

---

**LA STORIA DELLA RAGIONERIA E LA STORIA SOCIO-POLITICA****ACCOUNTING HISTORY AND SOCIO-POLITICAL HISTORY<sup>1</sup>****Massimo Ciambotti****RESUMEN**

Este artículo se propone analizar la relación existente entre el estudio histórico de los registros contables y la investigación de los hechos históricos de índole social y político contemplados en estos registros. La documentación primaria que puede encontrarse en los registros contables puede contribuir, a menudo de forma determinante, a completar la descripción e interpretación de los hechos históricos, confiriendo mayor objetividad y precisión a la investigación histórica en sí. Pues, en efecto, el historiador de la contabilidad investiga y explica no sólo la significación económica que se desprende del hallazgo y análisis de documentos, relacionados o no con la contabilidad, sino también las conexiones entre esta significación y otros elementos históricos presentes, tanto en la historia económica, como en la historia del arte, en la historia social y política de un Estado o de un espacio territorial, así como en las relaciones entre familias e individuos, o estrictamente personales, en los cambios geográficos, en desarrollos arquitectónicos, etc.

La gran riqueza en libros de cuentas, documentación y escritos administrativos de los archivos y bibliotecas italianas, que se remontan a la Edad Media (hasta el siglo XIII), hacen posible esta clase de investigaciones. De ellas, puede obtenerse un gran volumen de información, referida, por ejemplo, a los poderes políticos y a las relaciones de poder entre las diversas ciudades y dominios señoriales, ciudadanos y otros organismos; los códigos de conducta judiciales, administrativos y fiscales de los Estados y entidades públicas; la organización y las estructuras de las Comunidades y los Estados; las fuerzas armadas, las campañas militares, la naturaleza del dominio de los Estados sobre territorios concretos; el desarrollo de las actividades comerciales y de los viajes marítimos.

En concreto, este artículo trata de algunos libros de cuentas de comienzos del siglo XV que pertenecen a la serie de 113 códices Malatestianos que se custodian en el Archivo Histórico de la ciudad de Fano, en la Italia central. Estos libros de cuentas fueron llevados por la Administración pública de la familia Malatesta durante los años 1405-1421, en que Pandolfo III Malatesta ejerció el dominio sobre las ciudades de Brescia y Bérgamo. Su importancia, reconocida por Carlo Antinori, es enorme para toda clase de historiadores: para los que estudian historia de la contabilidad representan la oportunidad de examinar los aspectos formales y la metodología contable de los registros, formulados de acuerdo con el modelo tabular lombardo (con dos secciones, una de Debe y otra de Haber, a ambos lados de la misma página), una forma típica adoptada por los registros contables de los siglos XIV y XV; para aquellos que estudian historia política y social representan la oportunidad de obtener abundante información sobre el modelo político establecido en la administración de las ciudades de Brescia, Bérgamo, Lecco y los territorios adyacentes; el modelo organizativo del complejo aparato burocrático de la Cancillería y la Tesorería; la estructura organizativa del aparato militar, con su volumen relativamente elevado de gasto; y la vida de la Corte en general, así como la identidad de artistas, artesanos, médicos y otras personas presentes en las nóminas del Señor a quien servían.

---

<sup>1</sup> Link with the English version of the paper provided by the author.

---

En el último apartado del artículo se ofrecen dos ejemplos de la aportación que los registros contables pueden hacer a la investigación histórica en el campo socio-político: el importante empréstito recibido por Pandolfo de la República de Venecia en septiembre de 1409 y la conquista o, mejor dicho, la compra de la ciudad de Bérgamo en junio de 1408.

### **ABSTRACT**

This paper attempts to examine the relationship existing between the historic study of accounting entries and the investigation of historical facts of a social and political nature emerging from such entries. The primary documentation which may be found among the accounting registers may contribute, often in a determinant manner, to completing the description and interpretation of historical facts, lending increased objectivity and precision to historical research per se. The Accounting historian find him/herself investigating and explaining not only the economic significance that emerges from the gathering and the analysis of documents (whether accounting-related or not), but also the connection between this meaning and the other topics of a historical character present in economic history, in art history, in social and political events of any State or territorial area, in the relationship between families and single individuals, as well as strictly personal ones, in geographical changes, in architecture, etc.

The richness of accounting books, documents and administrative acts, present in the Italian archives and libraries, going back to the medieval times (from the 13th century), support this type of research, from which it's possible to obtain a large amount of information concerning, for example: the political power and the power relations between cities or the diverse dominions, the citizens and other organism; the judicial, administrative and tax codes of the States and public entities; the organization of the structures of Communes and States; the armed companies, the military campaigns, the nature of the dominations of States over single territories; the development of commercial activities and maritime journeys.

The paper refers particularly to some accounting registers from the beginning of the 15<sup>th</sup> century that belong to the 113 Malatesta Code series present in the Historical Archives of the central Italian city of Fano. These accounting books were produced by the administration of Malatesta family, during the course of the Pandolfo III Malatesti dominion over the cities of Brescia and Bergamo, between the period 1405-1421. Their importance, recognized in 2002 by Carlo Antinori, is enormous for all the historians: for those that are studying Accounting History there is the opportunity to search into the formal aspects and the accounting methodology of the registers, drawn up with a Tabular Lombard-type method (with two sections "Dare" or Debits and "Avere" or Credits, on either side of the same page), typical layout of the accounting systems in the 14<sup>th</sup>-15<sup>th</sup> centuries; and for those that are studying Socio-Political History there is the opportunity to obtain a large amount of information concerning: the general structure of the noble court of Pandolfo III Malatesti; the political model enacted in the administration over the cities of Brescia, Bergamo, Lecco and their surrounding territory; the organizational model of the complex bureaucratic apparatus of the chancellery and treasury; the military organizational structure (and relative high expenses); and generally the court life and the identity of the artists, artisans, medical doctor and others present on the payrolls of the noble Lord they served.

In the final part of the paper are reported two specific examples of the contribution that accounting entries may make to historic investigations in the socio-political field: the considerable loan received by Pandolfo from the Republic of Venice in September 1409 and the conquest (or better, purchase) of the city of Bergamo in June 1408.

#### **PALABRAS CLAVE:**

*Historia de la contabilidad, practicas contables de la Edad Media, estudios de historia política.*

#### **KEY WORDS:**

*Accounting History, Medieval Book-keeping Method, Political History studies.*

## 1. Il linguaggio contabile nei suoi rapporti con il linguaggio aziendale, con l'ambiente e con la storia

Uno dei fattori che caratterizza l'essere umano è indubbiamente quello di saper far memoria degli eventi che lo hanno in qualche modo interessato e di rendere disponibile la conoscenza del loro verificarsi e delle modalità della loro manifestazione a quanti vogliono attingere alla fonte esperienziale per trarre informazioni utili sulla vita di un determinato contesto socio-economico. L'uomo, congiuntamente ad attività di altra natura (politica, religiosa, artistica, ecc.), svolge un'attività economica (produzione e consumo di beni economici) per soddisfare i bisogni propri, nel perseguimento di molteplici fini di varia specie e di vario grado. Sin dall'"Economico" di Senofonte, scritto presumibilmente tra il 394 e il 371 a.C.<sup>2</sup>, è stato sempre dato rilievo all'arte di amministrare o di "governare la casa", come l'origine etimologica greca del termine stesso "economia" suggerisce<sup>3</sup>.

Il "far memoria" degli eventi che hanno questo risvolto economico avviene attraverso l'utilizzo del linguaggio contabile, una delle espressioni di quella capacità linguistica che contraddistingue inequivocabilmente l'uomo rispetto agli altri esseri viventi<sup>4</sup>. La caratteristica fondamentale del comportamento umano, infatti, consiste nella possibilità d'uso dei segni, in particolare dei segni linguistici, parole e numeri, con cui la persona si esprime<sup>5</sup>. Il linguaggio, in tal senso, è un sistema ordinato di segni interconnessi attraverso i quali l'intelligenza

---

<sup>2</sup> Senofonte, *Economico*, Rizzoli, 1991. E' considerato il più antico "trattato" di Economia Aziendale della storia.

<sup>3</sup> Il significato originario della parola "economia" ha alla sua base la fusione di due termini nella lingua greca: "oikos" (che significa "casa") e "nomos" (che significa "norma", "regolamento" o "governo"). Quindi, il significato si riferisce all' "ordine della casa", ossia all'insieme delle leggi che governano la casa, nel senso più ampio del termine, comprendendo tutte le attività di carattere produttivo o commerciale che potevano essere svolte accanto alle attività domestiche in senso stretto. Si tratta della stessa concezione unitaria ed integrale dell'uomo (come persona, oltre che come mercante o imprenditore) che, molti secoli dopo Senofonte, sul finire del medioevo, verrà ripresa da autori come Benedetto Cotrugli (1416-1469), che nel suo "Libro dell'arte di mercatura" (del 1458, ma stampato solo nel 1573 a Venezia) parla della "vita economica et governo della casa et della famiglia...la qual cosa non è meno degna che l'vivere politico" (pp. 228-229). Cfr. G. Falchetta, "Lo sviluppo integrale dell'imprenditore tra libertà e responsabilità. La figura del mercante nell'opera di Benedetto Cotrugli", in AA.VV, *Lo sviluppo integrale delle aziende*, Giuffrè Editore, Milano, 2007, pp. 169-197.

<sup>4</sup> La capacità linguistica caratterizza l'uomo, secondo la definizione aristotelica, come essere vivente che ha "logos", cioè che, attraverso il linguaggio, ha la capacità di esprimere e comunicare il proprio pensiero e, quindi, di conoscere. I linguaggi sono essenzialmente "metodi" (etimologicamente derivante dal greco "metà-odon", cioè "attraverso il cammino"), ossia percorsi, naturali e necessari alla ragione umana per penetrare la struttura e il funzionamento di un qualsivoglia fenomeno della realtà, e catturare le connessioni e le interdipendenze che lo caratterizzano nelle sue condizioni interne ed in rapporto con i fenomeni esterni. Cfr. M. Ciambotti, *L'influenza dei fattori culturali sul controllo manageriale*, Lint, Trieste, 2001, pp. 16 e segg.

<sup>5</sup> Il segno definisce qualsiasi oggetto od evento (presente), usato come richiamo di altro oggetto o evento (non presente o la cui presenza o non presenza è indifferente). Cfr. M. Ciambotti, op. cit. , p. 16.

umana cerca di conoscere la realtà e di afferrarla nella totalità dei suoi fattori. Al mutare del tipo di fenomeno investigato, l'uso della ragione umana implica un metodo linguistico diverso, giacché il metodo stesso è imposto dall'oggetto che si vuole conoscere. In altri termini, il metodo segnico-cognitivo presuppone l'uso di un sistema di segni adeguato al fenomeno oggetto di investigazione, che può mutare in senso spaziale, ma anche in senso temporale, allorché si consideri che lo stesso fenomeno subisce "una continua evoluzione nel tempo in concomitanza con l'incessante modificazione dello scenario ambientale in cui si manifesta"<sup>6</sup>. Quando l'oggetto di studio o di conoscenza è il fenomeno aziendale, ovvero l'insieme degli accadimenti economici d'azienda, il sistema segnico-linguistico che ne scaturisce (linguaggio aziendale) risponde all'esigenza di conoscere, singolarmente e nelle loro interdipendenze, gli aspetti strutturali e tecnici, relativi allo svolgimento di tali accadimenti, gli aspetti comportamentali e quelli di risultato. Tra le "qualità" (o proprietà) del fenomeno aziendale da indagare<sup>7</sup> sono da comprendersi anche quelle qualità che si prestano ad essere sottoposte a metodi oggettivi di misura (qualità misurabili). La quantificazione rappresenta uno dei procedimenti di conversione della qualità di un fenomeno investigato in segni, e la misurazione stessa può essere considerata come un segno quantitativo e/o quantitativo/monetario, ossia espresso in termini numerici (linguaggio contabile).

La rappresentazione numerica è la forma di linguaggio che, insieme alla parola, costituisce la più comune modalità di rappresentazione simbolica o segnica, mediante la quale a dati oggetti o a definiti eventi vengono associati numeri, in modo che le proprietà e le caratteristiche (qualità) del fenomeno indagato siano rappresentate in termini di proprietà numeriche e rese confrontabili nel tempo e nello spazio (rispetto alle stesse caratteristiche comuni presenti in altri fenomeni)<sup>8</sup>.

