

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

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1997

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

DELIBERAZIONE N.6 DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DEL 15 APRILE 1998
Sede C.I.S.A.M.

OGGETTO: approvazione bilancio consuntivo 1997.

PRESENZE:

presidente: prof. ENRICO MENESTÒ	P
vicepresidente: prof. GIOVANNI TABACCO	P
direttore: prof. STEFANO BRUFANI	P

consiglieri:

dott. Giovanni ANTONELLI	P	prof. Carlo Alberto MASTRELLI	P
prof. Giulio BATTELLI	P	prof. Massimo MONTANARI	P
prof. Ovidio CAPITANI	P	prof. Antonio PADOA SCHIOPPA	P
prof. Antonio CARILE	P	prof. Giovan Battista PELLEGRINI	P
prof. Guglielmo CAVALLO	P	prof. Adriano PERONI	P
prof. Giuseppe CREMASCOLI	P	prof.ssa Angiola Maria ROMANINI	A
prof.ssa Letizia ERMINI PANI	P	prof. Giuseppe SERGI	P
prof. Tullio GREGORY	P	prof. Cinzio VIOLANTE	A
prof. Claudio LEONARDI	P	prof. Giulio VISMARA	A

revisori dei conti:

dott. Mario CIRMI	A	dott. Giovanni CRISCUOLI	A
-------------------	---	--------------------------	---

Il Presidente, constatata la validità della seduta per il numero legale dei presenti con diritto di voto, dichiara aperta la seduta del Consiglio alle ore 10,40.



%

Il Presidente invita la rag. Liliana Baldazzi a leggere e ad illustrare la relazione al conto consuntivo 1997.

Prima di passare all'esposizione del conto consuntivo 1997 si rende noto che detto documento, ai sensi dell'Art.37 del Regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese e per l'amministrazione e la contabilità del Centro, è stato esaminato ed approvato dal Collegio dei revisori, nella seduta del 6 aprile 1998, per essere sottoposto all'esame del Consiglio Direttivo.

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

L'intervento finanziario dello Stato ed i proventi derivanti dalla vendita delle pubblicazioni, pari a £.676.721.258, hanno contribuito ampiamente a rendere possibile, anche nel 1997, il regolare svolgimento dell'attività scientifica del Centro che si trova in una costante fase di sviluppo; prova tangibile ne è il crescente aumento dei partecipanti alle Settimane di studio e le costanti richieste, da tutto il mondo, delle proprie pubblicazioni.

Passando alla parte uscite si evidenziano, in particolare, gli oneri per il personale pari a £.326.137.146 e le spese di funzionamento pari a £.750.259.053 di cui £.396.733.222 relative alle spese attinenti all'attività editoriale.

In ordine all'attività scientifica il 1997 è stato caratterizzato dalla preparazione e svolgimento della quarantacinquesima Settimana di Studio dal tema: "Morfologie sociali e culturali in Europa fra tarda antichità e alto medioevo" e dalla realizzazione di numerose pubblicazioni proprie ed in coedizione con altri Istituti.

Nel 1997 sono stati pubblicati i seguenti volumi:

COLLANE:

- "Atti delle Settimane di studio": vol.XLIV. La giustizia nell'alto medioevo (secoli IX-XI).
- "Collectanea": vol.9. G. ERMINI, Scritti storico giuridici, a cura di O. CAPITANI e E. Menestò.
- "Medioevo-Traduzioni": vol.4. C. ERDMANN, Alle origini dell'idea di crociata.
- "Reprints": vol.5. G. DE VERGOTTINI, Lo studio di Bologna, l'Impero, il Papato.
- "Miscellanea": vol.9. A. TUGNOLI APRILE, I libri di famiglia dei da Sala.
- "Testi, studi, strumenti" vol.11. S. CASARTELLI NOVELLI, Segni e codici della figurazione altomedievale; vol.12. C. AZZARA, L'ideologia del potere regio nel papato altomedievale (secoli VI-VIII); vol.13. A. PIAZZA, Monastero e vescovado di Bobbio.

PERIODICI:

- "Studi Medievali": annata XXXVII (1996).

