

ENTE GESTIONE SACRI MONTI

RELAZIONE AL

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2016

Prima di procedere nella valutazione vera e propria del consuntivo per l'anno 2016 occorre evidenziare che quest'anno è il primo anno nel quale occorre predisporre, insieme al rendiconto finanziario previsto dalla contabilità pubblica, anche uno stato patrimoniale redatto al 1 gennaio 2016 ed uno stato patrimoniale al 31/12/2016 con un rendiconto economico dell'anno 2016 così come previsto dal D. lgs 118/2011 e s.m.i.

Il lavoro dell'ufficio finanza pertanto quest'anno ha previsto anche la creazione vera e propria di uno stato patrimoniale iniziale sul quale partire per predisporre e contabilizzare tutta l'attività dell'Ente che da ora in poi dovrà ragionare, oltre che in termini di contabilità "finanziaria" anche in termini di contabilità "economico-patrimoniale" equiparandosi adagio adagio ad una ditta privata.

La situazione contabile dell'annualità 2016 è risultata quindi particolarmente complessa e difficoltosa; il lavoro è stato svolto su un nuovo programma finanziario, predisposto dal CSI, testato direttamente sugli enti parco, ed ancora in itinere, che avrebbe dovuto coniugare le due contabilità (finanziaria ed economica/patrimoniale) ma che ancor oggi risulta lacunoso e incompleto. Gli adempimenti normativi che non prorogano i tempi di predisposizione dei due nuovi documenti contabili e la difficoltà di superare le problematiche emerse a livello di sistema informatico hanno indotto CSI Piemonte ed uffici UCIRCA del settore parchi alla estrapolazione fuori sistema dei dati necessari alla predisposizione dello stato patrimoniale finale, come stato patrimoniale dedotto ma non proveniente in linea automatica dalla contabilità economica del sistema informatico contabile.

Alle difficoltà informatiche ed operative sopra espresse si aggiunge anche la peculiarità della situazione dell'Ente gestione Sacri Monti dove dal 2012 l'accorpamento di sei enti diversi, ha reso ancora più complessa rispetto agli altri enti la definizione di uno stato patrimoniale; in alcuni casi in alcune sedi non vi era un inventario, o il materiale era inventariato ma non contabilizzato, o non era aggiornato, i beni non erano stati caricati o quelli dismessi non scaricati, non si conoscono a fondo le proprietà degli immobili in gestione, il loro valore, i lavori di manutenzione straordinaria, restauro, etc. eseguiti e pertanto non è stato possibile effettuare le rivalutazioni o gli ammortamenti ed in sostanza quantificare esattamente le attività ed i beni dell'Ente.

Per quanto concerne i beni immobili si è fatta una stima presunta del loro valore, partendo dal costo iniziale quale dato sicuro che si conosceva ed applicando le percentuali di ammortamento previste per legge; per quanto riguarda i beni mobili si è invece partiti dai beni acquistati dal 2012 al 2016 applicando anche in questo caso le percentuali di ammortamento e sommando per gli enti di Orta, Varallo e Domodossola i beni già in carico precedentemente e non ancora completamente ammortizzati. Occorrerà quindi procedere in tal senso anche per le sedi di Belmonte, Crea e Ghiffa, anche se per quest'ultima sede sarà molto più complicato perché non è più in servizio il funzionario responsabile e parecchi beni sono stati dismessi e ceduti al Comune.

Il decreto Lgs 118/2011 consente agli enti di quantificare uno stato patrimoniale nell'ambito dei due anni di prima applicazione della contabilità economica (2016-2017) e pertanto, ancora per l'anno in corso ci è consentito procedere nell'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e immobili dell'Ente che dovrà risultare corretto e preciso nel futuro consuntivo per l'anno 2017; pertanto solo con la collaborazione dell'ufficio tecnico si potrà determinare correttamente il valore dei beni immobili in carico al parco.