In modo analogico al linguaggio parlato, anche il linguaggio contabile può vedere modificati i propri contenuti in relazione all'evoluzione che subiscono, nel tempo e nello spazio, l'organismo aziendale e il suo ambiente di riferimento. Si parla, a tal proposito, di

---

<sup>6</sup> E. Perrone, *Il linguaggio internazionale dei bilanci d'impresa*, Cedam, Padova, 1992, pp. 19-20. La verità dei segni dipende proprio dall'adeguatezza del metodo conoscitivo all'essenza dell'oggetto, che con tali segni s'intende rappresentare e capire. Si accoglie, in tal senso, l'antico adagio della filosofia Scolastica per il quale la verità è l'adeguazione della conoscenza alla realtà ("*veritas consistit in adaequatione intellectus et rei*"). Cfr. M. Ciambotti, op. cit., p. 17.

<sup>7</sup> L'approccio semiotico afferma la necessità di "convertire" le caratteristiche del fenomeno aziendale indagato in altrettanti "segni" che ne siano "indicatori di qualità" (cioè di significato o di connotazione). Quindi, la conoscenza di un determinato accadimento reale aziendale può avvenire solo se se ne colgono i caratteri (o qualità) strutturali e funzionali, mediante questo procedimento segnico di conversione. Si tratta di un procedimento segnico di tipo circolare, con cui l'uomo traduce le qualità degli accadimenti aziendali (fatti economici) in segni o indicatori contabili (fatti contabili) e riconverte questi ultimi nelle qualità degli accadimenti che i segni intendono rappresentare. Cfr. N. Abbagnano, *Dizionario di Filosofia*, Utet, Torino, 1977, p. 718 e gli studi di C.S. Peirce, citati in M. Ciambotti, op. cit., p. 18.

<sup>8</sup> Tale simbolizzazione quantitativa può essere vista nella sua triplice dimensione: semantica (legata alla capacità di rappresentare il fenomeno aziendale nella sua dinamica investimenti/finanziamenti di cui ciascun segno contabile costituisce un indicatore); sintattica (legata alla capacità di rappresentare la dinamica degli accadimenti reali aziendali attraverso una combinazione di segni che ne spieghi le interconnessioni reciproche); pragmatica (legata alla capacità di interpretare i segni e i procedimenti contabili ai fini delle decisioni aziendali). Cfr. M. Ciambotti, op. cit., pp. 20-22.

correlazione e di evoluzione concomitante tra il fenomeno aziendale oggetto di investigazione, le condizioni ambientali ed il linguaggio (aziendale e contabile).

Da un punto di vista storico, sono numerosi gli studi che hanno esaminato tale correlazione, evidenziando come, al mutare degli scenari socio-economici in cui le imprese vivono, si sono modificate nel tempo le caratteristiche strutturali, funzionali e anche concettuali delle imprese stesse, nonché i relativi linguaggi contabili, nei loro contenuti sia formali, sia sostanziali.

La Storia della Ragioneria o della Contabilità è nata proprio per studiare questa correlazione<sup>9</sup>, travalicando i confini stessi delle singole realtà nazionali (ovvero delle singole culture nazionali) per almeno due motivi:

- la disciplina contabile, indirizzata allo studio di come misurare ed enumerare accadimenti, beni, fenomeni economici, risponde ad una esigenza universale, come detto sopra, inserita nel novero dei bisogni fondamentali di ogni uomo;
- nel corso dei secoli, sia il metodo contabile sia i sistemi di tenuta delle relative scritture, definiti spontaneamente dai popoli, ancorché in tempi e luoghi diversi, si sono trasmessi e diffusi ad altri popoli, conoscendo elaborazioni e sviluppi nella teoria e nella pratica dei singoli Paesi, a fronte dei mutevoli bisogni sociali e dei sempre più complessi accadimenti economici.

La diversità e la variabilità, nel tempo e nello spazio, dei modi con cui si è cercato di rispondere ad una stessa esigenza universale hanno favorito lo sviluppo di studi, sia di carattere storico che comparativo, dei sistemi contabili in uso - per prassi e teoria - nei diversi Paesi. Occorre ricordare che la dottrina e la prassi contabile in uso, in un determinato Paese, ed in un certo momento storico, sono sempre la risultante sia dell'influsso esercitato dalle nuove condizioni ambientali e dalle circostanze che accadono in quello stesso luogo e in quel momento, sia dell'evoluzione storica precedente che teoria e prassi stesse hanno subito<sup>10</sup>.

## 2. La Storia della Ragioneria e le impostazioni dei suoi studi

Lo studio storico della Ragioneria e delle dottrine Economico Aziendali ha rappresentato in Italia, negli ultimi decenni, un fertile campo di ricerca e di didattica, divenendo anche disciplina autonoma, istituzionalmente riconosciuta nell'ordinamento universitario. Occorre ricordare, tuttavia, che la Storia della Ragioneria ha incominciato a svilupparsi verso la metà del XIX secolo, preceduta da alcune opere sistematiche di Storia

---

<sup>9</sup> Come può leggersi nel Manifesto della Società Italiana di Storia della Ragioneria, questa disciplina si identifica proprio come "storia delle relazioni tra gli andamenti aziendali quali scaturiscono dall'analisi dei documenti quantitativi, di tipo contabile o extracontabile", basandosi sul metodo di "comparazione diacronica". Il soggetto dell'evoluzione storica indagata non è il documento contabile in sé e per sé considerato, bensì "sono le aziende, le amministrazioni pubbliche, tutto il mondo economico aziendale, quindi, con i suoi vincoli subiti ed i condizionamenti esercitati, le sue possibilità, i suoi successi, le sue cadute, il suo adattamento più o meno repentino ai cambiamenti, le sue innovazioni".

<sup>10</sup> M. Ciambotti, "La dialettica tra cultura aziendale, professione contabile e sviluppo degli studi di Ragioneria secondo un modello dinamico di analisi", in AA.VV., *Cultura aziendale e professione contabile*, Atti del VII Convegno Nazionale della Società Italiana di Storia della Ragioneria (Bari, dicembre 2003), Casa editrice Rirea, Roma, 2005, pp. 255 e segg.

delle Matematiche<sup>11</sup>. La prima opera, non di semplice erudizione storica contabile, sulla “Storia della Ragioneria italiana” venne scritta da Plinio Barola nel 1897, a cui seguirono molti altri lavori, alcuni più brevi e parziali, altri più sistematici (si ricordano, fermandoci agli anni '50 del secolo scorso, le opere di Ernesto Luchini, di Federico Melis, di Vincenzo Masi, di Tommaso Zerbi, di Alberto Ceccherelli, di Tito Antoni, di Carlo Antinori).

Le ricerche ruotano attorno a quattro nuclei essenziali (Antonio Amaduzzi, 2001, p. 13):

- la Storia della Ragioneria tradizionalmente intesa, come analisi genetica ed evolutiva dell'aritmetica commerciale e delle rilevazioni contabili;
- la Storia delle aziende e delle imprese;
- la Storia delle dottrine, come evoluzione del pensiero contabile ed economico-aziendale;
- la Storia delle professioni.

Per ognuno di questi nuclei di ricerca, che sono tra loro complementari, si pongono questioni sia di carattere metodologico che di identificazione delle fonti.

I problemi legati alla scelta della metodologia di ricerca si riferiscono, in breve:

- alla “periodizzazione”, ovvero alla suddivisione in periodi storici della struttura di analisi di riferimento, da effettuarsi in relazione ai salti qualitativi, “compiuti dalla Ragioneria nella ricerca della propria identità e nell'apporto di contributi determinanti al sorgere dell'Economia Aziendale<sup>12</sup>”, oppure in relazione al succedersi cronologico delle varie opere, anche secondo il loro peso e la loro qualità come fonti primarie;

- alla modalità di organizzare l'analisi storica, dividendola in sezioni orizzontali (come un dato argomento, molto specifico, evolve nel tempo fino all'epoca odierna) o verticali (come la disciplina oggetto di studio si inserisce nel contesto sociale e culturale di ogni epoca e si confronta, quindi, con le altre discipline);

- all'utilizzo di una concezione della ricerca storica di tipo sincronico (“la scienza del passato viene studiata alla luce delle conoscenze che possediamo oggi, nella prospettiva di comprendere i suoi ulteriori sviluppi”) oppure diacronico (la scienza del passato viene studiata “alla luce delle situazioni e delle concezioni reali dell'epoca”, trascurando tutti gli altri avvenimenti successivi)<sup>13</sup>;

- al ruolo e all'importanza assunta dall'approccio “biografico”, come uno degli strumenti da utilizzare nell'indagine storica.

---

<sup>11</sup> La prima storia sistematica delle scienze matematiche apparve nel 1758 ad opera di I.F. Montucla, dal titolo “Histoire des mathématiques”. In Italia, nel 1802 venne presentato a Milano il primo vero “Saggio sulla Storia generale delle matematiche”, scritto da Carlo Bossut e tradotto da Andrea Mazzoni. Si deve precisare che, durante i tempi precedenti, l'analisi storica faceva parte in modo indistinguibile della scienza vera e propria, in quanto le analisi storiche e critiche accompagnavano sempre il formarsi delle scienze. Nel nostro campo, basti ricordare, per esempio, il libro di Vossius Gerardus Joannis, “De universale mathesios natura et constitutione liber”, Amsterdam, 1560, che raccontava la storia di varie scienze, tra cui proprio la matematica, oltre all'astronomia, la fisica, ecc. Cfr. Antonio Amaduzzi, *Storia della Ragioneria. Uomini, aziende, contabilità*, Collegio dei Ragionieri di Bergamo, Erba, 2001, pp. 10-12.

<sup>12</sup> S. Pezzoli (1986), citato in Antonio Amaduzzi (2001, p. 14).

<sup>13</sup> Antonio Amaduzzi (2001, p. 15).

La questione dell'identificazione ed elencazione delle fonti (primarie e secondarie) è cruciale per la Storia della Ragioneria, come per qualsiasi altro tipo di ricerca storica. In questo ambito, appare importante distinguere, per le diverse possibilità interpretative della realtà, le fonti materiali rintracciabili prima dell'apparire della stampa di fine Quattrocento (statuti, protocolli notarili, libri di commercio, lettere mercantesche, pratiche di mercatura, ricordanze personali e cronache) da quelle successive alla scoperta della stampa (opere di Ragioneria e di Storia dell'Economia, bibliografie, cataloghi di mostre sulla Storia e l'Arte della Contabilità, manuali di divulgazione scientifica, documenti contabili, riviste, storie di aziende, documentazione degli archivi d'impresa).

Qualunque sia il nucleo di ricerca prescelto (storia della contabilità, della dottrina, delle imprese o della professione), gli studi condotti nell'ambito della Storia della Ragioneria vanno sempre inquadrati "nell'evoluzione del rapporto tra le aziende e l'attività scientifica ed operativa dell'uomo, per ogni tempo storico"<sup>14</sup> e per ogni luogo fatto oggetto di analisi.

In tal senso, per quanto riguarda soprattutto lo studio storico delle rilevazioni contabili, occorre evitare due grandi pericoli (o rischi) che incombono sulle ricerche condotte dagli storici della Ragioneria.

Il primo pericolo è quello di indagare le fonti storiche (principalmente i registri contabili o i documenti amministrativi) limitandosi ad accertare e ad analizzare solo i caratteri del metodo contabile impiegato, senza sforzarsi di utilizzare le informazioni contenute nei registri o nei documenti contabili per "delineare una storia delle aziende a cui le scritture si riferiscono ed anche per studiare l'ambiente socio-economico in cui sono sviluppate" (Antinori, 2001, p.12). E' assolutamente da evitare un'accezione troppo ristretta della Storia della Ragioneria, confinata allo studio di alcune problematiche tecniche e metodologiche. In sostanza, si deve ribadire che il vero storico della Ragioneria è colui che, partendo dallo studio di una o più fonti contabili, ricava una serie di informazioni utili per esprimere giudizi sulla realtà dei fatti del passato (situazione economica e finanziaria di un'azienda o di uno Stato o di qualsiasi amministrazione, andamenti dei corsi monetari e del potere d'acquisto delle monete, vicende storiche di carattere sociale, politico, militare, ecc.), nella misura in cui ciò sia possibile<sup>15</sup>.

Il secondo pericolo (credo, più grave del primo) è quello di ricercare e indagare i fatti storici, magari sulla base dello studio dei registri o dei documenti contabili, ma partendo da una interpretazione a-prioristica dei fatti stessi, secondo una propria preferenza ideologica, e togliendo alla Storia della Ragioneria ogni possibilità di raggiungere l'obiettività nello studio e nella descrizione di quei fatti del passato. In tal senso, ci sentiamo di condividere il giudizio critico espresso da Esteban Hernandez Esteve<sup>16</sup> sulle impostazioni della "nuova storia della ragioneria" fondate sul paradigma critico interno alla corrente di pensiero denominata

---

<sup>14</sup> *Ibidem*, p. 259.