COLLANE IN CONVENZIONE:

- Atti del "Premio internazionale Ascoli Piceno": vol.1. Ascoli Piceno: una città fra la "Marca" e il mondo; vol.2. Il medioevo: specchio ed alibi; vol.3. Il medioevo: specchio ed alibi.
- Atti dei convegni dell'Accademia Tudertina e del Centro di Studi sulla spiritualità medievale: vol.10. I «monstra» nell'Inferno dantesco: tradizione e simbologie.
- Atti dei Convegni della Società Internazionale di Studi Francescani di Assisi: vol.7. Francescanesimo in volgare.
- "Le carte dell'Abbazia di Chiaravalle di Fiastra": vol.1.(1006-1216) a cura di A. DETODI; vol.3.(1201-1216) a cura di G. AVARUCCI.
- Quaderni del "Centro per il collegamento degli Studi Medievali e Umanistici in Umbria": vol.37. E. PAOLI e G.G. L. RICCI, La legenda di Vanna da Orvieto; vol.38. Il beato Andrea Caccioli da Spello; vol.39. Gli statuti comunali umbri.



PERIODICI IN CONVENZIONE:

- "Filologia Mediolatina": vol.IV (1997).
- "Medioevo e Rinascimento": vol.VI (1995); vol.VII (1996).
- "Medioevo Latino": vol.XVIII.

Prima di passare all'esame del conto consuntivo è opportuno evidenziare che l'ammontare dei residui attivi delle entrate correnti, pari ad un importo di £.184.778.819, è costituito prevalentemente da fatture per vendita pubblicazioni emesse alla fine del 1997 e quindi non completamente riscalate nel relativo periodo finanziario.

Di contro l'importo di £.382.964.843 dei residui passivi delle spese correnti è dovuto soprattutto a finanziamenti di pubblicazioni in corso di approntamento.

Sotto l'aspetto finanziario il conto consuntivo espone le seguenti risultanze:

Fondo di cassa al 31.12.1996		£. 844.910.665
<u>ENTRATE</u>		
somme riscalate in conto competenza	£. 1.301.589.768	
somme riscalate in conto residui	£. 418.056.918	
	-----	£. 1.719.646.686
<u>USCITE</u>		
somme pagate in conto competenza	£. 954.326.249	
somme pagate in conto residui	£. 542.970.121	
	-----	£. 1.497.296.370

fondo di cassa al 31.12.97		£. 1.067.260.981
<u>Residui attivi al 31.12.97</u>		
residui degli esercizi precedenti	£. 42.803.344	
residui dell'esercizio	£. 183.535.003	
	-----	£. 226.338.347
<u>Residui passivi al 31.12.97</u>		
residui degli esercizi precedenti	£. 141.160.526	
residui dell'esercizio	£. 426.701.662	
	-----	£. 567.862.188

<u>avanzo di amministrazione al 31.12.97</u>		£. 725.737.140
		=====

La situazione del rendiconto economico presenta un risultato in diminuzione del patrimonio di £. 5.332.555.886, tale variazione patrimoniale negativa è determinata sostanzialmente dal nuovo modo di calcolare il patrimonio librario sulla base del costo unitario, viste le indicazioni della sezione di controllo della Corte dei Conti.

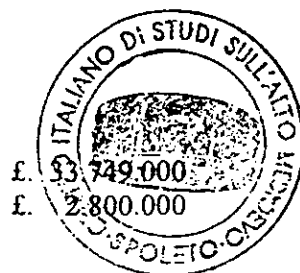
Dall'esame particolareggiato del conto consuntivo si rilevano le seguenti variazioni nei confronti delle previsioni:

PARTE I: ENTRATE

maggiori entrate:

Tit.I Cat.2 Cap.3: Contributi erogati da Enti Pubblici

" " 2 " 4: Contributi di privati



" I " 3 "	1: Fitti di immobili	£. 258.659
" I " 3 "	2: Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	£. 26.406.234
" I " 4 "	1: Entrate correttive e compensative	£. 1.731.500
" II " 5 "	1: Entrate straordinarie da investire	£. 1.000.000

		£. 65.945.393
		=====

minori entrate

Tit. I Cat. 1 Cap. 1: Proventi vendita pubblicazioni	£. 73.278.742
Tit. I Cat. 1 Cap. 2: Entrate evntuali	£. 47.426.080

	£. 120.704.822
	=====

Le variazioni in più e in meno che si riscontrano tra le "partite di giro delle entrate" trovano esatta corrispondenza nello stesso titolo delle uscite.

