

Primo Convegno ARiSE (Brescia, 13-14/12/2024)

First ARiSE Conference (Brescia, 13-14/12/2024)

Gli Studi di storia della fiscalità e delle finanze presso il CSIC (I):

La Corona d'Aragona nel periodo medievale

Esther Tello Hernández e Pere Verdés Pijuan

Institución Milá y Fontanals de Investigación en Humanidades (CSIC. Barcelona)

Parole chiave: Corona d'Aragona, fiscalità e finanze, epoca basso-medievale, debito pubblico, finanziari, disuguaglianza economica, ricchezza, fiscalità ecclesiastica, fiscalità municipale.

Text (max. 1,500 parole)

Lo scopo di questo intervento è presentare le ricerche condotte presso l'Istituto Milá i Fontanals (CSIC) a partire dagli anni '80 del XX secolo, dedicate allo studio delle strutture fiscali e finanziarie su cui si costruirono gli embrionali stati basso-medievali nell'Europa occidentale. In particolare, queste ricerche si sono concentrate sul caso della Corona d'Aragona, dove furono sviluppati diversi sistemi fiscali, principalmente per finanziare l'espansione mediterranea di questa peculiare confederazione territoriale e per gestire il progressivo indebitamento della monarchia. Questa entità politica presenta un interesse particolare, poiché era composta da un insieme eterogeneo di territori che condividevano alcune istituzioni, ma anche mantenevano la propria autonomia politica basata su leggi e consuetudini proprie.

Le ricerche iniziali si inquadravano nell'ambito della cosiddetta "Nuova Storia Politica" e, più specificamente, nella cosiddetta "Nuova Storia Fiscale" sviluppatasi negli anni '80 e '90. L'obiettivo principale dei primi studi era, fondamentalmente, analizzare il ruolo dei sistemi fiscali creati a partire dal XIII secolo nella consolidazione del potere monarchico. Tuttavia, sono stati esplorati temi come l'impatto della guerra, il ruolo delle città e l'emergere di nuove élite politiche. Nel caso della Corona d'Aragona, rivestiva un particolare interesse l'evoluzione della fiscalità municipale, la precoce creazione di un debito pubblico e il ruolo svolto da un'originale istituzione, le Deputazioni del General, create come emanazione delle assemblee delle Corti durante il XIV secolo nel Principato di Catalogna e nei regni di Aragona e Valencia. Gli studi si sono inoltre orientati verso l'onnipresente Chiesa e la fiscalità ecclesiastica, elementi chiave per comprendere lo sviluppo politico della Corona d'Aragona e di altri territori dell'Occidente medievale.

Sulla base di ciò, nel corso dell'ultimo decennio, le ricerche si sono evolute in linea con le preoccupazioni della società attuale. Sfruttando la ricchezza degli archivi esistenti nei territori dell'antica Corona d'Aragona, si è fatto ricorso agli indicatori forniti dalla documentazione fiscale per studiare diversi aspetti dell'economia basso-medievale. Questo studio si è concretizzato in vari progetti di ricerca, che hanno avuto come sfondo l'analisi della cosiddetta crisi basso-medievale. In

Primo Convegno ARiSE (Brescia, 13-14/12/2024)

First ARiSE Conference (Brescia, 13-14/12/2024)

relazione a tutta la problematica della crisi e ai suoi effetti, sono state analizzate questioni come la distribuzione della ricchezza, la mobilità sociale o i conflitti in contesti di crescita o recessione economica.

Tutte queste ricerche sono state condotte nell'ambito di reti di ricerca nazionali e internazionali, all'interno delle quali la penisola italiana ha rappresentato un imprescindibile punto di riferimento. Al fine di illustrare più in dettaglio quali siano stati i principali risultati di questi 40 anni di ricerca, questa presentazione si concentrerà su tre temi o ambiti di studio principali:

- I sistemi fiscali e il debito pubblico nella Corona d'Aragona

Una delle principali linee di interesse del gruppo è stata l'analisi della fiscalità sia municipale che regia durante i secoli basso-medievali. Seguendo la tradizione degli studi sulla genesi dello Stato Moderno, è stato evidenziato che i modelli politici medievali non possono essere pienamente compresi senza un'analisi approfondita dei sistemi fiscali, dato che la fiscalità, oltre a fornire le risorse necessarie alle monarchie, era essenziale per consolidare le strutture di governo.