<sup>15</sup> Come osserva Esteban Hernandez Esteve, "L'espansione della partita doppia e le recenti impostazioni della Storia della Ragioneria", in *Contabilità e Cultura Aziendale*, n. 1, 2001, pp. 24-25, si deve a Federico Melis e soprattutto a Raymond de Roover il merito di aver ampliato l'orizzonte della storia della contabilità al contesto socio-economico, nel senso più ampio del termine, intrecciandosi con la storia delle imprese e con la storia economica in generale.

<sup>16</sup> *Ibidem*, pp. 24 e segg.

“Behavioural and organizational accounting”, che considera la contabilità come un elemento organizzativo della società, da studiare non come tecnica, bensì come elemento di configurazione del contesto sociale ed organizzativo della società. Tale concezione, oltre a negare la possibilità di conoscere la realtà dei fatti storici in modo ragionevolmente obiettivo, sottrae importanza all’esposizione e presentazione dei fatti storico-contabili e finisce con il cambiare l’atteggiamento dello storico verso questi fatti stessi. Lo storico non si dovrebbe limitare a lasciar parlare i fatti per sé stessi, ma dovrebbe “formulare interpretazioni a-priori che possano essere verificate dai fatti stessi, più che permettere che siano i fatti quelli che stabiliscano le interpretazioni che derivano da essi stessi”. Con questa “nuova storia della ragioneria”, da contrapporre a quella “tradizionale”, il pericolo reale è di privilegiare atteggiamenti estremi e dogmatici di ricerca storica, interpretando tutta la storia “sotto l’unico prisma delle relazioni di potere, privilegio e dominio” (Hernandez Esteve, 2001, p. 31). Tale pericolo, tuttavia, sempre secondo l’autore qui citato, può tradursi in una grande opportunità per la nostra tradizionale Storia della Ragioneria, quella di incorporare alcuni aspetti positivi portati dalla nuova ricerca storico-contabile, “come per esempio: una maggior preoccupazione per l’interpretazione e spiegazione dei fatti, convenientemente separati dalla loro semplice esposizione e analisi per non confondere e indurre all’errore; una maggior preoccupazione per la contestualizzazione degli stessi fatti; una preoccupazione per abbracciare nuovi argomenti di ricerca che un tempo non venivano presi in considerazione; una maggiore preoccupazione per contrastare l’obiettività e l’affidabilità dei fatti venuti alla luce; una maggiore presa di coscienza del fatto che la realtà storica non si conosce direttamente, se non attraverso la rappresentazione che la nostra comprensione fa di essa, partendo dai pochi segnali - testimonianze o evidenze - che sono arrivati fino a noi...; una maggior preoccupazione per guidare le nostre ricerche partendo da presupposti teorici che guidino la ricerca, ecc.” (Hernandez Esteve, 2001, p. 33).

### **3. La Storia della Ragioneria e la comprensione storica dei fatti socio-politici**

Nel Manifesto della Società Italiana di Storia della Ragioneria si legge che lo storico è colui che, attraverso il ricorso ai documenti e alle fonti, debitamente sottoposte a critica scientifica, traccia il quadro del continuo divenire dell’umanità, cogliendo il passato nelle manifestazioni dei fatti storici indagati all’interno dell’ambiente in cui si sono manifestati al fine di acquisire elementi validi per la loro spiegazione, “senza cadere nelle maglie di un ferreo determinismo”.

In tale ricerca, tutti gli aspetti della complessa attività umana, considerati singolarmente o nelle loro interrelazioni, possono essere oggetto di questa conoscenza storica.

Così, lo storico della Ragioneria si trova ad indagare e interpretare non solo il significato economico che emerge dalla raccolta e dall’analisi dei documenti (contabili e non) ma anche il legame tra questo significato e altri temi di carattere storico presenti non solo nella storia economica ma anche, per esempio, nella storia dell’arte, nelle vicende sociali e politiche di un determinato Stato o di un’area territoriale, nelle relazioni familiari e personali di singole persone, nella morfologia geografica, nella architettura, ecc.



Questo tipo di indagine può essere fatto anche con riferimento ai primi documenti contabili rintracciabili nella storia dell'uomo che, come noto, risalgono all'Oriente Antico e riguardano le registrazioni che i popoli della Mesopotamia (ben 5.000 anni fa) effettuavano su tavole d'argilla per tener memoria dei propri commerci. Le origini stesse della professione dell'esperto contabile o del "ragioniere" possano essere rintracciate nelle grandi civiltà orientali (es. Cina) e nelle civiltà egiziana, greca e romana<sup>17</sup>.

Nel mio intervento, l'obiettivo è di approfondire il legame tra lo studio storico delle rilevazioni contabili e l'interpretazione dei fatti storici di carattere sociale e politico che da queste rilevazioni emergono, facendo riferimento, in particolare ad alcuni registri contabili di inizio secolo XV.

In Italia, le biblioteche e gli Archivi statali, comunali o di altri enti pubblici e privati, sono ricchi di registri contabili e di documenti amministrativi risalenti al periodo medioevale (dal XIII secolo), molti dei quali sono stati oggetto di analisi da parte degli storici della Ragioneria<sup>18</sup>.

Da essi è possibile ricavare una mole di informazioni attinenti alle condizioni socio-economiche di diversi territori, all'organizzazione delle strutture comunali e delle Signorie, alle relazioni tra Signorie o tra Stati, alle compagnie d'arme e alle campagne militari, alle turbolenze e guerre civili, agli ordinamenti fiscali, ecc.

E' possibile, a titolo esemplificativo, richiamare i seguenti temi di analisi che emergono da noti registri contabili già oggetto di indagine da parte di vari studiosi:

- relazioni di potere tra i Comuni o le Signorie, i cittadini e gli organismi preposti alla gestione e amministrazione di cattedrali, abbazie o altre Istituzioni (Ospedali, Castelli, opere pie, ecc.): di rilevante interesse sono, per esempio, gli studi condotti sui sistemi di contabilità separata dell'Opera del Duomo di Siena<sup>19</sup> e di quella del Duomo di Milano<sup>20</sup>; quelli sulla documentazione

---

<sup>17</sup> R. Camodeca, "Le professioni economiche in Italia dall'ascesa ai problemi della globalizzazione", in AA.VV., *Cultura aziendale e professionale...*, op. cit., p. 155. Sulla genesi della contabilità nelle civiltà antiche si rimanda a Plinio Bariola, *Storia della Ragioneria Italiana*, Milano, 1897 e a Ernesto Luchini, *Storia della Ragioneria Italiana*, Milano, 1898. Lo stesso termine "calcolo" (dal latino "calculus", cioè "sasso") designava la pietra che portava incisioni geometriche e che serviva per contare. Nell'antico Egitto la professione contabile era esercitata dallo "scriba", l'addetto del faraone che doveva seguire e registrare il lavoro compiuto nell'azienda agricola. Nell'epoca romana, sulla scorta delle esperienze contabili egizie (e di quelle precedenti sumeriche e babilonesi), nonché dei sistemi contabili sviluppati dai greci, si avviarono sistemi di rilevazione, di registrazione e di controllo, che venivano affidati a particolari addetti, in qualità di funzionari, chiamati "ratiocinatores" o "rationatores", "rationalis summarum", "scribae librarii quaestoris ab aerario" ecc. Figure, queste, molto stimate, colme di onore ed autorità ed indipendenti nel garantire un efficace controllo delle finanze pubbliche e private. Si ricorda anche che nell'antica Roma esistevano i "Collegi dei Calendarii", cioè di coloro che avevano la cura della tenuta dei registri in genere. Cfr. I. Cappellaro, "L'evoluzione storia della professione di ragioniere", in *Storia della Ragioneria*, anno I, n. 0, Rirea, Roma, 1997, pp. 144-146.

<sup>18</sup> E' interessante, al riguardo, la consultazione della Bibliografia dell'Opera del Vocabolario Italiano (OVI Bibliography – Progetto del Consorzio Italnet), che contiene 1.918 citazioni di diversi articoli e saggi scritti da vari studiosi di storia fino al 2004, che richiamano documenti antecedenti al 1375 (anno della morte di Boccaccio). Molti di questi documenti citati sono registri contabili e documenti amministrativi.

<sup>19</sup> La ricostruzione del profilo istituzionale, organizzativo e contabile dell'Opera del Duomo di Siena e l'indagine circa il ruolo che la contabilità aveva nella regolazione delle relazioni di potere tra i diversi *stakeholders* della

contabile dei lavori di rinnovamento del castello e delle fortificazioni di Crotone a cavallo della prima metà del secolo XVI sotto il Regno di Napoli; quelli sui libri di contabilità di vari Ospedali<sup>21</sup>, Teatri<sup>22</sup>, Arsenali<sup>23</sup>;

- ordinamenti giuridici, amministrativi e tributari degli Stati e degli enti pubblici, in particolare, i sistemi contabili in uso nei Comuni: ad esempio, si citano gli studi sulle scritture contabili relative all'amministrazione dello Stato Pontificio per le Romagne e le Marche, dal maggio 1279 al marzo 1280, sotto il pontificato di Niccolò III<sup>24</sup>; oppure quelli sui libri contabili dei Comuni di Genova<sup>25</sup> e di Firenze<sup>26</sup> (secoli XIV e XV);

---

“fabbrica” (Comune, operai, camerlenghi, capitolo della Cattedrale) sono state oggetto del lavoro di A. Riccaboni, E. Giovannoni, A. Giorgi, S. Moscatelli, “Contabilità e potere nel XIV secolo: il caso della cattedrale di Siena”, in AA.VV., *Cultura aziendale e professionale...*, 2005, pp. 333 e segg.

<sup>20</sup> Oltre ai vari studi di Tommaso Zerbi, si può citare il lavoro di F. Bof, M. Saltamacchia, “Le procedure amministrative di valutazione e vendita delle donazioni in natura per il finanziamento del Duomo di Milano nel XIV secolo”, in *Contabilità e Cultura Aziendale*, n. 1, 2005, pp. 83 e segg., nel quale si approfondisce il sistema dei finanziamenti della Fabbrica del Duomo di Milano promossa da Gian Galeazzo Visconti.

<sup>21</sup> A titolo esemplificativo si citano: G. Bologni, “Lo spedale di S.Maria e spedale di Signorello”, in *Prato-Storia e Arte*, VIII, 1963; P. Di Toro, R. Di Pietra, *Amministrazione e contabilità nel XV e XVI secolo. Lo Spedale senese del Santa Maria della Scala attraverso i libri contabili*, Cedam, Padova, 1999; F. Spinarelli, Contabilità generale strumenti di controllo interno nel XVI e XVII secolo: storia e cultura dell'Ospedale S. Croce di Fano attraverso le sue scritture contabili, in AA.VV., *Atti del VI Convegno nazionale di Storia della Ragioneria*, 2001; E. Vagnoni, “L'ospedale S. Anna di Ferrara: amministrazione e contabilità nei secoli XVII e XVIII”, in AA.VV., *Cultura aziendale e professione...*, op. cit., 2005, pp. 429 e segg.;

<sup>22</sup> Si legga l'articolo di V. Antonelli, R. D'Alessio, G. Iuliano, La ragioneria nel diciottesimo secolo: il sistema contabile del Teatro San Carlo di Napoli, in *Contabilità e Cultura Aziendale*, n. 2, 2004, pp. 146 e segg.

<sup>23</sup> L. Zan, S. Zambon, “Movimenti finanziari e pratiche amministrative nell'arsenale di Venezia (seconda metà del XVI secolo)”, in AA.VV., *Atti del IV Convegno Nazionale di Storia della Ragioneria. Storia di imprese tra il XVI ed il XIX secolo*, RIREA, Roma, 1998.

