REGIONE PIEMONTE

ENTE GESTIONE SACRI MONTI

NOTE PRELIMINARI ANNO 2015

(ART. 10 L.R. 7/2001)

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2015
E AL BILANCIO PLURIENNALE 2015 - 2017

Anche per l'annualità 2015 occorre predisporre il bilancio di previsione per l'Ente di Gestione dei Sacri Monti ai sensi della L.R 19/2009.

Essendo la quarta annualità nella quale si predispone il bilancio di previsione, quest'anno si riesce a lavorare su dati più veritieri e predisporre un bilancio di previsione basato sui dati dello storico degli anni precedenti, quindi più corrispondente alla realtà dell'Ente, conoscendo tra l'altro sempre più approfonditamente le esigenze e le necessità complessive di tutte le sedi operative, dei progetti in essere e delle attività che si vogliono andare a realizzare.

In tal senso si è inoltre provveduto a chiedere ai vari responsabili di area di segnalare tutte le previsioni di necessità e fabbisogni nonché i progetti e gli interventi da realizzare e/o prevedere, pertanto nel bilancio di previsione 2015, con le risorse disponibili, si è provato a tenere conto delle segnalazioni pervenute.

Il bilancio di previsione 2015 è stato redatto nel rispetto di tutte le direttive regionali previste con legge regionale 11 aprile 2001 n° 7 con la quale la Regione Piemonte stabilisce le forme di programmazione finanziaria e di gestione del bilancio sia per la Regione Piemonte sia per gli Enti strumentali della Regione stessa, e secondo gli indirizzi forniti dall'art. 22 della LR. 19/2009.

Occorre segnalare, con particolare attenzione, che dal 1 gennaio 2015 è entrato in vigore il Dgl 118/2011 così come modificato dal Dgl 126/2014 che prevede già dal 2015 l'armonizzazione dei sistemi contabili di tutti i bilancio degli enti pubblici al fine di renderli omogenei , consultabili e comparabili tra di loro.
In particolare il decreto prevede le seguenti principali indicazioni:

- affiancamento dei nuovi schemi di bilancio di previsione e rendiconto per missioni e programmi (con funzioni conoscitive) agli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di rendiconto adottati nel 2014, che conservano la loro funzione autorizzatoria e valore giuridico ai fini della rendicontazione;
- applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria (cd. potenziata) per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;
- adozione del principio applicato della contabilità finanziaria;
- riaccertamento straordinario dei residui per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla nuova configurazione del principio della competenza finanziaria;

a tal fine il Settore Regionale Aree Protette, con la collaborazione dei funzionari dell'UCIRCA e del CSI Piemonte ha elaborato un nuovo piano dei conti che deve però essere ancora approvato con delibera di Giunta Regionale ai sensi dell'art. 22, comma 6 della L.R. 19/2009 e prevedendo per tutti gli enti parco le seguenti missioni:
missione 01 servizi istituzionali, generali e di gestione
missione 05 tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
missione 07 turismo
missione 09 sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

In questo senso l'ente ha già provveduto a predisporre il nuovo bilancio tenendo conto di tali disposizioni, iscrivendo a bilancio sia i capitoli con la vecchia numerazione che prevedendo i capitoli di spesa con le nuove numerazioni in base alle "missioni" individuate che per l'Ente di Gestione dei Sacri Monti risultano le seguenti:
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Ovviamente tale individuazione, per l'annualità 2015 è solo indicativa e necessaria per predisporre il nuovo bilancio; nel corso della gestione finanziaria saranno opportunamente verificate le missioni individuate e quindi se opportuno si provvederà nelle eventuali modifiche ed aggiustamenti.

Si ricorda ancora che tutte le spese e le entrate sono ormai descritte con i codici SIOPE (appositi codice numerico ad ogni singola entrata ed a ogni singola spesa consentirà, a livello nazionale, una lettura univoca dell'intervento sostenuto e consentirà, a livello statistico, di redigere appositi piani di verifica, accertamento etc. delle spese sostenute dalla pubblica amministrazione).

Anche la gestione dei residui attivi e passivi, dopo le ricerche negli archivi di ogni vecchio ente, dopo le varie tarature e scremature adesso appare, nella maggior parte dei casi, consolidata e le tarature sulle somme iscritte possono essere fatte con maggior precisione e con sicurezza. Anche in questo caso il Dgl 118/2011 prevede che si dovrà fare, in contemporanea con l'approvazione del rendiconto finanziario per l'annualità 2014, un riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi che consentirà il passaggio dalla contabilità finanziaria al nuovo sistema finanziario denominato "competenza finanziaria potenziata".
La previsione dei residui attivi è quantificata in €. 4.006.186,95 provenienti per la maggior parte da fondi della Regione Piemonte legati alle spese del personale, mentre per la parte uscita la previsione ammonta a €. 908.040,79.

