REGIONE PIEMONTE

ENTE GESTIONE SACRI MONTI

NOTE PRELIMINARI ANNO 2016

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

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2016
E AL BILANCIO PLURIENNALE 2016 - 2018

L'Ente Gestione Sacri Monti deve predisporre il bilancio di previsione per l'annualità 2016 e il bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2016 -2018 ai sensi della L.R 19/2009 e s.m.i..

Essendo ormai la quinta 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 2016, con le risorse disponibili, si è provato a tenere conto delle segnalazioni pervenute.
La presente nota tecnica ha quindi la sola finalità di descrivere gli elementi maggiormente significativi dello schema del bilancio di previsione 2016-2018.

Il bilancio di previsione 2016 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 prevedeva già dal 2015 l'armonizzazione dei sistemi contabili di tutti i bilanci degli enti pubblici al fine di renderli omogenei , consultabili e comparabili tra di loro. Tale decreto in sostanza prevede l'applicazione dei nuovi principi gestionali, ed in particolare del nuovo principio della competenza "potenziata" che determina il nuovo concetto di imputazione secondo criteri di esigibilità e di scadenza delle poste di entrata e di spesa abbandonando il criterio di accertamento per cassa.

Sempre procedendo in tal senso, il CSI, in collaborazione con la Regione Piemonte, da quest'anno cambierà le modalità e le procedure di redazione e gestione informatica del bilancio dell'Ente, passando dal programma operativo denominato "tarantella" al sistema operativo denominato "CONTABILIA".

Il nuovo programma, attualmente non completamente operativo, consentirà all'Ente, nel corso dell'anno 2016, di adempiere alle richieste tecniche, stampe etc. previste dal D. LGS 118/2011.

Si ricorda che l'Ente, già dalla passata annualità, aveva già provveduto a predisporre il bilancio di previsione tenendo conto delle nuove disposizioni e iscrivendo quindi 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

Si ricorda ancora che tutte le spese e le entrate sono ormai descritte con i codici SIOPE (appositi codice numerico riferito ad ogni singola entrata ed a ogni singola spesa che consente, a livello nazionale, una lettura univoca dell'intervento sostenuto e permetterà, 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 sono fatte con maggior precisione e con sicurezza. Anche in questo caso, lo scorso anno, ai sensi del Dgl 118/2011 è stato fatto 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 €. 1.945.891,08 provenienti per la maggior parte da fondi della Regione Piemonte legati alle spese del personale, mentre per la parte uscita la previsione ammonta a €. 205.282,06.

Nella redazione del bilancio di previsione 2016 l'ente, in relazione della nota inviata dalla Regione Piemonte, Direzione Promozione della Cultura, Turismo e Sport, Settore Valorizzazione del Patrimonio Culturale, Musei e Siti Unesco prot. 16093/A2002A del 22/12/2015, ha provveduto ad eliminare i residui attivi, e le relative poste collegate nella parte uscite, relativi all'accordo di programma quadro (APQ) per il restauro della cappella VIII e del Museo del Sacro Monte di Varallo secondo il seguente schema:

n.accert	cap	Descrizione	importo
69/2008	*8500*	Restauro cappella 8 APQ	30.400,00
29067/2008	*8500*	Restauro e messa a norma museo	264.600,00
29068/2008	*8500*	Restauro cappella 8 APQ	65.000,00
		TOTALE	360.000,00

E le relative poste nella parte uscite:

n. impegno	cap	Descrizione	importo
FPV	*Ex 430*	Restauro museo APQ	117.767,32
FPV	*Ex 430*	Restauro muso APQex cappella 40	70.400,00
PERENTE (29155/2010)	*43000*	Lavori recupero muso 1 lotto ex APQ	135.000,00
PERENTE (29224/2008)	*43000*	Commissione tecnica lavori recupero museo	600,00
PERENTE (2007)	*435*	Quota carico ente APQ	4.980,33
PERENTE (2007)	*43000*	Restauro museo spese tecniche (dd 172/2007)	13.986,80
PERENTE (29244/2008	*43500*	Restauro cappella 8	6.030,19
		TOTALE	348.764,64

Differenza a carico del bilancio dell'Ente € 11.235,36 (360.000,00 – 348.764,64)