PARTE II: USCITE

minori spese:

Tit. I Cat. 1 Cap. 3: Compensi, indennità, rimborsi Revisori	£. 1.867.540
" I " 2 " 1: Stipendi personale straordinario	£. 25.142.060
" I " 2 " 2: Stipendi al personale dipendente	£. 5.186.939
" I " 2 " 4: Oneri previdenziali ed assistenziali a carico del Centro	£. 7.145.257
" I " 2 " 5: Emolumenti per lavoro straordinario	£. 211.441
" I " 2 " 7: Indennità, rimborso spese trasporto per missioni	£. 9.499.750
" I " 2 " 8: Premi di assicurazione T.F.R. del personale dipendente	£. 589.407
" I " 3 " 2: Spese acquisto materiale di consumo	£. 409.093
" I " 3 " 4: Fitto locali	£. 886.700
" I " 3 " 5: Manutenzione, riparaz., adattamento locali e relativi impianti	£. 35.440.007
" I " 3 " 6: Manutenzione, riparazione mobili arredi ed attrezzature	£. 539.280
" I " 3 " 7: Spese postali, telefoniche, telegraf. e stampati	£. 6.053.315
" I " 3 " 8: Canone acqua	£. 128.000
" I " 3 " 9: Spese energia elettrica, illuminazione	£. 452.000
" I " 3 " 10: Spese per riscaldamento e conduzione impianti termici	£. 548.000
" I " 3 " 11: Trasporti e facchinaggi	£. 168.500
" I " 3 " 12: Premi di assicurazioni varie	£. 174.298
" I " 3 " 13: Spese di rilegatoria	£. 1.741.770
" I " 3 " 15: Spese di rappresentanza	£. 316.930
" I " 3 " 22: Spese spedizioni pubblicazioni	£. 591.485
" I " 3 " 24: Spese per studi, indagini, rilevazioni, quote associative, commiss. concorsi	£. 67.500
" I " 3 " 26: Biblioteca del C.C.S.M.U.U.	£. 18.920.408
" I " 3 " 29: Biblioteca di Medioevo Latino	£. 17.120.920
" I " 3 " 32: Documenti e studi sulla tradizione filosofica medievale	£. 4.433.381
" I " 3 " 33: Rivista di filologia mediolatina	£. 442.260
" I " 3 " 36: Atti Conv. Soc. Int. le Studi Francescani	£. 222.500
" I " 4 " 2: Spese e commissioni bancarie	£. 680.350
" I " 5 " 2: Spese correttive e compensative	£. 8.000.000
" II " 6 " 1: Rinnovo ed acquisto immobili	



" II " 6 " 2: Rinnovo, acquisto arredi, attrezzature:	£. 3.799.698

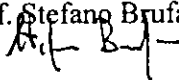
	£. 188.856.289
	=====

Le variazioni in più ed in meno che si riscontrano tra le "partite di giro" delle uscite trovano esatta corrispondenza nello stesso titolo delle entrate.

Per quanto sopra esposto si invita il Consiglio direttivo ad approvare il conto consuntivo 1997 ed a ratificare le variazioni dei residui attivi e passivi, derivanti da un riaccertamento dei singoli fatti di gestione operati a livello amministrativo, ai sensi di quanto previsto dall'art.43 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità del Centro.

Il Consiglio unanime approva.

IL DIRETTORE
(prof. Stefano Brufani)



IL PRESIDENTE
(prof. Enrico Menestò)



RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N.110

Nel giorno 6 aprile 1998 presso la sede del Centro studi sull'alto medioevo in Spoleto (PG) i sottoscritti sigg.ri Giovanni CRISCUOLI e Mario CIRMI revisori dei conti in rappresentanza rispettivamente del M.U.R.S.T. e del Ministero del Tesoro -Ragioneria Generale dello Stato- hanno esaminato il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 1997.

Il documento contabile in esame sarà sottoposto al Consiglio direttivo nella seduta del 15 aprile 1998 e risulta composto dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale e dal conto economico, così come prescritto dall'art.37 del Regolamento di contabilità dell'Ente.