Nel bilancio previsionale 2015 nella parte "entrate" vengono iscritti i fondi che la Regione Piemonte Settore Parchi comunica a favore dell'Ente di Gestione dei Sacri Monti specificando le relative assegnazioni in " spese correnti " e" spese per investimenti"; tali ultime somme troveranno la rispettiva allocazione nella parte uscite secondo il loro vincolo di destinazione.

Per il corrente anno, per quanto riguarda la spesa corrente - non essendo pervenuta alcuna comunicazione definitiva al riguardo, nella parte entrate si è riscritta l'analoga cifra della passata annualità ammontante a €. 350.000,00.

Tale somma è quindi stata ripartita nella parte uscite sui capitoli relativi alla spesa corrente. In questa fase, avendo già una previsione dei costi sostenuti negli anni passati, si è predisposto il bilancio previsionale tenendo conto di tale situazione; si ricorda però che, viste le ridotte risorse economiche a disposizione, non si possono prevedere eventuali uscite impreviste od occasionali per incidenti, rotture etc. per le quali occorrerà eventualmente dotare i capitoli di spesa tramite prelievo dal fondo spese obbligatorie.

Per quanto riguarda le spese del personale si è provveduto ad iscrivere il fabbisogno complessivo e quantificato in €. 2.072.698,24 sia nella parte uscite che nella parte entrate.

Relativamente alle spese di investimento a tutt'oggi non è possibile inserire e prevedere importi a bilancio poiché da parte della Regione Piemonte non vi è stata in merito alcuna comunicazione di assegnazione di risorse.

L'avanzo finanziario presunto ammonta a €. 3.098.146,16 dei quali €. 2.391.781,54 sono vincolati a progetti specifici (vari progetti di illuminazione, interventi diversi, contributi per S.M. Oropa etc.), €. 442.328,12 sono residui perenti mentre la rimanenza viene utilizzata per coprire la spesa corrente, e viene iscritta sui fondi di riserva per fronteggiare situazioni impreviste.

Buona parte dei fondi vincolati, come previsto dal D. Lgs 118/2011 sono state iscritti sul fondo vincolato pluriennale per le spese correnti e per le spese di capitale (vedi allegato); I fondi verranno prelevati man mano che si attiveranno i progetti. Si ricorda che la Regione Piemonte, Settore Musei e Patrimonio Culturale con nota prot 650/200200 del 18/12/2014 ha autorizzato l'utilizzo delle economie derivanti dai fondi vincolati per la realizzazione degli impianti di illuminazione dei vari sacri monti ad altri interventi pertanto nel corso dell'anno dovranno essere avviati i lavori di recupero del tetto della basilica del Sacro Monte di Ghiffa, il restauro delle cappelle I e VI di Orta e i restauri del tetto della sede degli uffici ed altri interventi di manutenzione straordinaria per quanto riguarda Crea.

Dato atto ancora che nel bilancio di previsione alcune somme in uscita relative ai contributi concessi dall'Assessorato alla Cultura relative a vecchi contributi destinati alla realizzazione degli impianti di illuminazione nei vari sacri monti sono state reiscritte su nuovi capitoli di spesa perché destinate a nuove opere ed interventi di restauro diversi così come previsto dalla nota della con la quale se ne autorizza lo svincolo

Purtroppo, nel corrente mese di dicembre l'Ente ha dovuto andare in anticipazione di cassa per la somma di circa 53.000,00 euro oltre gli interessi che dovrà pagare. Ricordo che ad inizio anno 2012 il fondo cassa ammontava a circa quattro milioni di euro; se tutti gli impegni assunti dall'Ente o tutti i lavori incorso dovessero essere pagati contemporaneamente o nel breve periodo l'Ente si troverebbe in deficit di cassa .

L'Ente pertanto anche per l'annualità 2015 provvederà a chiedere alla propria tesoreria regolare anticipazione di cassa per la somma di €. 320.000,00, somma regolarmente inscritta nelle entrata e nelle uscite di bilancio.

Qualora venissero assegnati da parte della Regione Piemonte specifici fondi per fronteggiare investimenti si provvederà all'introito degli stessi con appositi atti amministrativi di variazione di bilancio.

Sono quindi state inscritte nella parte entrate gli introiti propri dell'Ente relativi alla vendita di materiale divulgativo, servizi videoguide, vendita legname, servizi, affitti etc.