Gran parte delle ricerche si sono concentrate sull'analisi della finanza regia e del patrimonio del RE, così come sul funzionamento della fiscalità e delle finanze municipali dei territori catalani. Questa analisi ha permesso di osservare, soprattutto, lo sviluppo di una nuova "fiscalità generale" che, al di là delle rendite e dei tributi di carattere patrimoniale posseduti dalla corona, permise di articolare un sistema di imposte che colpivano l'insieme dei sudditi.

In questo contesto, come detto, la Corona d'Aragona presenta due traguardi fondamentali: la comparsa di un precoce sistema di debito pubblico e la creazione delle Deputazioni del General. In relazione al primo traguardo, a partire dagli anni 1330, e in maniera particolarmente evidente in Catalogna, la Corona d'Aragona strutturò un sistema di debito pubblico pionieristico in Europa. Le incessanti e ingenti richieste avanzate dalla monarchia favorirono il consolidamento di finanze locali praticamente autonome, basate sulla gestione di un debito costituito da rendite perpetue e vitalizie a bassi tassi d'interesse. Questo fenomeno finanziario ebbe ampie ripercussioni economiche, politiche e sociali, contribuendo anche alla legittimazione dell'imposta. Una chiara prova di questa ripercussione fu proprio il secondo traguardo menzionato, la creazione di istituzioni permanenti emanate dalle assemblee generali (Cortes) nei diversi territori della Corona, note anche come Deputazioni del General.

Queste istituzioni emersero a partire dagli anni 1360 come conseguenza dell'equazione stabilita tra i donativi concessi nelle Cortes e il debito a lungo termine emesso per anticipare rapidamente le risorse richieste dalla monarchia. Anche in questo caso si ricorse all'emissione di rendite, e fu proprio la gestione di un debito cronico a spiegare la continuità delle Deputazioni, che acquisirono ben presto competenze politiche.

Un'altra linea di ricerca che si è sviluppata parallelamente ai temi sopra menzionati è stata lo studio degli agenti fiscali e finanziari. In parallelo all'analisi dei vari sistemi fiscali o dell'emissione del debito pubblico, è stata affrontata la questione delle persone e delle istituzioni incaricate di gestire

Primo Convegno ARiSE (Brescia, 13-14/12/2024)

First ARiSE Conference (Brescia, 13-14/12/2024)

le diverse finanze, riscuotere le imposte e/o anticipare denaro, sia a breve che a lungo termine. Questi agenti furono i principali beneficiari di tutta la dinamica fiscale documentata negli ultimi secoli dell'epoca medievale nella Corona d'Aragona.

- Crisi, disuguaglianza, mobilità sociale e conflitto

Anche se le possibilità offerte dall'ambito precedente non sono ancora state esaurite, le circostanze vissute dalla nostra società a partire dalla crisi finanziaria del 2008 e le nuove richieste del sistema scientifico hanno imposto di ampliare le ricerche strettamente legate alla fiscalità verso temi collaterali, ma strettamente connessi, come ad esempio la crisi basso-medievale, la distribuzione della ricchezza, la mobilità sociale o i conflitti di varia natura che avevano l'imposta come sfondo.

Come è noto, lo studio della cosiddetta crisi basso-medievale non è un argomento nuovo, ma ha conosciuto una nuova vitalità nelle ultime decadi, grazie soprattutto alle teorie storiografiche che relativizzano le difficoltà vissute dall'Occidente europeo alla fine del Medioevo o le considerano direttamente come sintomi di una crisi di crescita. Il caso della Corona d'Aragona e gli indicatori offerti dalla fiscalità – soprattutto indiretta – costituiscono osservatori privilegiati per lo studio di questa questione, poiché mostrano gli effetti disomogenei che tali congiunture ebbero sui diversi territori che componevano la confederazione aragonese. Allo stesso modo, gli indicatori offerti, in questo caso, dalla fiscalità diretta (tallas, stime, manifesti...) sono utili per osservare la distribuzione della ricchezza e l'evoluzione degli indici di disuguaglianza in quel contesto.

Queste fonti fiscali risultano inoltre preziose per lo studio della mobilità sociale, sia per quanto riguarda la composizione dei ceti più elevati, sia per le dinamiche generali di ascesa e declino, specialmente in ambito urbano. Infine, ma non meno importante, l'indagine su tutte queste questioni (pressione fiscale crescente, consolidamento del debito pubblico, evoluzione della disuguaglianza economica e mobilità sociale) non può essere disgiunta dallo studio dei conflitti, sempre più frequenti, che – come accade in altre aree – si documentano nella Corona d'Aragona tra la fine dell'epoca medievale e l'inizio di quella moderna.