Altra peculiarità del ns ente è la specificità dei beni immobili sui quali interveniamo: ossia quella che ci vede effettuare prevalentemente lavori di restauro su immobili, classificati come beni artistici e storici ma di proprietà di altri.

La contabilità economica, associata a tali interventi di restauro, risulta più complessa nella fase di registrazione dei costi e dei ricavi; la normale attività contabile associata all'incremento di valore di un immobile registra nel conto economico un costo e nello stato patrimoniale, in ragione anche dell'ammortamento, un incremento/decremento dello stato patrimoniale stesso; questa ipotesi quando si interviene su immobili civili, la norma tuttavia per i beni di carattere storico artistico prevede che essi non debbano essere ammortizzati.

La difficoltà dell'ente di gestione di effettuare una corretta interpretazione contabile dei lavori di restauro è connessa alla difficile interpretazione delle norme ed in particolare:

- l'ente interviene su beni ad alto valore storico, non ammortizzabili, di proprietà di terzi, per i quali ottiene finanziamenti ad hoc e ne rileva sul proprio bilancio entrate finanziarie e costi sul conto economico al quale dovrà essere legata per i principi contabili anche la corretta registrazione patrimoniale, ma deve altresì far conciliare il principio che un bene artistico non è ammortizzabile (per qualsiasi soggetto che detiene il titolo di proprietà), a carico di un "terzo soggetto" talvolta Curia, (soggetto privato) talvolta Comune, altro ente pubblico e/o pubblica amministrazione

Il presente problema è stato superato iscrivendo la posta nelle attività l'ammontare dei lavori senza procedere ad alcun ammortamento, in tal caso detta interpretazione per analogia a quanto prevede la legge e dovrebbe essere sottoposto al MEF (tramite ARCONET), poichè tali registrazioni, quindi portare, nei diversi anni, risultati economici a volte attivi a volte passivi in base ai contributi introitati per svolgere i lavori ed le spese vere e proprie sostenute per l'intervento nella specifica annualità

Il bilancio di previsione per l'anno 2016 è stato approvato con decreto del Commissario Straordinario n. 01 del 12/01/2016.

Durante l'anno sono state approvate le seguenti variazioni:

- ◆ Decreto del Commissario straordinario n. 5/2016 con il quale si applica una prima variazione al bilancio di gestione per l'anno 2016 effettuando un prelievo dal fondo Pluriennale vincolato.
- ◆ determine dirigenziali nn. 75/2016 e 103/2016 con le quali si effettuano due variazioni di bilancio tramite prelievi dal fondo spese obbligatorie.
- ◆ Decreto del Presidente n. 5/2016 con il quale si applica una IV variazione di bilancio effettuando un prelievo dal fondo spese impreviste.
- ◆ determina dirigenziale n. 185/2016 con la quale si approva la V variazione di bilancio tramite compensazione tra capitoli dello stesso macroaggregato.
- ◆ determina dirigenziale n. 186/2016 con la quale si effettua una VI variazione di bilancio tramite prelievo dal fondo spese obbligatorie.
- ◆ decreto del Presidente n. 12 del 6/9/2016 con il quale si effettua la VII variazione di bilancio tramite prelievo dal fondo spese impreviste
- ◆ La determina dirigenziale n. 246/2016 con la quale si effettua una compensazione tra capitoli dello stesso macroaggregato
- ◆ decreto del presidente n. 13/2016 con il quale si approva la IX variazione per introitare il contributo del ministero per i beni e le attività culturali sulla L. 77/2006: progetto "COMUNICARE I SACRI MONTI"

L'assestamento di bilancio è stato approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 24 del 17/11/2016

Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione. I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare, ag. di Varallo Sesia.

GESTIONE FINANZIARIA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2016 sono stati accertati con Decreto del Presidente n. 8/2017 e corretti con decreto del Presidente n. 13/2017 a causa di un refuso scaricato direttamente dal programma di bilancio.