Il risultato finanziario della gestione di competenza 1997 è dato da un avanzo di £. 104.096.860, determinato dal raffronto fra i seguenti elementi contabili:

- accertamenti	£.1.485.124.771
- impegni	£.1.381.027.911
- avanzo di competenza	£. 104.096.860

Tenendo conto delle previsioni di bilancio iniziali e delle variazioni intervenute successivamente, da una parte, e delle effettive operazioni di gestione in termini di accertamenti/impegni dall'altra, si perviene al sopracitato risultato attraverso la seguente analisi numerica (esclusi i riferimenti contabili delle partite di giro, perché compensativi):

fattori positivi di gestione:

- maggiori accertamenti d'entrata	£. 65.945.393
- minori impegni d'uscita	£. 188.856.289
	£.254.801.682

fattori negativi di gestione:

- minori accertamenti d'entrata	£. 120.704.822
- maggiori impegni d'uscita	£. -----
- prelevamento avanzo amm.ne	£. 30.000.000
	£. 150.709.822

Avanzo di competenza	£. 104.096.860
----------------------	----------------

Il risultato finanziario complessivo alla fine della gestione 1997 è dato da un avanzo di amministrazione di £. 725.737.140, in conseguenza di quanto venutosi a determinare nel corso dell'esercizio sia sulla gestione di competenza sia su quella dei residui:

- avanzo di amministrazione fine anno 1996	£. 543.942.844
- avanzo di competenza	+ £. 104.096.860
- variazioni sui residui (cancellazioni):	
attivi - £. 6.165.206	
passivi + £. 83.862.642	
	+ £. 77.697.436

avanzo di amministrazione al 31.12 1997	£. 725.737.140
---	----------------

La gestione patrimoniale presenta i seguenti dati:

- consistenza patrimoniale al 31.12.1996	£. 10.244.714.030
- variazioni patrimoniali in corso d'anno	- £. 5.332.555.886
- consistenza patrimoniale al 31.12.1997	£. 4.912.158.144

La variazione patrimoniale negativa di £. 5.332.555.886, corrispondente a quanto indicato nel riepilogo del conto economico, è determinata sostanzialmente dalla inventariazione dei libri al costo unitario sulla base delle indicazioni della sezione del controllo della Corte dei Conti. Peraltro si precisa che il valore complessivo del patrimonio librario tiene conto anche della detrazione per la quota parte spettante agli Enti con i quali il CISAM ha effettuato contratti di coedizione. In merito alla redazione della situazione patrimoniale, si evidenzia che l'Ente ha avviato con il rendiconto 1997 l'applicazione dei "fondi di ammortamento" — peraltro limitata soltanto alla voce "mobili, arredi e attrezzature" — come suggerito dalla Corte dei Conti.

Da un esame delle operazioni di gestione effettuate nel corso dell'anno 1997, il Collegio sindacale ha soffermato la propria attenzione principalmente sulle entrate e le spese derivanti dall'attività istituzionale e su altre questioni che hanno formato oggetto di particolare analisi nei precedenti esercizi.

Tutte le variazioni dei residui attivi e passivi risultanti dal documento contabile derivano da un riaccertamento dei singoli fatti di gestione operati a livello amministrativo e che saranno sottoposti al Consiglio direttivo per la necessaria ratifica, unitamente al conto consuntivo, ai sensi di quanto previsto dall'art.43 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità.

Sempre in merito alla gestione dei residui attivi e passivi sono state fornite le opportune indicazioni agli uffici amministrativi al fine di provvedere alla cancellazione ulteriore di somme che non hanno titolo di essere mantenute in contabilità (vedi, fra tutti: residui passivi per "emolumenti per competenze arretrate").

Sull'argomento, comunque, il Collegio ha invitato gli Organi dell'Ente a porre una particolare attenzione sulla formazione dei residui stessi a fine anno, considerata la loro consistente dimensione rispetto al totale degli accertamenti e degli impegni.

È stata poi verificata la posizione del Direttore, collocato in aspettativa con assegni, ai sensi dell'art.12 del D.P.R. 11.7.80, n.382, dal 23 giugno 1997.

In relazione a tale situazione non risulta alcun onere a carico del bilancio del CISAM.

Nel corso dell'anno di riferimento l'Ente ha continuato ad avvalersi di una unità di personale temporaneo (trimestre ottobre — dicembre). Il relativo onere risulta di £. 8.857.940, comprensivo anche del netto di tredicesima mensilità nonché della quota TFR relativa alle mensilità del rapporto contrattuale.