Tali introiti, andranno principalmente a finanziare il titolo I delle "uscite" poiché con la riduzione da parte della Regione degli stanziamenti sulle spese correnti la normale gestione dell'Ente non riesce più ad essere garantita.

L'Ente provvederà regolarmente ad introitare i diversi fondi e di conseguenza predisporrà tutti i progetti e tutti gli atti necessari e propedeutici alle realizzazione delle opere e degli interventi finanziati.

Distribuzione fondi per spese correnti nei capitoli di spesa della gestione ordinaria

I fondi iscritti al cap. 5 dell'UPB 2.1.1 "Assegnazioni" delle "Entrate" sono stati distribuiti nei capitoli di "Spesa" relativi alle spese della gestione ordinaria (ex parte A) dal cap. 500 al cap. 36510 (con esclusione dei capitoli dell'UPB 1.1.2) per far fronte alle spese di gestione corrente dell'Ente.
Quest'anno, in occasione di EXPO 2015, nel bilancio di previsione dell'Ente, si è tenuto in particolare considerazione il finanziamento delle spese relative all'organizzazione di eventi nonché alla realizzazione di materiale pubblicitario e divulgativo, sistemazione ed implementazione dei siti WEB etc.

Distribuzione fondi vincolati alle spese per il personale.

I fondi iscritti al cap. 15 delle "Entrate", finanziati dalla Regione Piemonte, con la redazione di apposite ed idonee schede, verranno utilizzati nella parte "Uscite" per la copertura delle spese relative al personale in servizio di ruolo ed eventualmente su apposito finanziamento per il personale fuori ruolo, nella UPB 1.1.2 "Spese del personale a carico della Regione" delle "Uscite".

Distribuzione dei fondi vincolati ad interventi specifici:

Fondi L. 77/2006 progetto didattico "tutti a scuola" per 112.500,00

Distribuzione fondi legati al programma finanziamenti per la realizzazione di lavori pubblici L. 109/94 art. 14:

Non sono previsti contributi.

Gli uffici dell'Ente nel corso dell'anno 2015 dovranno operare secondo le disposizioni dell'amministrazione o del Commissario Straordinario per l'attuazione del programma di attività 2015 nonché ultimare le attività già avviate negli anni passati.
I principali nuovi interventi relativi alle spese di investimento che sono stati previsti nel corrente bilancio risultano i seguenti:

- sistemazione tetto sede di Crea denominata "cascina valperone" €. 63.585,89
- riqualificazione area sommitale s.m. di Belmonte €. 50.000,00
- sistemazione tetto basilica s.m. Ghiffa €. 243.780,89
- impianto videosorveglianza s.m. Orta €. 50.000,00
- realizzazione interventi sul verde PSR s.m. Crea €. 143.000,00

Oltre a diversi interventi di restauro della cappella del S.M. di Orta le cui spese sono ancora da quantificare e gli importi risultano iscritti sul fondo pluriennale vincolato per le spese di investimento.

Rimangono ancora da versare per la somma di €. 300.000,00 euro a causa della mancanza di cassa i contributi concessi dalla Regione Piemonte per il Sacro Monte di Oropa; tali fondi risultano regolarmente iscritti a bilancio.

Purtroppo infine occorrerà in questa fase, in maniera più consistente che negli anni passati tenere conto della cassa dell'Ente e quindi valutare attentamente, con il contributo del Consiglio Direttivo o del Commissario Straordinario, l'opportunità o meno di assumere nuovi impegni o portare avanti iniziative per le quali, allo stato attuale non è assolutamente garantita la capacità di liquidazione e pagamento della spesa benché in termini di competenza risultino presenti le risorse.
Bisognerà lavorare, anche nel prossimo anno con la massima attenzione alle spese, evitando sperperi, spese inutili con la massima attenzione all'economicità e all'indispensabilità dell'intervento.

ANNUALITA' 2015

ENTRATE

Assegnazioni REGIONE PIEMONTE anno 2015

1) Fondi spese di gestione corrente
Non essendo pervenuta alcuna comunicazione da parte della Regione Piemonte relativamente ai contributi per la spesa corrente sono stati reiscritti gli stessi importi erogati lo scorso anno dalla Regione stessa.

- Fondi per spese correnti relative all'UPB facenti parte del titolo I €. 350.000,00

2) Fondi spese per il personale

- E' stata iscritta nella parte entrata la somma stimata di €. 2.072.698,24 che servirà a coprire le spese del personale nel corso dell'anno.

3) contributi straordinari diversi

- Non vi sono comunicazioni di finanziamenti.