Nell'anno 2016 sono stati accertati residui attivi per la somma complessiva di € 1.920.663,81 provenienti dalle passate annualità che risultano pagati per la somma di € 1.890.028,97; la differenza ammontante a € 30.634,84 viene quindi riportata tra i residui attivi del corrente anno.

I nuovi residui attivi da iscrivere nel bilancio di assestamento 2017 ammontano quindi a € 1.020.814,71 di cui € 30.684,84 provenienti dalla passate annualità e € 990.179,87 relativi ad accertamenti di competenza 2016; si tratta soprattutto di contributi provenienti dalla Regione Piemonte per fondi del personale.

I residui passivi ammontavano a complessivi €. 197.145,75 e sono stati pagati per la somma di €. 178.832,13, eliminati per economie per la somma di €. 8.452,31 e riportati a residuo per il corrente anno per la somma di €. 9.861,31.

I nuovi residui passivi accertati da iscrivere nel bilancio di assestamento 2017 ammontano a €. 210.492,00 di cui €. 9.861,31 provengono dagli esercizi precedenti mentre la somma di €. 200.630,69 sono relativi all'esercizio 2016 .

GESTIONE FINANZIARIA ENTRATE

Per l'anno 2016 le entrate complessivamente accertate ammontano a €. 2.975.399,77 di cui realmente riscosse in termini di competenza per €. 1.985.219,90; in termini di cassa le entrate assommano a complessivi €. 3.875.248,97 (di cui 1.890.028,97 residui) e provengono quasi esclusivamente da contributi della Regione Piemonte, con l'emissione di n. 596 reversali.

Nel corso del 2016 la Regione Piemonte ha garantito i contributi per le spese del personale liquidando anche tutti i residui attivi degli anni passati e consentendo così all'Ente la copertura delle spese di cassa per l'intero anno.

Della somma complessiva prevista dalla L. 19/2015 ammontante a €. 2.500.000,00 (2.000.000 ,00 per le spese del personale, 350.000,00 per le spese di gestione e 150.000,00 quale contributo per la Riserva del Sacro Monte di Oropa) sono stati realmente riscossi €. 1.350.000,00; la differenza di €.1.250.000,00 è stata iscritta a residuo attivo per la somma di € 930.302,82 a copertura delle spese del personale realmente sostenute nell'anno 2016 mentre l'ulteriore rimanenza di €. 319.697,18 verrà riscossa in competenza sul bilancio 2017 (150.000,00 iscritta sul capitolo destinato ai fondi per la riserva di Oropa e la rimanenza sul capitolo relativo alle spese del personale).

Occorre a questo punto segnalare, che insistono a bilancio ancora alcuni residui attivi legati a progetti finanziati attraverso altri partners per i quali non si è sicuri di poterli riscuotere (vedi contributo progetto "anima e corpo" dall'Associazione Varese Europea, progetto "COEUR" dalla provincia di Verbania e progetto "Cammino tra natura e spiritualità" dal Comune di Antrona Schieranco".

L'ente si è impegnato al fine di ottenere fondi propri, nella vendita di materiale proprio, prestazione di servizi, vendita legname, affitti attivi, gestione garage etc. riscuotendo la somma complessiva di €. 6.779,92 così ripartite:

| | |
|---|----------|
| Vendita volumi, pubblicazioni etc (cap 30000, 30500, 31000) | 814,20 |
| Utilizzo attrezzature diverse (noleggio Casa d'adda, foresterie, distributori automatici etc) (cap 32500) | 1.756,72 |
| Gestione servizi accompagnamento, prestazione servizi diversi (audioguide, servizio promozione WTA) (cap. 31500, 32000) | 2.573,00 |
| Gestione parcheggi, garage etc. (cap 33000) | 1.310,00 |
| Vendita legname (cap 34500) | --- |
| Ingressi a pagamento (cappella Paradiso) (cap 34000) | 26,00 |
| Entrate da vendita tesserino funghi (cap 36500) | 300,00 |

Sono ancora state riscosse sui cap. 18000 e 18010 offerte libere dai visitatori presso i Sacri Monti di Orta (5.256,50), Varallo (1.998,06 di cui 800,00 euro destinati al restauro di una statua quale contributo per "bomboniere solidale), Domodossola (86,00) e Crea (62,00) per la somma complessiva

siva di €. 7.402,56. Tali somme sono a iscritte a bilancio dell'Ente a pareggio di tutte le spese tranne gli 800 euro destinati al restauro di una statua al Sacro Monte di Varallo.