<sup>24</sup> Ernesto Luchini, op. cit., p. 53 considera il “Libro Introiti ed Esiti”, conservato nell'Archivio Vaticano, uno dei più antichi registri contabili esistenti. Il registro annota, nella prima scrittura di ogni pagina, gli introiti, con la locuzione “Donno Papa Nicola III de' avere...”, e gli Esiti, con la locuzione “Donno Papa Nicola III de' dare”, mentre tutte le scritture successive portano soltanto, rispettivamente, le locuzioni “De' avere” e “De' dare”. L'eccezionale importanza di questo Codice, tra i seicento e più libri contabili della Corte Pontificia, conservati nell'Archivio Vaticano, è sottolineata dal monaco cassinese don Gregorio Palmieri, secondo custode dell'Archivio stesso a partire dall'anno 1877, che lo trascrisse e lo fece pubblicare nel 1889. Plinio Bariola, op.cit., pp. 258 e segg., ricorda come il Palmieri considerasse questo libro contabile anche come uno dei più antichi documenti della lingua italiana, essendo “scritto nel volgare illustre, circa trent'anni prima che l'Alighieri ponesse mano al trattato *De vulgari eloquio*”. Le scritture contabili, contenute in 59 fogli, annotano gli addebiti e gli accrediti operati dal tesoriere al Pontefice, relativi soprattutto alle varie vicende della Marca di Ancona.

Un'altra serie di libri contabili particolarmente interessante è quella dei Libri di Conti di Antonio Fatati, vescovo di Teramo e Tesoriere Generale della Marca Anconetana, a partire dal 1449. Si tratta di libri di entrata ed uscita della Tesoreria Provinciale dello Stato Pontificio, con sede a Macerata, relativi al quadriennio 1449-1453 e recanti registrazioni di somme riscosse a titolo di taglia, censi, affitti, condanne, diritti fissi, sussidi e altri pagamenti diversi richiesti ai Comuni, al clero, alle comunità di Ebrei e ai vari singoli soggetti; e di somme pagate per gli stipendi, i salari, le spese fisse relative all'amministrazione della Marca. Questa serie di libri, conservata nell'Archivio di Stato di Roma, è stata studiata dallo storico Elio Lodolini. Cfr. M. Ciambotti, “Cenni di storia della ragioneria e della professione contabile, con particolare riferimento alla realtà marchigiana”, in AA.VV., *I conti tornano. Storia del Collegio dei Ragionieri di Pesaro e Urbino*, Pesaro,

- caratteri delle dominazioni di Stati su singoli territori: si può citare, come esempio, lo studio di A. Riccaboni e A. Barretta sulla dominazione dello Stato Sabauda su Alghero in Sardegna<sup>27</sup>;
- potere politico, potestà di coniazione delle monete e determinazione del corso dei cambi: si ricordano, per esempio, gli studi condotti da Tommaso Zerbi sul “Liber tabulle rationum” di epoca viscontea, che rivelano l’esistenza di contrasti all’interno del potere politico della Signoria proprio in relazione all’autorizzazione ad emettere moneta nuova (fiorini d’oro) e alla fissazione del rapporto di cambio con le altre monete<sup>28</sup>;

---

2007, pp. 69-102, al quale si rimanda anche per una prima ricognizione dei registri contabili più antichi ed interessanti, esistenti nei principali centri del territorio della provincia di Pesaro-Urbino.

<sup>25</sup> Cfr. Plinio Bariola, *Storia della Ragioneria*, op. cit., pp. 330 e segg.; L. Anselmi, M. Zuccardo Merli, “Esperienze di scritture contabili nel Comune di Genova (XIV secolo): contributo alla formazione del pensiero pacioliiano”, presentato al Convegno Internazionale di Venezia per celebrare Fra’ Luca Pacioli ((9-12 aprile 1994); F. de Leonardis, “Il contributo genovese all’uso e alla pratica contabile nell’Alto Medioevo”, in *Summit 09*, supplemento speciale al n. 76 di *Summa*, dicembre 1993, pp. 24-26. Si ricorda che la città di Genova rappresenta uno dei primi casi di sviluppo della tecnica contabile a livello comunale. Il Comune di Genova, a seguito delle imprese di espansione in Spagna nel 1148, si era trovato “fortemente indebitato, per cui deliberò di prendere in anticipo per un certo tempo da cittadini facoltosi la somma necessaria per fronteggiare i più urgenti bisogni, concedendo in cambio parte dei pubblici introiti” (De Leonardis, 1993, p. 25). Queste prime “comperie”, in guisa di vero e proprio debito pubblico, divennero da temporanee a definitive con la nascita delle prime società che, in compenso delle somme anticipate, stipulavano gli atti di acquisto dei proventi che si sarebbero ricavati da certe Gabelle o imposte. Queste società, in pratica, “comperavano” il diritto comunale su una data gabella già appaltata, oppure assumevano addirittura l’amministrazione di tale gabella, a loro rischio e nell’interesse proprio e dello Stato. Si formò così il debito pubblico genovese che troverà nel 1408 la sistemazione nel Banco di S. Giorgio, cui vennero affidati in amministrazione tutti i mutui, le comperie e le comperette, ordinate fin dal 1200 e che erano state registrate in diversi cartulari sottoposti al controllo da parte dei Visitatori. Questi ultimi avevano proprio il compito di controllare le scritture contabili di tutti i funzionari governativi, per evidenziare gli esatti obblighi di esazione presso i vari debitori. Le loro attribuzioni vennero gradualmente passate nel corso del 1300 a due “massarii communis” e a due “magistri rationales”: i primi dovevano redigere i libri dei massari nei quali si registravano tutti i movimenti di cassa dello Stato genovese, mentre i secondi dovevano esercitare sia un controllo preventivo sull’amministrazione dei massari, apponendo un visto su ogni mandato di pagamento, sia un controllo successivo, esaminando e verificando la correttezza del bilancio consuntivo. I “magistri rationales” rappresentano proprio un primo esempio di contabili pubblici costituiti in ordine, in quanto preposti al controllo dei libri di contabilità, che dovevano essere tenuti con evidente regolarità e verità, senza possibilità di apportare modifiche o alterazioni a distanza di tempo e nel rispetto delle regole di registrazione delle singole operazioni.

<sup>26</sup> P. Rigobon, *La contabilità di Stato nella Repubblica di Firenze e nel Granducato di Toscana*, Girgenti, 1892 e P. Bariola, *Storia della Ragioneria*, op. cit., pp. 321-328, al quale si rinvia per alcuni richiami di altre contabilità in essere in diversi Comuni nei secoli XV e XVI. E’ opportuno ricordare, inoltre, l’esistenza di altri registri comunali citati da alcuni Maestri della nostra Ragioneria: il Registro comunale della Massaria n. 3 (del 1385) di Reggio Emilia, citato da Besta, Zerbi e Antinori; i registri dei conti generali delle finanze del ducato estense (a partire dal 1411), oggetto di un breve studio di Pietro Sitta, citato da Besta; i registri contabili relativi alla gestione della Tesoreria viscontea di Milano (1356-1359).

<sup>27</sup> A. Riccaboni, A. Barretta, La dominazione sabauda ad Alghero attraverso i documenti contabili dell’azienda del Molo, 1829-1846, in AA.VV, *Atti del III Convegno Nazionale di Storia della Ragioneria. Vita economica e Storia della Ragioneria in Sardegna dalla seconda metà del settecento*, Pacini Editore, 1997, pp. 105 e segg.

<sup>28</sup> Cfr. T. Zerbi, *Moneta effettiva e moneta di conto nelle fonti contabili di storia economica*, Marzorati, Milano, 1955 e “Il Liber tabulle rationum nella economia viscontea del ‘300”, in *Summit 09*, supplemento speciale al n.

- sviluppo delle attività commerciali e dei viaggi marittimi: interessante è, per esempio, lo studio dei rendiconti e delle scritture contabili dei viaggi marittimo-commerciali nei secoli XII-XVII di Marcello Berti<sup>29</sup>.

Un approfondimento a parte merita la serie dei 113 Codici Malatestiani, veri e propri registri contabili relativi al periodo a cavallo tra il 1300 e il 1400, conservati nell'Archivio di Stato di Fano e "riscoperti" per merito di Carlo Antinori, che casualmente ne venne a conoscenza nel 2002 e ne poté prendere visione personalmente. Questo grande autore della Storia della Ragioneria, scomparso nel 2006, aveva scelto il registro n. 43 per la trascrizione e lo studio sia di carattere storico che ragionieristico. L'opera è stata portata a termine da chi scrive, insieme ad Anna Falcioni, entrambi dell'Università degli Studi di Urbino "Carlo Bo", con la pubblicazione del libro *Liber viridis rationum curie domini. Un registro contabile della cancelleria di Pandolfo III Malatesti*, Argalia Editore, Urbino, 2007.

Gli storici hanno considerato da sempre questi registri come una fonte preziosa di informazioni su vari aspetti di tipo socio-economico, in particolare "sulle spese militari e civili dei Malatesta, sulle imposizioni fiscali a carico dei loro sudditi, sulle identità degli artisti, degli artigiani, dei medici e di altre persone stipendiate dal Signore presso cui erano in servizio"<sup>30</sup>. In questo lavoro, si vuole mettere in evidenza l'importanza che questi registri hanno anche per la comprensione di alcuni fatti e vicende di carattere politico che hanno interessato la storia italiana dei secoli XIV e XV. In particolare, lo studio del registro n. 43 (*Liber viridis rationum curie domini*) rappresenta, a nostro parere, un magnifico esempio di come un registro contabile possa completare la descrizione e l'interpretazione di alcuni fatti storici, conferendo obiettività e precisione alla stessa indagine storica.

#### 4. L'importanza dei registri malatestiani per la storia politica dei secoli XIV e XV

##### 4.1 Cenni sugli aspetti formali e sulla metodologia contabile dei registri malatestiani

I registri contabili di Fano fanno riferimento all'amministrazione dei Malatesta, dal 1357 al 1463, ovvero dalla Signoria di Galeotto I alla fine di quella di Sigismondo Pandolfo. L'Archivio completo (il cui regesto è ad opera di Aurelio Zonghi, *Repertorio dell'Antico Archivio Comunale di Fano*, Tipografia Sonciniana, Fano, 1888) comprende diversi registri di spese, registri di prestanze, introiti ed uscite di cassa, partitari di dare ed avere, inventari, che documentano la gestione della città di Fano e del suo territorio nel corso del dominio dei Malatesta. Di interesse particolare è la serie dei Libri di Pandolfo III<sup>31</sup>, come Signore di Fano

---

76 di *Summa*, dicembre 1993, pp. 7-9. Si leggano, in questo stesso numero della rivista, anche A. Montrone, "Autenticazione dei libri ed omogeneità della moneta di conto nell'opera del 'Paciolo'", pp. 58-65 e G. Ianniello, "Moneta di conto e sistema di scritture contabili nelle fiere 'genovesi' dei cambi tra il XVI ed il XVII secolo", pp. 177-185. Si rimanda anche agli studi di Tito Antoni sempre sul tema del rapporto tra moneta effettiva e moneta di conto nelle varie fonti contabili medievali.

<sup>29</sup> Cfr. M. Berti, "La contabilità dei viaggi marittimo-comerciali nella realtà operativa dei secoli XII-XVIII", in *Summit 09*, supplemento speciale al n. 76 di *Summa*, dicembre 1993, pp. 66-81 e le citazioni bibliografiche ivi contenute.

<sup>30</sup> C. Antinori, "I conti al tempo dei Malatesta", in *Summa*, n. 182, ottobre 2002, p. 52.

<sup>31</sup> Pandolfo III, Signore di Fano, nacque il 2 gennaio 1370 da Galeotto I della famiglia dei Malatesti. Appena ereditato il potere, alla morte del padre (1385), cominciò a servire Gian Galeazzo Visconti (primo Duca di

(redatti nel periodo 1386-1426 dai vari fattori e castellani e dai suoi Depositari Giovanni e Andrea Bettini da Firenze e Tommaso di Francesco da Montefano); come Signore di Brescia e Bergamo, tra il 1405 e il 1421 (la serie più importante dal punto di vista della forma e del metodo contabile seguito, detto "tabulare lombardo", tipico tra il '300 e il '400 delle contabilità riguardanti direttamente o indirettamente l'amministrazione viscontea); e come Signore del Vicariato di Mondavio e di Senigallia (registri spese e libri di entrate ed uscite redatti, tra il 1396 e il 1415, dal Depositario della città di Senigallia Niccolò de Mariani da Cremona). Poi ci sono i Libri contabili di Carlo Malatesta e dei suoi nipoti (Galeotto Roberto, Sigismondo Pandolfo e Malatesta Novello), riferiti sempre al governo della città di Fano fino al 1463: libri delle ragioni (in forma tabulare), libri giornali di entrata ed uscita, partitari degli incantatori dei dazi, registri di spesa, libri delle mostre, registri dei ruoli delle tasse, ecc., redatti da depositari, ufficiali preposti, fattori dei vari possedimenti (Marotta, Molini di Fano, Caminata, ecc.), podestà, castellani, conestabili. Altri libri si riferiscono all'amministrazione della Vicaria di Mondavio, Orciano e Senigallia (1422-1459), della tenuta di Montetorto (1415-1416) e della tenuta di Montemarciano della moglie di Sigismondo Pandolfo, Donna Isotta degli Atti (1454-1456).