4) per quanti riguarda le spese di investimento non è pervenuta alcuna comunicazione di contributo

ASSEGNAZIONE DA ALTRI ENTI anno 2015

Sono stati iscritti nella parte entrate i seguenti contributi:

1) contributi L. 77/2006 progetto denominato "tutti a scuola"
- contributo erogato dal Ministero per i Beni e le Attività culturali per la somma di € 112.500,00

USCITE

Distribuzione fondi per spese correnti nei capitoli di spesa della gestione ordinaria.
I fondi iscritti al cap. 500 dell'UPB 2.1.1 dell'Entrata "Assegnazioni" sono stati distribuiti nei capitoli di spesa relativi alle spese della gestione ordinaria relative al titolo I, dal cap. 500 al cap. 37510 (con esclusione dei capitoli dell'UPB 1.1.2) per far fronte alle spese di gestione corrente dell'Ente.
Su tali capitolo sono stati debitamente reiscritti i fondi vincolati provenienti dall'avanzo di amministrazione presunto dell'anno precedente.
Quest'anno in occasione di EXPO 2015 si è data particolare rilevanza alle attività di promozione e valorizzazione dei Sacri Monti nonché alla predisposizione di materiale pubblicitario e divulgativo, sistemazione siti WEB etc.

Sono stati previsti, come richiesto dal Dgl 118/2011 anche i fondi pluriennali vincolati dove sono state iscritti alcuni fondi vincolati per i quali non sono previsti ancora cronoprogrammi di spesa. Nel corso dell'anno se le iniziative dovessero partire si provvederà nelle opportune modifiche di bilancio.

Distribuzione fondi vincolati alle spese per il personale.

I fondi iscritti al cap. 15 delle entrate, finanziati dalla Regione Piemonte, con la redazione di apposite ed idonee schede, verranno utilizzati nella parte uscite per la copertura delle spese relative al personale in servizio di ruolo ed eventualmente su apposito finanziamento anche per il personale fuori ruolo; risultano iscritte nella UPB 1.1.2 "Spese del personale a carico della Regione" delle uscite.

Anche per tali spese sono state debitamente riscritte le economie provenienti dai fondi vincolati per il personale e derivanti dall'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Distribuzione fondi vincolati dalla Regione Piemonte

E' stato reiscritta al cap 462 delle uscite la somma di €. 300.000,00 per la copertura del contributo previsto dalla Regione Piemonte a favore della Riserva Naturale Speciale del Sacro Monte di Oropa che per ragioni di cassa non è ancora stato erogato.

Distribuzione di fondi erogati da altri enti

Sul cap 63550 sono iscritti €. 112.500,00 Fondi erogati dal Ministero per i beni e le attività culturali e Turistiche per la realizzazione del progetto didattico "tutti a scuola".

Distribuzione Fondi Propri

Tutte le entrate per fondi propri andranno a finanziare la spesa corrente.

Distribuzione Fondi Avanzo di amministrazione

Le somme relative all'avanzo di amministrazione che risultano vincolate sono state riscritte sui capitoli interessati e sul fondo pluriennale vincolato; le economie di gestione state distribuite sui capitoli di spesa corrente, al fine di garantire la normale gestione dell'Ente, per interventi di tutela e manutenzione del patrimonio in gestione e sui fondi di riserva per le spese obbligatorie ed impreviste in modo da finanziare urgentemente eventuali necessità che si venissero a delineare nel corso del prossimo anno finanziario e quindi nei capitolo delle spese di investimento per garantire almeno la normate manutenzione dei beni affidati all'ente.

ANNUALITA' 2016

ENTRATE

Non avendo ottenuto nessuna comunicazione in merito si è provveduto a riscrivere per tale annualità la somma concessa dalla Regione Piemonte relativamente alle spese del personale ed alle spese di gestione corrente (titolo I).
Sono quindi state iscritte le entrate correnti dell'ente (a vendita guide e materiale vario etc.) nonché un ipotesi di avanzo finanziario.

USCITE

Distribuzione fondi per spese correnti nei capitoli di spesa della gestione ordinaria.
I fondi iscritti al cap. 500 dell'UPB 2.1.1 "Assegnazioni" sono stati distribuiti nei capitoli di spesa relativi alle spese della gestione ordinaria relative al titolo I, dal cap. 500 al cap. 36510 per far fronte alle spese di gestione corrente dell'Ente nonché alle attività di divulgazione e promozione dell'Ente.

Distribuzione fondi vincolati alle spese per il personale.
I fondi iscritti al cap. 1500 delle entrate, finanziati dalla Regione Piemonte, con la redazione di apposite ed idonee schede, verranno utilizzati nella parte uscite per la copertura delle spese relative al personale in servizio di ruolo ed eventualmente su apposito finanziamento anche per il personale fuori ruolo; risultano iscritte nella UPB 1.1.2 "Spese del personale a carico della Regione" delle uscite.