Gli interessi attivi maturati in banca italia ammontano a €. 0,47.

GESTIONE FINANZIARIA USCITE

Le spese impegnate nel corso dell'anno 2016 ammontano a complessivi €. 3.329.062,53 di cui €. 3.128.431,84 effettivamente pagate. In termini di cassa le uscite sono ammontate a €. 3.307.263,97 (€. 178.832,13 di residui pagati) regolarizzate con l'emissione di 903 mandati.

Le uscite sostenute, in linea di massima, in termini di competenza, possono essere così sintetizzate:

Spese del personale €. 1.870.716,08 in diminuzione rispetto allo scorso anno perché alcuni dipendenti sono andati in pensione o si sono trasferiti.

Spese per gli organi di gestione €. 33.769,63, comprensivi degli oneri IRAP e INPS a carico dell'Ente, e dei rimborsi spese nonché del rimborso spese a favore del Commissario Straordinario per la somma di € 13.000,00 e relativo agli anni 21015 e 2016.

- **Spese correnti** Impegni per €. 351.456,88 (in linea con la spesa degli scorsi anni). L'Ente sta continuando nell'attività di revisione delle spese di gestione corrente nell'ambito di una razionalizzazione dei vari servizi attivando procedure di acquisto, CONSIP, MEPA etc. L'Ente ha comunque garantito: in parte il rinnovo delle divise del personale di vigilanza e l'acquisto di DPI e vestiario per il personale di manutenzione, il servizio di vigilanza esterno, diversi interventi di manutenzione sia agli uffici che alle aree parco, servizio di pulizia delle sedi, manutenzione automezzi, manutenzione attrezzature, assicurazioni diverse etc. Nell'anno 2016 è inoltre stato attivato il servizio di promozione e pubblicizzazione dell'Ente che mira a portare nei prossimi anni un aumento dei visitatori.
- **Spese in conto capitale ed investimenti** impegni per €. 530.644,61 (lo scorso anno la spesa è stata di €. 869.243,98). Relativamente alle spese di investimento l'ente, ha proseguito quindi nelle attività intraprese negli anni passati ed oltre a garantire gli interventi di manutenzione dei tetti e delle statue e affreschi di tutti i sacri monti ha attivato i seguenti principali interventi:
 - Acquisto server e computer per tutte le sedi dell'Ente
 - acquisto implementazioni software applicativi
 - Acquisto per rinnovo di attrezzature per manutenzione (decespugliatorim motoseghe etc)
 - Realizzati i lavori di sistemazione e rifacimento del tetto della Basilica del Sacro Monte di Ghiffa
 - Realizzati gli interventi di manutenzione straordinaria della cappella XII di Belmonte
 - Realizzati i lavori di restauro degli affreschi esterni della cappella XVI di Orta
 - Ultimati i lavori alle statue e agli affreschi della cappella I di Crea
 - Avviati gli interventi di schedatura diagnostica di tutte le cappelle dei Sacri Monti con i fondi concessi dalla Fondazione San Paolo
 - Installati scaricatori di tensione per l'impianto di illuminazione di Crea
 - Realizzazione intervento straordinario per riparazione danni da fulmine all'impianto di illuminazione artistica al sacro monte di Varallo
 - Ultimati i lavori di realizzazione dell'impianto di illuminazione artistica del Sacro Monte di Domodossola
 - Sistemato l'ingresso carraio del Sacro Monte di Orta
 - Realizzati i lavori di messa in sicurezza di esemplari arborei danneggiati presenti al Sacro Monte di Orta

- Proseguimento nella realizzazione del progetto finanziato dalla L 77/2006 denominato "tutti a scuola"

L'anticipazione bancaria concessa dalla tesoreria dell'Ente, Banco Popolare, ipotizzata per la somma di €. 320.000,00 grazie ai contributi erogati dalla Regione Piemonte e all'oculatazza nelle spese da parte degli uffici dell'Ente non è stata utilizzata.