Da notare che, a parte il regesto completo dello Zonghi e alcune analisi condotte, anche tramite assegnazione di tesi di laurea, da storici e letterati<sup>32</sup> e il nostro lavoro sul registro n. 43, questi registri attendono ancora di essere studiati in modo approfondito dai docenti di Storia della Ragioneria. E' affascinante l'ipotesi sollevata da Carlo Antinori (2002, p. 55), secondo la quale, considerando il notevole numero di registri che riguardano l'amministrazione malatestiana nelle Marche e che "presentano caratteristiche formali e sostanziali del tutto particolari che meritano di essere studiate e rese note", "potrebbe essere individuata una scuola contabile regionale marchigiana che si aggiungerebbe alle altre già conosciute".

I registri contabili di Fano riferiti alla corte di Pandolfo Malatesti nel periodo in cui era Signore di Brescia e di Bergamo sono 29, contrassegnati con i numeri che vanno da 40 a 68. Sono quasi tutti tenuti nella forma tabulare, con le due sezioni del Dare (a sinistra) e dell'Avere dell'intestato nella stessa pagina e con scritture riferite ad un solo anno o a più

---

Milano), di cui divenne condottiero. Alla morte di questi (1402), si trovò, insieme a suo fratello Carlo (1368-1429), Signore di Rimini, designato tra i tutori dei figli. In ricompensa ai servizi resi al Ducato, nel 1404 Pandolfo III ebbe la signoria della città di Brescia, che divenne indipendente alla morte della Duchessa madre e dopo le rivoluzioni di Milano. Nel 1408, divenne anche Signore di Bergamo, acquistando la città da Giovanni Suardi, in parte anche con i soldi dei bresciani. Pandolfo III ebbe 3 figli, Galeotto II Roberto (1411-1431), il famoso Sigismondo Pandolfo (1417-1468) e Domenico Malatesta detto Malatesta Novello (1418-1465), che successe ad Andrea Malatesta (l'altro fratello, 1373-1417) a Signore di Cesena. Morì di febbre durante un viaggio a Loreto il 3 ottobre del 1427 e fu sepolto a Fano, nella Chiesa di San Francesco. Sulla storia dei Malatesta si rimanda a G. Franceschini, *I Malatesta*, Dall'Oglio Editore, Varese, 1973.

<sup>32</sup> In particolare, lo studio storico più importante appare essere quello curato da Giorgetta Bonfiglio-Dosio e da Anna Falcioni (*La Signoria di Pandolfo III Malatesti a Brescia, Bergamo e Lecco*, Bruno Ghigi Editore, Rimini, 2000). L'inventario, aggiornato rispetto a quello dello Zonghi da Bonfiglio-Dosio, è redatto secondo i criteri archivistici correnti, in modo da rilevare e comunicare dati omogenei e fra loro comparabili, per evidenziare i nessi reciproci tra le varie unità archivistiche, la loro posizione all'interno del complesso documentario e soprattutto la struttura organizzativa dell'amministrazione malatestiana a Brescia.

anni. L'oggetto delle rilevazioni riguarda partite di debito e credito tra il tesoriere e i diversi soggetti che entravano in rapporto con lui; oppure partite relative agli introiti dei vari incantatori dei dazi, delle taglie ed imposte, delle condanne e delle multe. Vi sono, poi, alcuni registri che sono da considerare nella prima parte come libri giornali e nella seconda parte come partitari di Dare e Avere. Altri ancora sono veri e propri libri giornali, scritti secondo un ordine strettamente cronologico e senza partite di Dare e Avere.

Dalle citazioni o rinvii che si leggono nei registri giunti sino a noi, è possibile ricostruire le varie serie di libri che dovevano costituire l'intero archivio contabile della Signoria di Pandolfo III<sup>33</sup>:

- **Libri Mastri partitari (*libri de partito o de partiti*):** registri sui quali si trovano annotate, in ordine sistematico, sotto il nome degli intestatari del singolo conto (debitori e creditori), le partite riportate nelle scritture cronologiche (libri Giornali) o in altri libri. Si tratta di libri Mastri semplici, annuali o pluriennali, con scritture sistematiche, a volte analitiche, a volte più riassuntive di scritture registrate in altri libri. Generalmente sono in lingua volgare, con scrittura mercantesca, stessa mano o di mani diverse, e alla titolazione originale è associata l'indicazione del colore della coperta (nero, giallo, rosso, celeste) o, talvolta, di una lettera dell'alfabeto (es. "signato Q"). I registri di Dare e Avere superstiti a Fano, riconducibili a questa serie, sono quelli con il numero 40, 41, 44, 46, 54, 56;
- **Libri Giornali e partitari (giornal-mastri):** contengono per una parte (le prime 30 carte circa), le registrazioni in sequenza cronologica delle spese di Pandolfo Malatesti, scritte a due colonne per carta senza una vera e propria struttura a Dare e Avere; e per la parte restante, il solito partitario scritto a due colonne per carta, con a sinistra i debiti (deve dare) e a destra i crediti (deve avere). I registri che appartengono a questa serie (nn. 45, 47, 49, 50, 51, 52, 53) riportano registrazioni di spese che poi risultano trascritte nel libro Giornale pluriennale n. 55 (denominato "Giornal bianco" o *Liber expensarum signatus G*) che si configura, quindi, come una copia posteriore, ordinata e sistematica delle parti di Giornale di tali registri, coprendo il periodo 1414-1421;
- **Libri Giornali:** nei registri n. 48 (Giornale di entrata e di uscita della Camera di Pandolfo Malatesti, signore di Brescia, 1415, redatto con uso della lingua volgare e scrittura mercantesca) e n. 55 (libro Giornale di spese o *liber expensarum G*, 1414-1421) le spese, riguardanti la corte di Pandolfo III, sono registrate in ordine cronologico, per trimestre o per quadrimestre di ogni anno, sempre disposte per ogni carta su due colonne, ma senza la struttura in Dare e Avere;
- **Libri di Entrata e libri di Uscita:** l'esistenza di questa serie di libri è desumibile solo dalle citazione e dai rinvii contenuti nei registri di Fano, in

---

<sup>33</sup> Cfr. M.Ciambotti, "Il sistema dei registri contabili della cancelleria di Pandolfo III. Il *Liber viridis rationum curie domini* (1407-1409)", in M. Ciambotti, A. Falcioni, *Liber viridis rationum curie domini. Un registro contabile della cancelleria di Pandolfo III Malatesti*, Argalia Editore, Urbino, 2007.

---

quanto non risulta che ne siano conservati alcuno tra i superstiti. Sono designati con la semplice dizione “Entrata” o “Uscita”, oppure con l’indicazione aggiuntiva del colore della coperta;

- **Libri Dati et Receipti:** anche l’esistenza di questi libri contabili è desumibile solo dai rinvii riportati nei registri superstiti, non essendone pervenuto a noi alcuno. Gli accavallamenti cronologici che si verificano nelle citazioni impediscono di conoscerne con esattezza il numero e la sequenza delle unità. I libri citati sono diversi (es. *Liber dati et receipti signato P 1406*, *Liber albus dati et receipti*, *Liber viridis dati et receipti* 1409, ecc.). Dalla loro titolazione è possibile dedurre che si tratti di registri di cassa, contenenti le registrazioni sistematiche dei versamenti in entrata e in uscita della cassa. Erano redatti sotto la responsabilità del tesoriere, sicuramente con la collaborazione dei maestri delle entrate (*magistri intratarum*), figure della cancelleria signorile che prendevano parte attiva nella redazione delle scritture contabili;
- **Libri delle Prestanze (*Libri Prestanziarium*) o dei creditori e Libri dei Debitori (*Libri debitorum*):** i Libri delle Prestanze (o dei creditori) hanno carattere pluriennale e un contenuto riassuntivo delle varie partite, registrate in altri libri annuali e riferite, in prevalenza, alle persone che avevano instaurato con l’amministrazione signorile un rapporto di lavoro o di collaborazione o che avevano prestato somme di denaro a Pandolfo Malatesta per i bisogni più svariati. Queste persone, nella sostanza, potevano essere considerati creditori del Signore Pandolfo III. I registri di questa serie (nn. 42 e 57) si presentano nella solita forma di partitari Dare e Avere, scritti in latino a due colonne per carta. I vari soggetti creditori della curia signorile sono addebitati in questi libri delle prestanze, nel momento in cui il tesoriere viene accreditato per il pagamento di quanto loro dovuto; mentre, in contropartita ai trasferimenti di fondi a beneficio del Signore, addebitati nel conto del tesoriere, si rileva l’accredito degli stessi nella sezione Avere di tali libri. I *Libri Debitorum* sono di segno algebricamente contrario a quello relativo alle prestanze, con un contenuto che, tuttavia, non è possibile decifrare con precisione, data l’assenza di registri superstiti. Si hanno solo delle citazioni riportate nei registri fanesi, insieme a rinvii a libri contenenti le registrazioni degli affittuari morosi e di coloro che non avevano pagato i dazi all’amministrazione della Signoria;
- **Libri di conti della corte signorile (*libri rationum curie domini*):** Si tratta di libri Mastri tabulari, scritti in lingua latina e contenenti le registrazioni (in Dare e Avere) dei conti accesi ai diversi componenti dell’amministrazione e della corte signorile. Dal contenuto e dai richiami fatti ad altri libri, si desume che questi libri Mastri costituivano una contabilità di sintesi, a carattere pluriennale, delle scritture analitiche più specifiche registrate nei libri partitari, *dati et receipti*, *prestanziarum*, dei dazi, delle condanne, ecc., tutte riferite a rilevazioni di debiti e crediti verso il personale che intratteneva rapporti con l’amministrazione malatestiana di Brescia e Bergamo. Di questa serie sono rimasti due esemplari di registri, aventi struttura diversa: n. 43 (*Liber viridis*

---

*rationum curie domini*, 1407-1409) e n. 58 (*Liber niger rationum familie et curie magnifici et excelsi domini Pandulfi de Malatestis*, 1415-1420);

- **Libri dei dazi (nn. 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65), delle taglie (nn. 67 e 68), delle pene pecuniarie (n. 66), delle grazie e di varie imposte indirette:** sono registri annuali o pluriennali, tenuti in forma tabulare, a due colonne, designati con una lettera dell'alfabeto latino o con il colore della coperta o con entrambi gli elementi, concernenti la riscossione dei dazi, delle taglie, delle pene pecuniarie irrorate a seguito di sentenze e delle altre imposte. Nei libri dei dazi, tenuti dal tesoriere, i vari dazieri vengono addebitati quando riscuotono le somme e accreditati nei loro conti aperti nei rispettivi libri, quando rimettono le somme riscosse al tesoriere di corte, il quale a sua volta viene addebitato nel registro "rationum curie". In alcuni casi, le partite di addebito/accredito degli appaltatori dei dazi transitano nei registri delle prestanze.

Il registro n. 43, appartenente, come si è detto, alla serie dei Libri di conti della corte signorile (*Libri rationum curie domini*), si presenta di dimensioni mm. 405x300, con legatura nuova a pelle marrone, a seguito di un intervento di restauro. Il titolo si può dedurre dall'indicazione riportata nella rubrica iniziale del *recto* di carta II ("Rubrica huius libri viridis rationum curie domini") e da citazioni contenute nel registro n. 42 ("in libro viridi rationum curie domini").

La cartulazione è originale, in cifre romane a inchiostro sul *recto* in alto a destra, dalla carta I alla carta CCCI, mentre una nuova numerazione, in cifre arabe, apposta a matita in occasione del restauro, appare sul *recto* in basso a sinistra, nelle stesse pagine.

Il registro si compone di 301 carte numerate, di cui diverse sono bianche ed è scritto in lingua latina, con una scrittura minuscola cancelleresca su carta filigrana.