Distribuzione Fondi Propri
Sono stati utilizzati per coprire le spese di gestione ordinaria e per finanziare gli interventi di promozione del Parco e per garantire un minimo di manutenzione ordinaria al patrimonio storico artistico del Sacro Monte. Una piccola somma è stata prevista sul fondo di riserva spese impreviste per finanziare interventi d'investimento che si rendessero urgenti e necessari nel corso dell'annualità.

ANNUALITA' 2017

ENTRATE

Non avendo ottenuto nessuna comunicazione in merito si è provveduto a riscrivere per tale annualità la somma concessa dalla Regione Piemonte relativamente alle spese del personale ed alle spese di gestione corrente (titolo I).
Sono quindi state iscritte le entrate correnti dell'ente (affitti, vendita guide e materiale vario etc.) nonché un'ipotesi di avanzo finanziario.

USCITE

Distribuzione fondi per spese correnti nei capitoli di spesa della gestione ordinaria.
I fondi iscritti al cap. 500 dell'UPB 2.1.1 "Assegnazioni" sono stati distribuiti nei capitoli di spesa relativi alle spese della gestione ordinaria relative al titolo I, dal cap. 500 al cap. 36510 per far fronte alle spese di gestione corrente dell'Ente nonché alle attività di divulgazione e promozione dell'Ente.

Distribuzione fondi vincolati alle spese per il personale.
I fondi iscritti al cap. 1500 delle entrate, finanziati dalla Regione Piemonte, con la redazione di apposite ed idonee schede, verranno utilizzati nella parte uscite per la copertura delle spese relative al personale in servizio di ruolo ed eventualmente su apposito finanziamento anche per il personale fuori ruolo; risultano iscritte nella UPB 1.1.2 "Spese del personale a carico della Regione" delle uscite.

Distribuzione Fondi Propri
Sono stati utilizzati per coprire le spese di gestione ordinaria e per finanziare gli interventi di promozione del Parco e per garantire un minimo di manutenzione ordinaria al patrimonio storico artistico del Sacro Monte. Una piccola somma è stata prevista sul fondo di riserva spese impreviste per finanziare interventi d'investimento che si rendessero urgenti e necessari nel corso dell'annualità.

FONDI PLURIENNALI VINCOLATI

ENTE GESTIONE SACRI MONTI

DESCRIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI ANNO 2015 PREVISIONE

CAP	CAP PROVENIE	DESCRIZIONE	IMPORTO
367	296	spese gestione centro di documentazione	4.555,25
		totale	**4.555,25**

ENTE GESTIONE SACRI MONTI

DESCRIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE ANNO 2015 PREVISIONE

CAP	CAP PROVENIENZA	DESCRIZIONE	IMPORTO
369	425	DOMODOSSOLA - II lotto opere museo	67.592,87
369	425	DOMODOSSOLA - economie opere consolidamento muro sagrato	6.423,95
369	425	DOMODOSSOLA - fondi ristrutturazione sede	456.581,24
369	430	BELMONTE - riqualificazione area sommitale	30.970,47
369	430	BELMONTE - riqualificazione area sommitale II Lotto	20.602,23
369	430	CREA - restauro dipinti statue cappella I	1.574,36
369	430	CREA - restauro dipinti statue cappella I	3.092,26
369	430	CREA - manuntezione ordinaria e straordinaria cappelle	2.045,23
369	430	CREA - conservazione patrimonio immobiliare	4.236,73
369	430	ORTA - ex fondi bagni e ristorante SM Orta e manutenzioni diverse	2.539,25
369	430	VARALLO - progetto intonaco tabor	12.565,04
369	430	VARALLO - verifiche tecniche intonaco tabor	618,96
369	430	VARALLO - restauro museo APQ	117.767,32
369	430	VARALLO - restauro statico cappella 8	14.039,95
369	430	VARALLO - museo ex c 40 APQ	70.400,00
369	445	CREA - illuminazione sacro monte antitrusione	98.729,63
369	445	DOMODOSSOLA - sistemi di sicurezza fondi regionale dd 511/2009	47.548,00
369	445	DOMODOSSOLA - avanzo fondi regionali per illuminazione artistica	114.962,37
369	446	ORTA - fondi impianto illuminazione sacro monte	427.661,56
369	625	DOMODOSSOLA - progetto Leader plus gal ossola	4.750,00
369	631	DOMODOSSOLA - progetto interegg	1.047,48
		totale	**1.505.748,90**