Gli accertamenti e gli impegni nelle partite di giro si compensano per la somma complessiva di €. 576.244,96

QUADRO FINALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA. SALDO DI CASSA

| | In conto | | TOTALE |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO CASSA AL 01.01.2016 | | | 670.188,79 |
| RISCOSSIONI | 1.890,028,37 | 1.985.219,90 | 3.875.248,87 |
| PAGAMENTI | 178.832,13 | 3.128.431,84 | 3.307.263,97 |
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2016 | | | 1.238.173,69 |
| | | | |

Il saldo di cassa risulta in linea con quanto attestato dal conto del tesoriere.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

| | |
|------------------------------------|--------------|
| FONDO CASSA 01.01.2016 | 670.188,79 |
| RISCOSSIONI | 3.875.248,87 |
| TOTALE | 4.545.437,66 |
| PAGAMENTI | 3.307.263,97 |
| DIFFERENZA SUI MOVIMENTI PER CASSA | 1.238.173,69 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.020.814,71 |
| RESIDUI PASSIVI | 210.492,00 |
| | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 2.048.496,40 |

Sinteticamente l'avanzo finanziario è composto dalle seguenti poste:

| | |
|---|--------------|
| Fondi vincolati | 1.957.013,77 |
| Fondo pluriennale spese investimento | 27.300,00 |
| Fondi iscritti sui capitoli relativi alle spese di investimento | 62.500,00 |
| Fondi iscritti sui capitoli relativi alle spesa corrente | 1.682,63 |
| TOTALE | 2.048.496,40 |

le somme iscritte in avanzo di amministrazione come fondi vincolati sono ripartite come dal seguente prospetto:

