizione.

Si evidenzia inoltre che i premi assicurativi per responsabilità civile ed incendio relativi al Palazzo Arroni (€ 6.694,00) sono stati imputati direttamente nella specifica voce di riferimento "Spese gestione Palazzo Arroni". Gli ammortamenti dei beni per € 11.007,98, sono calcolati sulla base della durata utile del cespite e del loro plausibile depauperamento.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Trova allocazione in questa area il saldo relativo agli interessi sui conti correnti ordinari bancari e postali pari ad € 161,15.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Le imposte rilevate in bilancio sono state determinate sulla base di una realistica stima degli imponibili e riguardano ires per € 10.601,81.

Spoletto, 14 marzo 2018

IL PRESIDENTE
Enrico Menestò



DELIBERA N. 1 DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL 04.04.2018
(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. 219 del 3 aprile 2018);

ILLUSTRATO dal Presidente il bilancio consuntivo dell'anno 2017, redatto secondo i principi della contabilità civilistica, che si chiude con un risultato positivo al termine dell'esercizio e al netto delle imposte di € 27.944,05;

VISTO il verbale dello stesso Consiglio;

delibera

l'approvazione del bilancio consuntivo dell'anno 2017.

IL PRESIDENTE
prof. Enrico Menestò