Con riferimento al TFR di cui al capitolo 10208 il Collegio ha verificato che l'Ente ha contabilizzato il premio di assicurazione secondo la vecchia procedura (come del resto previsto nel bilancio di previsione corrispondente) atteso che il nuovo movimento contabile, così come suggerito dalla Corte dei Conti e dal Ministero del Tesoro, è stato attuato a partire dall'anno 1998 (vedi verbale del Collegio dei revisori n.108).

L'Ente, nel corso del 1997, si è avvalso anche di alcune consulenze: per un progetto di ristrutturazione di Palazzo Arroni e per l'accesso alla rete INTERNET

In relazione all'impiego del patrimonio immobiliare relativamente alla situazione dei palazzi Ancaiani e Arroni, il Collegio ha avuto modo di verificare che nel corso dell'anno 1997 il CISAM ha riscosso fitti attivi per £. 31.258.659 (per il palazzo Arroni), mentre ha sostenuto oneri passivi di affitto per £. 20.613.300 (per l'uso di una parte di palazzo Ancaiani).

L'esame della documentazione contabile del consuntivo 1997 è proseguito su molte altre voci di bilancio: in esito all'esame stesso sono state fornite diverse indicazioni operative al Direttore dell'Ente e ai responsabili dell'Ufficio contabilità al fine di aggiornare la situazione patrimoniale

tenendo conto soprattutto della corretta applicazione delle aliquote di ammortamento in relazione alla tipologia dei beni da ammortizzare.

Inoltre si è raccomandato ancora una volta di provvedere, entro il termine dell'esercizio, al reintegro del fondo concesso in anticipazione all'ufficio ragioneria per far fronte alle minute spese.

Il Collegio ha accertato che le operazioni dell'esercizio in esame risultano improntate ad un'attenta gestione amministrativo-contabile, che tiene conto delle osservazioni formulate in passato dalla Corte dei Conti, e ciò si evidenzia sia attraverso la misura delle entrate proprie dell'Ente per "vendita di pubblicazioni" (superiori di circa il 50% rispetto al contributo ministeriale) sia attraverso le economie di spesa che, complessivamente considerate, hanno determinato un incremento dell'avanzo di amministrazione (da £.543.942.844 a fine esercizio 1996 a £.725.737.140 a fine gestione 1997).

In conclusione il Collegio sindacale ritiene che il conto consuntivo in esame possa essere rimesso al Consiglio direttivo per la dovuta approvazione.

Il Collegio ha effettuato, nella seduta odierna, una verifica amministrativo-contabile che ha dato le seguenti risultanze:

Verifica di cassa

Fondo di cassa all'1.1.98	£. 1.067.260.981
entrate c/competenza £. 18.580.540	
entrate c/residui £. 8.000.000	
	£. 26.580.540
	£. 1.093.841.521
uscite c/competenza £.157.157.873	
uscite c/residui £. 66.946.898	
	£. 224.104.731
saldo al 31.3.98	£. 869.736.750

La Cassa di Risparmio di Spoleto presenta, alla stessa data del 31.3.98, un saldo di cassa di £.980.350.089. La differenza di £.110.613.339 è dovuta alle seguenti operazioni non ancora eseguite o non ancora contabilizzate:

- incassi non ancora contabilizzati	- £.118.609.483
- pagamenti non ancora contabilizzati	+ £. 12.128.442
- reversali non incassate	£. -----
- mandati non ancora pagati	- £. 4.132.298
	- £.110.613.339

Il fondo di cassa economale presenta, alla data del 06.04.98, la seguente situazione:

- prelevamento del 9.01.98	£. 3.000.000
- reintegri in corso d'anno	£. 6.689.425
	£. 9.689.425
- pagamenti effettuati fino al 6.04.98	- £. 7.542.950
saldo al 6.04.98	£. 2.146.475

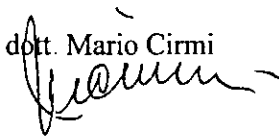
Il citato fondo concorda con il contante mantenuto dalla responsabile del servizio, presso la sede del CISAM, ivi compreso il fondo assegnato al magazziniere per £.700.000.

Il Collegio infine, si riserva di verificare il "conto annuale" dell'anno 1997 in una successiva seduta.

La seduta è tolta alle ore 17.

IL COLLEGIO SINDACALE

dott. Mario Cirmi



dott. Giovanni Criscuoli