| RIEPILOGO RIPARTO AVANZO FINANZIARIO DA CONSUNTIVO PER ASSESTAMENTO 2017 | | | | | | | |
|--|-------------|--|-----------------|--------------|------------|------------|--------------|
| CAP | AREA | OGGETTO | FONDI VINCOLATI | TOTALI | PERENTE | 100.000000 | TOTCAP |
| 6810 | | ulicosti per stipendi fondo liceo italiani 2016 | 189.997,16 | | | | |
| 6810 | | ulicosti risultato 2015 direttore | 7.527,37 | | | | |
| | | ulicosti risultato 2016 direttore | 7.527,37 | | | | |
| | | progressione 2013 | 9.257,17 | | | | |
| | | progressione 2014 | 8.124,13 | | | | |
| | | | | 222.433,20 | | | |
| | Ciea | fondo progressioni orizzontali 2010 | | | 218,21 | | |
| | Varialb | progressione 2010 | | | 6.196,42 | | |
| | | progressione 2011 | | | 9.257,17 | | |
| | 977 | progressione 2012 (di cui perente) DD 7/2012 | | | 9.257,17 | | |
| | | | | | | 24.888,97 | 247.322,17 |
| 250 | 52/2012 | seguito sicurezza 626 (Sintesi DD 108/2012) | | | 944,03 | | 944,03 |
| 29510 | Varialb | fo di ulicosti progettazione e studi | 4.404,93 | | | | |
| | | | | 4.404,93 | | - | 4.404,93 |
| 29610 | | spesa corrente per centro documentazione (500 ulicosti) | 8.000,00 | 8.000,00 | | | 8.000,00 |
| 380 | Varialb | fo di ulicosti in conto capitale per attuazione Informa | 6.000,00 | | | | |
| | | | | 6.000,00 | | | 6.000,00 |
| 425 | Domodossola | fo di ristrutturazione sede | 456.581,24 | 456.581,24 | | | |
| | Domodossola | ristrutturazione sede | | | 23.735,03 | | |
| | Domodossola | ristrutturazione sede | | | 13.981,49 | | |
| | Domodossola | spese affidamento progettazione de fese o museo | | | 10.695,79 | | |
| | Domodossola | affidamento licoprogetto e servizio DL sicurezza sede | | | 32.334,06 | | |
| | Domodossola | spese tecniche fido paricogeb sede 1 lotto | | | 11.580,21 | 91.897,58 | 545.478,82 |
| 430 | Domodossola | llo lotto opere museo | 67.592,87 | | | | |
| | Belmonite | riqualificazione architettonica aree sommitale | 20.630,47 | | | | |
| | Belmonite | riqualificazione architettonica aree sommitale il lotto | 20.602,23 | | | | |
| | Ciea | restauro dipinti statue cappella I | 1.574,36 | | | | |
| | Ciea | manutenzione ordinaria e straordinaria cappelle | 2.045,23 | | | | |
| | Ciea | restauro dipinti statue cappella I | 3.092,26 | | | | |
| | Ciea | fo di illuminazione e percappella XVIII | 18.000,00 | | | | |
| | Ciea | deiquazione direzione lavori in merito restauro | 1.618,66 | | | | |
| | Varialb | realizzazione bassorilievi cappella 38 | | 136.166,96 | | | |
| | Varialb | controllo lesioni manutenzione | | | 7.036,89 | | |
| | | | | | 1.005,72 | 8.042,61 | 143.199,59 |
| 435 | Varialb | quota restauro dipinti statue paleocristiane | 4.719,87 | | | | |
| | | | | 4.719,87 | | | |
| | Varialb | lavori recupero museo - 1° lotto (d.p. Imp 29155/2010) | | | 18.450,00 | | |
| | Varialb | co-progettazione lavori restauro betlemme | | | 602,00 | | |
| | Varialb | restauro tre statue in base cappella 32 di cui perente 29153/2010 | | | 3.566,00 | 22.618,00 | 27.337,87 |
| 445 | Belmonite | impianto di videosorveglianza messa a sicurezza | 5.331,38 | | | | |
| | Ciea | illuminazione sacro monte artinsione | 84.968,60 | | | | |
| | Domodossola | sistemi di sicurezza fondi equale dd 511/2009 | 47.548,00 | | | | |
| | Domodossola | avanzo fondi regionali per illuminazione artistica | 105.941,38 | | | | |
| | Orta | sicurezza sacro monte orta | 50.000,00 | | | | |
| | Ghifa | avanzil illuminazione | 28.281,96 | | | | |
| | | | | 322.081,21 | | | |
| | Ghifa | licario per progettazione impianto elettrico e coll | | | 11.016,00 | | |
| | Ciea | direzione lavori e coordinamento sicurezza per la realizzazione di impianto artinsione | | | 1.694,75 | 12.710,75 | 334.801,96 |
| 449 | Orta | fo di impianto illuminazione sacro monte | 359.062,56 | 359.062,56 | | | |
| | Orta | progetto illuminazione | | | 51.563,04 | | |
| | Orta | lavori di cantiere | | | 587,52 | | |
| | Orta | intervento archeologico | | | 3.660,00 | | |
| | Orta | supporto specialistico tecnica progetto illuminazione | | | 1.713,02 | 57.523,58 | 416.536,14 |
| 480 | | incubidulicosti in materia di studi e | 70.000,00 | | | | |
| | | | | 70.000,00 | | | 70.000,00 |
| 620 | Varialb | impianto illuminazione - le frotto a seguito ricostruzione | 91.868,71 | | | | |
| | | integrazione economiche illuminazione da cap 430 | 27.223,96 | | | | |
| | | | | 119.112,66 | | | |
| | Varialb | accoglienza geologica | | | 2.325,60 | 2.325,60 | 2.1438,26 |
| 6... | | ulicosti progetto "comune base i sacro monte" | 28.500,00 | | | | |
| | | | | 28.500,00 | | | 28.500,00 |
| | | | 1.736.061,65 | 1.736.061,65 | 220.962,12 | 220.962,12 | 1.957.013,77 |