La sua struttura può essere riassunta in quattro parti:

- 1) da carta IIr a carta IIIr è riportata la Rubrica, con l'indice dei nomi delle persone che hanno avuto rapporti con la Casa di Pandolfo Malatesti e che nel registro risultano poi addebitati o accreditati nei conti loro intestati;
- 2) da carta VIr a carta XIIv dovevano figurare gli addebiti al conto del Signore Pandolfo III per spese messe a credito del cancelliere Giacomo Malaguercia (in realtà queste pagine sono bianche tranne la prima che riporta la seguente scrittura: "Magnificus et excelsus dominus noster dominus Pandulfus de Malatestis Brixie et cetera, dominus generalis debet dare scriptos in credito Iacobo Maleguercie canzelario prelibati");
- 3) da carta XIIIr a carta LIIv sono annotate le scritture relative al conto intestato al tesoriere (da carta XIIIr a carta XVIIIv è aperto il conto di Giacomo Malaguercia da Forlì, per il periodo novembre 1406 – dicembre 1407; da carta XXr a carta LIIv è aperto il conto di Gioacchino Malagonella da Firenze, per gli anni 1408 e 1409);
- 4) da carta LVIIr a carta CCLXXXVIIr sono annotate le varie scritture dei conti accessi ai creditori e debitori del Signore.

Escludendo la rubrica e le pagine bianche del conto del Signore, pertanto, è possibile distinguere due parti principali del registro: la prima segue le registrazioni in senso



cronologico del conto dei due tesoriere; la seconda contiene i conti dei creditori e debitori del Signore, per le varie partite registrate nella prima parte.

Il conto intestato al tesoriere funziona in questo modo:

- in Dare si evidenziano le registrazioni dei fondi disponibili nella Tesoreria e di quelli trasferiti dalla Tesoreria comunale di Brescia; tutte le riscossioni dirette accreditate ai diversi esattori, appaltatori di dazi, massari, Comuni e debitori vari; le entrate personali per il pagamento del suo stipendio;
- in Avere sono registrati tutti i versamenti effettuati per pagare i creditori, i familiari e gli altri stipendiati della casa (comprese le uscite di cassa per pagare le spese sostenute per Pandolfo e quelle per pagare il suo onorario) e gli accrediti per l'utilizzo delle disponibilità dei fondi di Tesoreria.

I conti accesi ai vari creditori della corte signorile, evidenziati nella seconda parte del registro, funzionano nel modo seguente:

- in Dare, si registrano tutti i pagamenti effettuati agli aventi diritto (stipendiati, prestatori d'opera, dipendenti, ecc.), già scritti in Avere del conto del tesoriere, e gli addebiti per trasferimenti dalla Tesoreria, effettuati per mettere in condizione ciascuno di far fronte ai propri compiti (di sescalco, di fattore, ecc.);
- in Avere, quando sono presenti le registrazioni, si evidenziano le somme dovute come compensi spettanti o per rimborsi delle spese sostenute (viaggi, ecc.).

#### **4.2 La configurazione generale della signoria di Pandolfo III Malatesti così come appare dai registri contabili**

L'esame attento delle scritture contabili contenute nel registro n. 43 (e in altri registri della serie dei Codici malatestiani nn. 40-68) appare utilissimo e di grande valore per approfondire le vicende di Pandolfo III, in territorio lombardo, nel contesto complessivo della realtà tre-quattrocentesca e per indagare "sia il funzionamento della corte e della cancelleria del *dominus*, che interagisce con quella comunale, sia i rapporti istituzionali, militari, economici, culturali vissuti e letti nelle varie fasi della vita politica cittadina e comitale" (Falcioni, 2007, p. 12).

A titolo meramente esemplificativo, di seguito riportiamo alcuni ambiti di analisi storica che i registri contabili contribuiscono a chiarire con assoluta trasparenza.

##### **4.2.1. Il modello di politica seguito da Pandolfo III, signore di Brescia, Bergamo e Lecco**

Il modello di politica seguito da Pandolfo Malatesti è per certi versi assai diverso da quello tipico delle signorie italiane (come quella, per esempio, dei Visconti a Milano)<sup>34</sup>. Queste ultime costruiscono la realtà politica dei loro Stati valendosi del sostegno di feudatari, la cui fedeltà è assicurata da favori e benefici che garantiscono la sopravvivenza del loro prestigio, sia pur limitato e subordinato. Quindi, il sostegno dato ai membri di famiglie feudali o a piccole signorie rurali costituiva uno strumento assai importante per il consolidamento del potere dei *domini*. Anche nel caso di Pandolfo III si riscontra questa politica di favorire i vari

---

<sup>34</sup> Cfr. I. Valetti Bonini, "Il territorio bresciano durante la dominazione di Pandolfo Malatesta (1404-1421), in G. Bonfiglio-Dosio, A. Falcioni (a cura di), op. cit., pp. 89 e segg.

signori locali, dai quali si aspettava un fedele sostegno. Tuttavia, la sua attenzione venne rivolta, con oculati interventi, più in generale a tutti gli abitanti del territorio bresciano: per esempio, agli artigiani, proteggendone le attività e curando l'attuazione di una politica economica capace di favorire uno sviluppo positivo del territorio. Emerge in Pandolfo una concezione più duttile e aperta del potere e del rapporto con i sudditi<sup>35</sup>, tanto da far scrivere ai suoi biografi che il suo metodo di governo era "accorto, valoroso, benefico ed umano" e che lasciò tracce durature nel contesto socio-politico e culturale del luogo (Falcioni, 2007, p. 38). Durante i soli 17 anni di governo, egli ebbe modo di "istituire e rafforzare una prassi di governo, una zecca, una cancelleria, una corte, che fungeva sia da polo d'attrazione per artisti italiani e stranieri, sia da luogo di organizzazione del consenso all'interno della città stessa" (Falcioni, 2007, p. 12). Le testimonianze di questa prassi di governo provenienti dalle scritture contabili dei registri di Fano sono innumerevoli e attestano lo svolgersi quotidiano del rapporto tra centro e periferia e la politica del signore nei confronti del territorio:

- il controllo dei luoghi fortificati era considerato strategico per la conservazione della signoria e rientrava nel più generale piano di prevenzione delle rivolte. Per questo era forte la sua attenzione all'efficienza e alla manutenzione di rocche, castelli e fortilizi, ne curava la ricostruzione o la costruzione, come pure vigilava sull'approvvigionamento, l'addestramento e la consistenza del presidio armato<sup>36</sup>. A questo fine vennero emanati importanti decreti i cui effetti sono ben evidenti nelle stesse scritture contabili, che documentano l'imposizione di taglie *ad hoc* per la custodia di castelli e per gli interventi di ricostruzione e di approvvigionamento alle vari rocche del territorio bresciano. Per esempio, diverse scritture del registro n. 43 si riferiscono alla ricostruzione della strategica rocca di Asola: Pandolfo obbligò i comuni limitrofi a contribuire alla sua ricostruzione ed elargì personalmente concessioni e privilegi che permisero agli abitanti di conservare la gestione autonoma del loro borgo. Altro episodio significativo è attestato da una rilevazione contabile contenuta nel registro n. 43: nel mese di aprile 1409 è registrato il trasferimento di 1.000 ducati d'oro, a valere su una parte del credito (in totale 12.000 ducati) vantato dal famoso condottiere Stanghelino della Palude, a titolo di indennizzo per la cessione a Pandolfo III dell'importante castello di Romano, in precedenza da lui saccheggiato ed occupato (altri trasferimenti con lo stesso motivo sono registrati in diverse altre carte del registro);
- la volontà da parte di Pandolfo di assicurare alla *curia nova* di Brescia un *entourage* artistico di alto livello è documentata dalle spese rilevate in diversi

<sup>35</sup> *Ibidem*, p. 101. Si può supporre che ciò sia giustificato dal fatto che la signoria di Pandolfo era nata senza una solida base di partenza e che cercava di affermarsi in mezzo a molte incertezze in un'epoca convulsa e violenta.

<sup>36</sup> I capitani delle cittadelle e i castellani erano sempre persone nominate direttamente da Pandolfo, spesso provenienti dalle Marche (regione di sua provenienza), come Francesco Negusanti da Fano, Gottiboldo da Osimo e Pietro Piccinino da S. Elpidio (Ufficiale sopra le munizioni delle rocche e dei fortilizi, con il potere di sindacare l'operato dei castellani)). Inoltre, i luoghi fortificati avevano una loro contabilità specifica, efficace strumento di controllo delle dotazioni militari.

- 
- registri contabili, sia per i lavori di restauro e abbellimento del Broletto (con gli affreschi del celebre pittore marchigiano Gentile da Fabriano e le pitture di altri artisti famosi come Bartolino Testorino) sia per diversi interventi di riqualificazione urbana e di decorazioni degli interni dei palazzi pubblici, con l'intervento di orafi, miniatori, ricamatori, intagliatori e altri artisti-artigiani;
- la politica fiscale di Pandolfo, in particolare quella centrata sull'imposizione delle taglie, fissate sulla base dell'estimo, rende testimonianza della struttura burocratico- amministrativa malatestiana che prevede il mantenimento delle autonomie locali, inserendole tuttavia in un contesto finanziario rispondente anche alle necessità personali del signore e della sua corte. Le tasse, infatti, vengono impiegate non solo per la gestione politica, economica e militare del territorio, ma anche per le impellenti esigenze personali e militari di Pandolfo III quale condottiero della Repubblica Veneziana<sup>37</sup>. Diversi registri (es. nn. 42, 43, 54) documentano il rapporto *camera comunis/camera domini* e l'entità esatta delle diverse imposizioni fiscali agli abitanti delle quadre cittadine, ai nobili del territorio e ai comuni del distretto bresciano, riscosse dal tesoriere signorile Gioacchino Malagonella;
  - oltre agli aspetti fiscali, i decreti emanati da Pandolfo erano principalmente mirati a colpire le trasgressioni pericolose per il suo dominio personale (ad esempio, quelle contro il porto d'armi abusivo contenute nel decreto sulle armi del 20 agosto 1406). I registri attestano soprattutto gli effetti di questi decreti, evidenziando la misura delle pene comminate ai trasgressori. Altri decreti erano tesi a regolamentare il corso delle monete vecchie e nuove.

#### 4.2.2. Il modello organizzativo della cancelleria di Pandolfo III

Consapevole della precarietà del suo dominio personale sulla città di Brescia e sul territorio, Pandolfo non lasciò alcuno spazio ai potenti locali e nominò come suoi vicari persone originarie di Fano che probabilmente lo avevano seguito nell'avventura bresciana e che vengono inseriti per volere del signore nella società cittadina: si ricordano, in particolare, i vicari generali Ugolino Pili e Matteo Petrucci (poi anche Podestà di Brescia nel 1413)<sup>38</sup>. L'organizzazione di un complesso apparato burocratico alle dirette dipendenze del signore costituiva un poderoso strumento di governo, con influenza diretta anche sull'amministrazione e la burocrazia comunale. Diversi registri attestano la commistione e l'interscambialità di ruolo di talune figure: il registro n. 66 documenta, per esempio, la figura di un Podestà che è contemporaneamente anche luogotenente del giudice dei malefici. Altri libri contabili (registri nn. 46 e 53) documentano che i costi degli stipendi dei dipendenti comunali erano rilevati nei registri contabili signorili.

I registri ovviamente sono importanti anche per comprendere esattamente la struttura organizzativa della cancelleria, ponendo in rilievo le figure principali che vi operavano: il

---

<sup>37</sup> Cfr. A. Falcioni, "Censimento della compagnia d'arme di Pandolfo III (1412-1414)", in G. Bonfiglio-Dosio, A.Falcioni (a cura di), op. cit., p.407.

<sup>38</sup> G. Bonfiglio-Dosio, "Il variopinto mondo della cancelleria signorile", in G. Bonfiglio-Dosio, A.Falcioni (a cura di), op. cit., p.72.

cancelliere, addetto alla produzione di documenti ufficiali di natura non contabile; il tesoriere, il vice-tesoriere, i ragionieri aiutanti del tesoriere, gli spenditori, i referendari, i maestri delle entrate, i camerari, depositari, appaltatori dei dazi, esattori, massari, fattori<sup>39</sup>.

#### 4.2.3. La struttura organizzativa militare

Ci sono alcuni registri contabili (es. il registro n. 43 o il n. 54 riferito al periodo 1412-1414) che costituiscono una fonte preziosa di repertorio delle varie componenti della compagnia d'arme malatestiana operante in Lombardia: conestabili, capitani e conduttori di lance, caporali e armigeri. Ogni categoria viene individuata attraverso la sua provenienza geografica e qualifica militare, oltre che il compenso percepito. Nel registro n. 43, i vari conti intestati a conestabili e conduttori di lance ci permettono di verificare la consistenza spesso assai elevata dei compensi percepiti e come questi si distribuiscono tra il personale componente le lance. Tutto ciò consente di avere una fonte diretta utile a comprendere meglio il complesso fenomeno del mercenarismo.