- L'agenzia economica della Chiesa

Infine, sebbene questa linea di ricerca non abbia ancora raggiunto lo stesso livello di sviluppo delle precedenti, il ruolo della Chiesa nella costruzione del sistema fiscale e politico della Corona d'Aragona rappresenta un'altra importante area di studio per il gruppo. Fin dagli anni '90, le ricerche realizzate nell'ambito di diversi progetti dedicati alla costruzione del sistema fiscale nella Corona d'Aragona hanno approfondito l'analisi della fiscalità ecclesiastica e pontificia, dimostrando che la Chiesa partecipò attivamente al processo di costruzione dello "stato".

La Chiesa e i suoi membri contribuirono, abitualmente in forma volontaria, alle richieste fiscali e finanziarie della corona. In alcune occasioni si documenta persino il controllo parziale o totale di importanti risorse ecclesiastiche e pontificie da parte del potere laico. Allo stesso modo, sia la monarchia che i municipi cercarono la partecipazione degli ecclesiastici al pagamento delle imposte

Primo Convegno ARiSE (Brescia, 13-14/12/2024)

First ARiSE Conference (Brescia, 13-14/12/2024)

sostenute dalla popolazione comune, attraverso contributi diretti o indiretti. Da non dimenticare, inoltre, il ruolo attivo di membri del clero e istituzioni religiose come acquirenti di debito pubblico.

Tutto ciò si spiega con l'enorme ricchezza accumulata dalla Chiesa, che si trasformò in un agente economico di primo piano. Grazie a questo fatto, negli ultimi anni, abbiamo utilizzato anche il contributo ecclesiastico come indicatore per studiare la distribuzione geografica della ricchezza. In questo caso, le fonti generate da esazioni come decime e sussidi, riscossi in maniera proporzionale alle rendite dei benefici ecclesiastici, ci permettono di osservare l'evoluzione dei lasciti ricevuti dalle diverse istituzioni ecclesiastiche in tutto il territorio della Corona d'Aragona, specialmente nei contesti di crisi.

Bibliografia

- H. Casado, D. Carvajal, E. Tello y L. To (coords.), *La desigualdad económica en España (siglos XIV-XVII): nuevas aproximaciones a viejos problemas*, Silex, Madrid, 2024.
- F. Garnier, A. Jamme, A. Lemone et P. Verdés (coords.), *Cultures fiscales en Occident du Xe au XVIIe siècle*. Études offertes à Denis Menjot, Presses Universitaires du Midi, Toulouse, 2019.
- D. Menjot y M. Sánchez (coords.), *Fiscalidad de Estado y fiscalidad municipal en los reinos hispánicos medievales*, Madrid, Casa de Velázquez, 2006.
- D. Menjot y M. Sánchez (coords.), *El dinero de Dios: Iglesia y fiscalidad en el occidente medieval (siglos XIII-XV)*, Instituto de Estudios Fiscales, Madrid, 2011.
- D. Menjot, M. Caesar, F. Garnier and P. Verdés (coords.), *The Routledge Handbook of Public Taxation in Medieval Europe*, Routledge, London, 2023.
- J. Morelló, P. Ortí y P. Verdés (coords.), *Renda feudal i fiscalitat a la Catalunya baixmedieval estudis dedicats a Manuel Sánchez Martínez*, CSIC, Barcelona, 2018.
- J. Morelló (coord.), *Financiar el reino terrenal. La contribución de la iglesia a finales de la Edad Media (siglos XIII-XVI)*, CSIC, Barcelona, 2013.
- P. Orti y P. Verdés (coords.), *El sistema financiero a finales de la Edad Media: instrumentos y métodos*, Prensas Universitarias de Valencia, Valencia, 2020.
- M. Sánchez (coord.), *La deuda pública en la Cataluña bajomedieval*, CSIC, Barcelona, 2009.
- M. Sánchez, A. Furió y P. Bertrán (coords.), *Corona, Municipis i Fiscalitat a la Baixa Edat Mitjana*, Institut d'Estudis Il·lerdencs, Lleida, 1997.

Primo Convegno ARiSE (Brescia, 13-14/12/2024)

First ARiSE Conference (Brescia, 13-14/12/2024)