SPIEGAZIONE POSTE DI CONTO ECONOMICO

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

IMPORTO gestione caratteristica 2.398.704,34

Importo gestione finanziaria 0,47

Plusvalenza patrimoniale 450,00

totale 2.399.154,81

I componenti positivi della gestione sono quantificati sulla base degli accertamenti di competenza al netto di quelli relativi alle partite di giro e dell'anticipazione da Istituto tesoriere qui brevemente riassunti:

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI (accertamenti) 2.223.128,50

| | |
|------------------------------------|--------------|
| TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 23.199,63 |
| TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 152.826,68 |
| TOTALE ACCERTAMENTI | 2.399.154,81 |

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

IMPORTO gestione caratteristica 2.152.714,59

più IMPORTO IRAP 115.622,49

più oneri straordinari 62.976,57

Importo da raccordare con la contabilità finanziaria 2.331.313,65

I componenti negativi della gestione sono quantificati sulla base degli impegni di competenza del titolo I (Spesa Corrente) più gli impegni del titolo II (Spese in conto capitale) che non possono essere patrimonializzati più la diminuzione delle rimanenze di magazzino e gli ammortamenti che non possono essere patrimonializzati più eventualmente la chiusura partita dell'anticipazione di cassa con il tesoriere, qui brevemente riassunti:

TITOLO I SPESA CORRENTE impegni euro 2.222.172,96

impegni competenza con quinto livello euro 60.882,53

impegni del titolo II (Spese in conto capitale) che non possono essere patrimonializzati Euro 1.907,24

Diminuzione rimanenze di magazzino 36,18

ammortamenti 46.314,74

chiusura anticipazione di cassa -----

totale Euro 2.331.313,65

DETTAGLIO impegni del titolo II che non possono essere patrimonializzati

Nell'anno 2016 l'Ente ha utilizzato un piano dei conti disegnato sulla contabilità finanziaria; al momento del ribaltamento dati sulla contabilità economica sono emerse alcune criticità discendenti dai codici di quarto livelli attribuiti ai capitoli di contabilità finanziaria e ai conseguenti quinti livelli attribuiti agli impegni al fine della contabilità economica.

In sostanza, ad esempio concreto, la somma di € 1.907,24 spesa per l'acquisto di circa 20 cellulari visto il costo molto contenuto è andata, nelle registrazioni in contabilità economica, ad incrementare il patrimonio mentre in sostanza avrebbe dovuto andare ad incrementare il conto economico come sotto descritto e pertanto si è dovuto provvedere a delle correzioni contabili:

| Identificazione impegno di contabilità finanziaria | Importo | Classificazione economica in base al quinto livello attribuito in contabilità finanziaria | Verifica Natura spesa : patrimonializzabile o no? | Voce economica attribuita in base alla natura della spesa |
|--|----------|---|---|---|
| 224/2016 acquisto 23 cellulari di servizio | 1.907,24 | Spese acquisto di beni, attrezzature etc. | no | Manut. E gestione macchine ufficio, attrezzature |

Analoga situazione è stata adottata per le spese finanziate dalla L. 77/2006, tutte le spese che figuravano come spese di investimento sul conto finanziario ma in sostanza sono spese per servizi e forniture quali noleggio pulman, servizio visite con accompagnatori naturalistici etc. o acquisto di depliant e non devono andare ad incrementare il patrimonio ma bensì i costi come dal seguente prospetto:

| Identificazione impegno di contabilità finanziaria | Importo | Classificazione economica in base al quinto livello attribuito in contabilità finanziaria | Verifica Natura spesa : patrimonializzabile o no? | Voce economica attribuita in base alla natura della spesa |
|--|------------------------|---|---|---|
| SPESE CAPITOLO 63550 | Speso totale 40.382,87 | Spese progetto "tutti a scuola finanziato L 77/2006. | NO | Altri servizi diversi non altrimenti classificati |
| Spese capitolo 64050 | Speso totale 20.499,66 | Spese progetto "tutti a scuola finanziato L 77/2006. servizi guida turistica | NO | Altri beni e materiali di consumo non altrimenti classificati |