#### 4.2.4. La vita a corte

I libri contabili rappresentano una fonte preziosissima anche per comprendere le inclinazioni umanistiche di Pandolfo, espresse soprattutto nella funzione che lui attribuiva alla sua corte: quella di elemento propulsore della cultura e delle arti e di luogo di organizzazione del consenso nella città e nell'intero territorio bresciano. Dai registri abbiamo una testimonianza storica del dinamismo culturale della corte signorile e del carattere raffinato e internazionale del mecenatismo malatestiano, con le varie personalità di rilievo ospitate; l'apertura di una zecca (1406-1408); la presenza di orefici e gioiellieri di grande levatura; la presenza attiva di musicisti, cantori e uomini di spettacolo provenienti da diverse parti d'Europa; gli acquisti di stoffe pregiate, poi cimate e ricamate; il possesso di panni tinteggiati e di calzature di qualità; la nutrita gamma di accessori (cinture, copricapo, guanti, ecc.) acquistati per le esigenze estetiche del tempo; l'utilizzo di oggetti di lusso (occhiali, orologi, fiaschi decorati d'oro, ecc.); l'acquisto di libri preziosi e codici manoscritti commissionati a copisti e miniatori; le giostre, i tornei, gli svaghi e i passatempi (Falcioni, 2007, pp. 38-59).

### 4.3 Due casi di storia politica del XV secolo illuminati dalle registrazioni contabili

Come esempi particolari di contributo che le rilevazioni contabili possono recare all'investigazione storica nel campo socio-politico si citano due fatti che hanno interessato la signoria di Pandolfo III agli inizi del XV secolo: il cospicuo prestito accordato dalla repubblica di Venezia a Pandolfo nel mese di settembre 1409 e la conquista della città di Bergamo nel giugno 1408<sup>40</sup>.

Il 7 settembre 1409, il Senato veneziano, con un'esigua maggioranza di voto (53 a 49, con due astenuti), dispose un **prestito, fissato tre giorni dopo nella ingente somma di 20.000 ducati d'oro, a favore di Pandolfo e di suo fratello Malatesta Malatesti**, giunti in

<sup>39</sup> *Ibidem*, pp. 75 e segg.

<sup>40</sup> Entrambi i casi sono ampiamente citati nel lavoro di M. Ciambotti, "Il sistema dei registri contabili della cancelleria di Pandolfo III. Il *Liber viridis rationum curie domini* (1407-1409)", in M. Ciambotti, A. Falcioni, *Liber viridis rationum curie domini. Un registro contabile della cancelleria di Pandolfo III Malatesti*, op.cit.

quei giorni a Venezia per perorare la loro causa in una visita brevissima, stante il timore, espresso dal Senato stesso, che in loro assenza il comandante delle truppe francesi, il maresciallo Boucicault, governatore di Genova, tentasse un colpo di mano o che le stesse truppe malatestiane si sbandassero o passassero al servizio d'altri. La somma doveva essere erogata in due rate: la prima di 12.000 ducati, immediatamente disponibile a Verona, la seconda di 8.000 ducati, da versare entro un mese. In cambio, i due fratelli Malatesti dovevano obbligarsi alla restituzione integrale del denaro, con lettere di obbligazioni opportunamente munite di sigillo (anche del solo Pandolfo, se Malatesta non avesse voluto impegnarsi in solido con lui), cedendo a Venezia i luoghi e i castelli oggetto di controversia col signore di Cremona, nonché accordando il potere di arbitro per risolverla. Il denaro doveva servire ad arruolare circa 1.000 lance da impiegare contro i francesi in Lombardia<sup>41</sup>.

Nel registro n. 43, in Dare della carta Lv (conto del tesoriere del trimestre settembre, ottobre, novembre 1409) troviamo la scrittura con la quale si registra l'erogazione del prestito di 20.000 ducati (con valore di 49 soldi e 6 denari ciascuno) concesso dal Doge di Venezia Michele Steno

*Item predictus Ioachinus Malagonella de Florencia texaurarius extraordinarius magnifici et excelsi domini ... (debet dare quos recepit)...*

*Ab illustri et excelsa dominatione Venetorum sive domino Michaeli Steno Venetiarum duce de mense septembris, portatos per Veri de Castilione de Florencia duchatos 20.000 auri ad computum solidorum 49 denariorum 6 pro quolibet, folio 301 a tergo Libras 49.500 solidos 0<sup>42</sup>*

Una parte di questa somma (circa 6.383 ducati, pari a 15.638 lire) è stata poi effettivamente consegnata a Malatesta Malatesti, fratello di Pandolfo, come attesta la registrazione nel conto del tesoriere in Avere della carta XLVIIIv:

*(Ioachinus Malagonella de Florencia texaurarius...) debet habere...*

*Item quos dedit, solvit et numeravit infrascriptis provisionatis et familiaribus curie domini de mensibus septembris, octubris et novembris anni presentis super eorum provisionibus et salariis, scriptos eis in debito in isto in foliis infrascriptis videlicet :*

...

<sup>41</sup> La signoria di Pandolfo garantiva a Venezia un presidio sui confini occidentali, potente e ben integrato con altri Stati alleati e con la catena di rapporti di potere che la proteggeva a sud. Per questo era stata sancita in forma solenne, nel mese di luglio 1407, un'alleanza (insieme ai signori di Ferrara e Mantova) di reciproca assistenza militare, di scambio di informazioni e di ricercati. Il governo di Venezia concesse, così, a Pandolfo per oltre 12 anni l'appoggio diplomatico ed economico, con concessioni di truppe, riduzioni del prezzo del sale, prestiti in denaro. Cfr. S. Piacentini, "Le relazioni tra Venezia e Pandolfo III Malatesta nelle fonti veneziane (1404-1421)" e A. Falcioni, S. Rimedio, "La signoria bresciana di Pandolfo III tra la Serenissima e il Ducato Visconteo: considerazioni sulla documentazione veneziana", entrambi in G. Bonfiglio-Dosio, A. Falcioni (a cura di), op. cit. pp. 177 e segg. e pp. 219 e segg.

<sup>42</sup> Considerando che la lira valeva 20 soldi e un soldo era pari a 12 denari, la cifra totale risulta dal seguente calcolo:  $(20.000 \times 49) : 20 + (20.000 \times 6) : 12 : 20 = 49.500$ . Nell'Avere del conto 48v troviamo registrato il passaggio di una parte di questa somma, precisamente 15.638 lire, a Malatesta Malatesti, fratello di Pandolfo.

---

*Magnifico et excelso domino domino Malateste de Malatestis de denariis habitis  
Veneziis folio CCXLVIII<sup>o</sup> a tergo  
Libras 15.638 solidos -*

In effetti nel conto di Malatesta Malatesti, in avere della carta CCXLVIII<sup>o</sup>v, troviamo l'addebito di questa somma:

*Item prefatus magnificus dominus dominus Malatesta de malatesti debet dare...*

...

*Item scriptos in credito Ioachino Malagonelle de Florencia texaurario  
extraordinario domini in isto in folio XLVIII a tergo in ratione septembris, octubris et  
novembris et fuerunt de denariis habitis a dominatione Venetorum  
Libras 15.638 solidos -*

La differenza di 33.862 lire resta evidentemente nella disponibilità di Pandolfo e sempre le scritture (carte XLVIIIv, XLVIIIr e v, Lr e v) ci dicono che, nel trimestre di riferimento, sono state spese cifre consistenti per pagare i condottieri e le lance, come per esempio: capitano Gianni Abate di Manfredonia (5.273 lire), Niccolò Mauruzi da Tolentino (4.292 lire), Giovanni di Tursi (compensi anche arretrati per un totale di 13.646 lire), Fra' Ruffino da Mantova (4.746 lire), Andrea da Lugo e Scalabrino da Treviso (3.858 lire)<sup>43</sup>. A queste si aggiungono le 1.156 lire spese per il soggiorno a Venezia.

L'altro episodio riguarda la **presa di possesso nel giugno 1408, da parte di Pandolfo III, del Comune di Bergamo**, che nominalmente faceva parte del Ducato di Milano anche se governata dal signore Giovanni Ruggero Suardi. Il Comune di Bergamo doveva pagare i Suardi per la custodia delle fortezze cittadine da loro tenute, ma non possedeva la somma necessaria. Pandolfo si offrì di pagare questo debito, ricorrendo a sua volta a prestiti presso nobili, cittadini, banchieri di Venezia, famiglie di Fano, ecc. Il debito verso i Suardi venne pagato, così, da Pandolfo Malatesta, il quale naturalmente se lo accreditò nei rapporti con il Comune di Bergamo stesso. La consegna delle fortezze della città e del distretto avvenne nel giugno del 1408, su intimazione del Duca di Milano e tramite formale convenzione tra Giovanni Suardi e il procuratore di Pandolfo III, Giovanni da Iseo.

Diverse carte del registro n. 42 contengono il Dare e l'Avere di varie persone (es. il podestà di Brescia Liverotto Ferretti, il Vicario generale Ugolino de' Pili di Fano, i massari Tonino da Nigoline e Niccolò de' Feroldi, ecc.) che avevano ricevuto il denaro di questi prestiti forzosi, girandolo poi alla famiglia del nobile Giovanni de' Suardi di Bergamo per l'acquisto di questa città. In effetti, alla carta 217 compare proprio l'addebitamento del Comune di Bergamo per un totale di 30.000 ducati d'oro, di cui 25.000 pagati in Venezia, a titolo di prezzo della città.

L'altra parte di questa cifra (5.000 ducati d'oro, pari a 11.250 lire) risulta effettivamente accreditata nel conto del tesoriere Malagonella del nostro registro n. 43, nella

---

<sup>43</sup> Altri documenti (cfr. A. Falcioni, S. Rimedio, op.cit., p. 225 e pp. 265-266) segnalano, infatti, che il denaro doveva servire per arruolare circa 1000 lance da impiegare contro i francesi.

sezione Avere della carta n. 27r (giugno 1408), come versamento fatto a Giovanni Suardi, “scriptos in debito comuni Pergami in libro viridi prestantiarum in folio 217”<sup>44</sup>. Nel Dare dello stesso conto della carta 27r, compaiono due cifre (lire 10.775, soldi 18, denari 3 e lire 401, soldi 14) che si avvicinano a questa somma: si tratta, infatti, di somme riscosse proprio da Niccolò de Feroldi (massaro della taglia per l’acquisto di Bergamo) “in moneta auri, argenti et planetis”.

## 5. Conclusioni

In questo scritto, si è voluto approfondire il legame tra lo studio delle rilevazioni contabili dei secoli passati e l’interpretazione dei fatti storici di carattere sociale e politico che da queste rilevazioni emergono, facendo riferimento, in particolare ad alcuni registri contabili di inizio secolo XV° che appartengono alla serie dei Codici malatestiani presenti nell’Archivio Storico della città di Fano nel Centro-Italia. E’ solo un esempio di come la documentazione primaria rinvenibile tra i registri contabili possa contribuire a completare la descrizione e l’interpretazione di alcuni fatti storici, conferendo obiettività e precisione alla stessa indagine storica.

Con lo studio, in particolare, del registro n. 43 (*Liber viridis rationum curie domini*), si è potuto osservare come semplici scritture contabili risultino decisive non solo per la comprensione di alcuni fatti e vicende di carattere politico che hanno interessato la storia italiana del 1400, ma anche per una ricostruzione dei fondamentali caratteri economici dello Stato malatestiano, dei rapporti politici tra il potere del signore ed i poteri tradizionali delle comunità, delle strutture e dei limiti dell’autogoverno locale, dei caratteri dell’intervento del signore, soprattutto in campo fiscale, a partire dalle attività commerciali (attraverso la conoscenza di tutta una fitta messe di regolamenti, di movimenti di merci, di attività, di consuetudini). Infine, per la rilevanza del fenomeno nella vita politica dello Stato e nella caratterizzazione del signore, nonché per la sua importanza economica nelle entrate malatestiane e personali di un certo numero dei suoi sudditi, grande risalto assumono le condotte militari, grazie alla gran mole di informazioni contenute nei registri contabili circa i pagamenti, le notazioni originali sulla struttura della compagnia di ventura, le provenienze geografiche dei militari, i patti di condotta, i guadagni che i Malatesti ne ricavavano, le necessità di approntare edifici fortificati in punti chiave del territorio.

L’auspicio è che sia possibile ampliare, con l’impegno di altri studiosi, le trascrizioni e gli studi anche sugli altri registri conservati a Fano, che appartengono ad una tipologia diversa da quella del libro “*rationum curie domini*”. Si è consapevoli che ciò possa rappresentare motivo di sicuro avanzamento negli studi di Storia della Ragioneria e della Storia Economica più in generale.