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 – ai sensi della Legge Regionale n. 28 del 29 dicembre 2015 "Assestamento al Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015 e disposizioni finanziarie" ed in particolare l'Allegato E in cui sono autorizzate, ai sensi degli articoli 50 e 51 del d.lgs. 118/2011 e dei commi 2 e 3 dell' articolo 23 della l.r. 7/2001,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, sempre ai sensi della L.R. L.R. n. 28 del 29 dicembre 2015 "Assestamento al Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015 e disposizioni

finanziarie si è provveduto ad iscrivere il fabbisogno complessivo e quantificato in €. 2.015.378,00 contro i 2.000.000,00 previsti dalla L.R. 28/2015, sia nella parte uscite che nella parte entrate prevedendo già una somma relativa al pagamento del trattamento di omogeneizzazione del TFR a carico della Regione ai sensi della L. 64/80 a favore di alcuni dipendenti usciti nel corso dell'anno 2014-2015.

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 €. 2.413.108,99 dei quali €. 2.171.0000,00 sono vincolati a progetti specifici (vari progetti di illuminazione, interventi diversi), residui perenti etc mentre la rimanenza viene utilizzata per euro 80.000,00 a coprire la spesa corrente, per euro 22.108,99 viene iscritta sui fondi di riserva per fronteggiare situazioni impreviste e la somma di circa €. 140.000,00 servirà per coprire interventi di investimento quali l'acquisto di server, computer etc e per assicurare la manutenzione ordinaria delle cappelle dei vari sacri monti, sia esterni sia interni, anche per Oropa, interventi sul verde etc.

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 e della cappella di Abramo del Sacro Monte di Ghiffa, il restauro delle cappelle I e della facciata della cappella XVI di Orta, il restauro statico e dell'apparato decorativo della cappella III, la realizzazione impianto di sorveglianza della cappella e restauro tetto e intonaco esterno della cappella I del Sacro Monte di Crea, il rifacimento copertura cappella XIII e XIX del sacro monte di Varallo, il rifacimento coperture cappella V del Sacro Monte di Domodossola, e il rifacimento della copertura della cappella XI "sepolcreto di Villanova" per il Sacro Monte di Belmonte.

Quest'anno si darà particolare rilevanza alla promozione e pubblicizzazione, anche istituzionale dei Sacri Monti con l'affidamento di un servizio di comunicazione a una ditta specializzata del settore in grado di valorizzare l'immenso patrimonio artistico in gestione all'Ente.

Verrà inoltre ripresa l'attività del Centro di Promozione dei Sacri Monti con la stampa di un volume curato dal prof. GianPaolo Garavaglia riguardante le antiche guide del Sacro Monte di Varallo il cui costo è stimato in circa 6/7mila euro.

L'Ente anche per l'annualità 2016 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.

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 €. 78.750,00.

Fondi concessi dalla Fondazione CRT per la sistemazione del tetto della basilica di Ghiffa €. 28.000,00

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 2016 dovranno operare secondo le disposizioni dell'amministrazione o del Commissario Straordinario per l'attuazione del programma di attività 2016 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:

- 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
- rifacimento coperture cappella XIII di Varallo €. 80.000,00
- restauro della cappella I di Orta €. 70.000,00

Purtroppo anche quest'anno, occorrerà, tenere conto della disponibilità di 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 facendo attenzione all'economicità e all'indispensabilità dell'intervento.

ANNUALITA' 2016

ENTRATE

Assegnazioni REGIONE PIEMONTE anno 2016

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 €. 2.015.378,00 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 2016

Sono stati iscritti nella parte entrate i seguenti contributi:

1) contributi L. 77/2006 progetto denominato "tutti a scuola" Cap 20500
- contributo erogato dal Ministero per i Beni e le Attività culturali per la somma di € 78.750,00 (112.500,00 meno 33.750,00 già erogato nel 2015)

2) contributo per la "sistemazione strutturale della copertura del Santuario SS. Trinità di Ghiffa". Euro 28.000,00 cap 8500
- Contributo concesso dalla FONDAZIONE CRT per la "sistemazione strutturale della copertura del Santuario SS. Trinità di Ghiffa".

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.
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

Distribuzione di fondi erogati da altri enti
Sul cap 43050 sono stati iscritti i fondi concessi dalla Fondazione CRT per la "sistemazione strutturale della copertura del Santuario SS. Trinità di Ghiffa di €. 28.000,00.

Sul cap 63550 è iscritta la somma di €. 62.000,00 relativa ai fondi vincolati dal Ministero per i beni e le attività culturali e Turistiche per la realizzazione del progetto didattico "tutti a scuola" (112.500,00 meno quanto speso nel 2015).

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' 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 (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' 2018

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.