---

<sup>44</sup> Come osserva G.P. Scharf, “La signoria malatestiana a Bergamo”, in G. Bonfiglio-Dosio, A. Falcioni, op. cit., p. 447, la cospicua cifra di 11.250 lire rappresentava probabilmente una sorta di indennizzo del Bergamasco per la “perdita del castello di Ponte San Pietro, che non era rientrato nei patti originali, ma che il Malatesta teneva a conservare”.

---

**BIBLIOGRAFIA**

- Abbagnano, Nicola (1977):** *Dizionario di Filosofia*, Utet, Torino.
- Amaduzzi, Antonio (2001):** *Storia della Ragioneria. Uomini, aziende, contabilità*, published by the Collegio dei Ragionieri di Bergamo, Erba.
- Anselmi Luca, Zuccardo Merli M., (1994):** “Esperienze di scritture contabili nel Comune di Genova (XIV secolo): contributo alla formazione del pensiero pacioliiano”, paper presented at the International Conference held in Venice to celebrate Fra’ Luca Pacioli ((9-12 Aprile 1994).
- Antinori, Carlo (2001):** “Introduzione allo studio della Storia della Ragioneria”, in *Contabilità e Cultura Aziendale*, n. 1, vol. I.
- Antinori, Carlo (2002):** “I conti al tempo dei Malatesta”, in *Summa*, n. 182, October.
- Antonelli Valerio, D’Alessio Raffaele, Iuliano Giuseppe, (2004):** “La ragioneria nel diciottesimo secolo: il sistema contabile del Teatro San Carlo di Napoli”, in *Contabilità e Cultura Aziendale*, n. 2, vol., pp. 146 and following.
- Bariola, Plinio (1897):** *Storia della ragioneria italiana*, Cacucci, Bari, 1988.
- Berti, Marcello (1993):** “La contabilità dei viaggi marittimo-comerciali nella realtà operativa dei secoli XII-XVIII”, in *Summit 09*, special supplement to issue n. 76 of the magazine *Summa*, December 1993, pp. 66-81.
- Bof, Francesco, Saltamacchia Martina, (2005):** “*Le procedure amministrative di valutazione e vendita delle donazioni in natura per il finanziamento del Duomo di Milano nel XIV secolo*”, in *Contabilità e Cultura Aziendale*, n. 1, vol. V, pp. 83 and following.
- Bologni G. (1963):** “Lo spedale di S. Maria e spedale di Signorello”, in *Prato-Storia e Arte*, VIII.
- Bonfiglio-Dosio, Giorgetta (2000):** “Il variopinto mondo della cancelleria signorile”, in Bonfiglio-Dosio, Giorgetta, Falcioni, Anna, *La Signoria di Pandolfo III Malatesti a Brescia, Bergamo e Lecco*, Bruno Ghigi Editore, Rimini, p.29-78.
- Bonfiglio-Dosio, Giorgetta, Falcioni, Anna (2000),** *La Signoria di Pandolfo III Malatesti a Brescia, Bergamo e Lecco*, Bruno Ghigi Editore, Rimini.
- Bossut, Carlo (1802):** Saggio sulla storia generale delle matematiche, Nobile e Tosi, Milan.
- Camodeca, Renato (2005):** “*Le professioni economiche in Italia dall’ascesa ai problemi della globalizzazione*”, in published in *Cultura aziendale e professionale tra passato e futuro*, VII National Conference of the Italian Society of Accounting Historians (Bari, December 2003), Rirea, Rome, pp. 155 and following.
- Cappellaro, Ilver (1997):** “*L’evoluzione storica della professione di Ragioniere*”, in the Journal *Storia della Ragioneria*, year I, issue no. 0, published by Rirea, Rome, pp. 144 and following
- Ciambotti, Massimo (2001):** *L’influenza dei fattori culturali sul controllo manageriale*, Lint, Trieste.
- Ciambotti, Massimo (2005),** “La dialettica tra cultura aziendale, professione contabile e sviluppo degli studi di Ragioneria secondo un modello dinamico di analisi”, published in *Cultura aziendale e professionale tra passato e futuro*, VII National Conference of the Italian Society of Accounting Historians (Bari, December 2003), Rirea, Rome, pp. 255 and following.
- Ciambotti Massimo, Falcioni Anna (2007):** *Liber viridis rationum curie domini. Un registro contabile della cancelleria di Pandolfo III Malatesti* (The *Liber viridis rationum curie domini*. The Accounting Register System of the Court Administration of Pandolfo III), Argalia Editore, Urbino.
- Ciambotti, Massimo (2007):** “Il sistema dei registri contabili della cancelleria di Pandolfo III. Il *Liber viridis rationum curie domini* (1407-1409)”, in Ciambotti, Massimo, Falcioni, Anna, (2007) *Liber viridis rationum curie domini. Un registro contabile della cancelleria di Pandolfo III Malatesti*, published by Argalia Editore, Urbino.
- Ciambotti, Massimo (2007):** “Cenni di storia della ragioneria e della professione contabile, con particolare riferimento alla realtà marchigiana”, in *I conti tornano. Storia del Collegio dei Ragionieri di Pesaro e Urbino*, Pesaro, pp. 69-102;
- De Leonardis, Franco (1993):** “Il contributo genovese all’uso e alla pratica contabile nell’Alto Medioevo”, in *Summit 09*, special supplement issue of no. 76 of *Summa*, December 1993, pp. 24-26.



- Di Toro, Pierre, Di Pietra, Roberto (1999):** *Amministrazione e contabilità nel XV e XVI secolo. Lo Spedale senese del Santa Maria della Scala attraverso i libri contabili*, Cedam Publishers, Padua.
- Faldetta, Guglielmo (2007):** “Lo sviluppo integrale dell’imprenditore tra libertà e responsabilità. La figura del mercante nell’opera di Benedetto Cotrugli”, in *Lo sviluppo integrale delle aziende*, Giuffrè Editore, Milan, 2007.
- Falcioni, Anna, Remedia, Sante (2000):** “La signoria bresciana di Pandolfo III tra la Serenissima e il Ducato Visconteo: considerazioni sulla documentazione veneziana”, in Bonfiglio-Dosio, Giorgetta, Falcioni, Anna, *La Signoria di Pandolfo III Malatesti a Brescia, Bergamo e Lecco*, Bruno Ghigi Editore, Rimini, pp. 217-245.
- Falcioni, Anna (2000):** “Censimento della compagnia d’arme di Pandolfo III (1412-1414)”, in Bonfiglio-Dosio, Giorgetta, Falcioni, Anna, *La Signoria di Pandolfo III Malatesti a Brescia, Bergamo e Lecco*, Bruno Ghigi Editore, Rimini, pp. 403-419.
- Falcioni, Anna (2007):** “Pandolfo III Malatesti, un signore condottiero del Tre-Quattrocento”, in Ciambotti, Massimo, Falcioni, Anna, (2007) *Liber viridis rationum curie domini. Un registro contabile della cancelleria di Pandolfo III Malatesti*, Argalia Editore, Urbino.
- Franceschini, G. (1973):** *I Malatesta*, Dall’Oglio, Varese.
- Hernandez Esteve, Esteban (2001):** “L’espansione della partita doppia e le recenti impostazioni della Storia della Ragioneria”, in *Contabilità e Cultura Aziendale*, n. 1, vol. I.
- Ianniello, Giuseppe (1993):** “Moneta di conto e sistema di scritture contabili nelle fiere ‘genovesi’ dei cambi tra il XVI ed il XVII secolo”, in *Summit 09*, special supplement to issue no. 76 of the magazine *Summa*, December, pp. 177-185.
- Luchini, Ernesto (1898):** *Storia della Ragioneria Italiana*, published by Cacucci, Bari, 1990.
- Montrone, Alessandro (1993):** “Autenticazione dei libri ed omogeneità della moneta di conto nell’opera del ‘Paciolo’”, in *Summit 09*, special supplement to issue n. 76 of the magazine *Summa*, December, pp. 58-65.
- Montucla I.F. (1758):** *Histoire des Mathematiques*, Jombert, Paris.
- Perrone, Egidio G. (1992):** *Il linguaggio internazionale dei bilanci d’impresa*, Cedam, Padova.
- Pezzoli, Sandro (1986):** *Profili di Storia della Ragioneria*, Cedam, Padova.
- Piasentini, Stefano (2000):** “Le relazioni tra Venezia e Pandolfo III Malatesta nelle fonti veneziane (1404-1421)”, in Bonfiglio-Dosio, Giorgetta, Falcioni, Anna, *La Signoria di Pandolfo III Malatesti a Brescia, Bergamo e Lecco*, Bruno Ghigi Editore, Rimini, pp. 175-216.
- Riccaboni, Angelo, Barretta, Antonio (1997):** “The Savoyard dominion of Alghero through the accounting documents of the Molo firm, 1829-1846”, in III National Conference of the Italian Society of Accounting Historians (Alghero, October 1995), Pacini, Pisa, pp. 105 and following.
- Riccaboni, Angelo, Giovannoni, Elena, Giorni, Andrea, Moscadelli Stefano, (2005):** “Contabilità e potere nel XIV secolo: il caso della cattedrale di Siena”, in *Cultura aziendale e professionale tra passato e futuro*, VII National Conference of the Italian Society of Accounting Historians (Bari, December 2003), Rirea, Rome, pp. 333 and following.
- Rigobon, Pietro (1892):** *La contabilità di Stato nella Repubblica di Firenze e nel Granducato di Toscana*, Girgenti publishers.
- Schiarf, Gian Paolo (2000):** “La Signoria malatestiana a Bergamo”, in Bonfiglio-Dosio, Giorgetta, Falcioni, Anna, *La Signoria di Pandolfo III Malatesti a Brescia, Bergamo e Lecco*, Bruno Ghigi Editore, Rimini, pp. 435 and following.
- Senofonte (1991):** *Economics*, Rizzoli, Milan.
- Sorci, Carlo (2001):** “Alle origini dell’Economia aziendale: l’Economico di Senofonte”, in *Contabilità e Cultura Aziendale*, n. 1, vol. I.
- Spigarelli, F. (2001):** “Contabilità generale e strumenti di controllo interno nel XVI e XVII secolo: storia e cultura dell’Ospedale S. Croce di Fano attraverso le sue scritture contabili”, in *VI National Conference of the Italian Society of Accounting Historians*, Rirea, Rome.
- Vagnoni, Emidia (2005):** “L’ospedale S. Anna di Ferrara: amministrazione e contabilità nei secoli XVII e XVIII”, in *Cultura aziendale e professionale tra passato e futuro*, National Conference of the Italian Society of Accounting Historians (Bari, December 2003), Rirea, Rome, pp. 429 and following.

**Valetti Bonini, Irma (2000):** “Il territorio bresciano durante la dominazione di Pandolfo Malatesta (1404-1421), in Bonfiglio-Dosio, Giorgetta, Falcioni, Anna, *La Signoria di Pandolfo III Malatesti a Brescia, Bergamo e Lecco*, Bruno Ghigi Editore, Rimini, pp. 89 and following.

**Vossius Gerardus Joannis (1560):** *De universale mathesios natura et constitutione liber*, Amsterdam.

**Zan, Luca, Zambon, Stefano, (1998):** “Movimenti finanziari e pratiche amministrative nell’arsenale di Venezia (seconda metà del XVI secolo)”, in *IV National Conference of the Italian Society of Accounting Historians*, Rirea, Rome.

**Zerbi, Tommaso (1952):** *Le origini della partita doppia*, Marzorati, Milan.

**Zerbi, Tommaso (1955):** *Moneta effettiva e moneta di conto nelle fonti contabili di storia economica*, Marzorati, Milan.

**Zerbi, Tommaso (1993):** “*Il Liber tabulle rationum* nella economia viscontea del ‘300”, in *Summit 09*, special supplement to issue n. 76 of the magazine *Summa*, December, pp. 7-9.

Massimo Ciambotti es catedrático de Programación y Control en la Università degli Studi di Urbino “Carlo Bo” y Decano de la Facultad de Economía en la citada Universidad. Su e-mail es: [massimo.ciambotti@uniurb.it](mailto:massimo.ciambotti@uniurb.it)

Massimo Ciambotti is full professor of Planning and Control of the University of Urbino “Carlo Bo” and Dean of the Faculty of Economics in the same University. His e-mail is: [massimo.ciambotti@uniurb.it](mailto:massimo.ciambotti@uniurb.it)