SPIEGAZIONE POSTE STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Attivo circolante Euro 2.258.988,40

L'attivo circolante è costituito dai crediti, dalle attività finanziaria che non costituiscono immobilizzazioni e dalle disponibilità liquide.

L'importo dei crediti è facilmente raccordabile con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui da riportare sull'esercizio 2017 provenienti o dalla gestione di competenza 2016 o da gestione di anni precedenti.

Sullo stato patrimoniale attivo sono presenti crediti per un importo di euro 1.020.814,71 e corrispondono all'importo totale dei residui attivi da riportare sul conto consuntivo 2016.

L'Ente non ha attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le disponibilità liquide sono identificabili con il saldo di tesoreria al 31.12.2016 sopra determinato come fondo cassa iniziale + reversali – mandati e pari ad Euro 1.238.173,69 e ovviamente verranno esposte sul bilancio 2017 assestato senza riscontro su un valore specifico del consuntivo finanziario 2016 che riporta ovviamente il fondo di cassa al 01.01.2016.

IMMOBILIZZAZIONI AL 01/01/2016 Euro 0,00 E AL 31/12/2016 EURO 426.008,67

Le immobilizzazioni sono costituite da immobilizzazioni immateriali e immobilizzazioni materiali.

La voce immobilizzazioni è stata quantificata e inserita sullo Stato Patrimoniale al 01.01.2016 in base alla semplice procedura inventariale in uso presso l'Ente ancora da verificare e sistemare dettagliatamente.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 01.01.2016 EURO 0,00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31.12.2016 EURO 426.008,67

Così dettagliate nello Stato Patrimoniale al 31.12.2016 e riferite a investimenti per acquisto di software (9.028,00) e per interventi effettuati su immobili di terzi (Tutti gli interventi di restauro realizzati dall'Ente sono su immobili di terzi) classificati al V livello come "manutenz. Straord. Beni di terzi".

| B) IMMOBILIZZAZIONI | |
|---|-------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | |
| Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 9.028,00 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 |
| Avviamento | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 |
| Altre | 416.980,67 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 426.008,67 |

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 01.01.2016 EURO 1.179.924,32

Così dettagliate nello Stato Patrimoniale al 01.01.2016 al netto delle quote di ammortamento determinate fino al 31.12.2015

| | |
|---|---------------------|
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | |
| Terreni | 116.877,48 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| Fabbricati | 1.012.485,36 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| Impianti e macchinari | 0,00 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 13.299,34 |
| Mezzi di trasporto | 3.161,34 |
| Macchine per ufficio e hardware | 13.000,32 |
| Mobili e arredi | 21.100,48 |
| Infrastrutture | 0,00 |
| Diritti reali di godimento | |
| Altri beni materiali | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.179.924,32 |

Dettaglio voci

Terreni Euro 116.877,48

I terreni di proprietà dell'Ente, come riportati dal portale del MEF che l'Ente tiene aggiornato risultano i seguenti:

| Comune | Indirizzo | N. civico | Tipo bene | Tipologia del bene | Superficie (mq) |
|------------------|---------------------------|-----------|-----------|----------------------|-----------------|
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Terreno | Area pic-nic | 6240,00 |
| Domodossola (VB) | loc. Sacro Monte Calvario | SN | Terreno | prato | 827,00 |
| Domodossola (VB) | loc. Sacro Monte Calvario | SN | Terreno | prato | 2839,00 |
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Terreno | Area in P.za Testori | 250,00 |
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Terreno | Frutteto | 2260,00 |
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Terreno | parcheeggi | 4820,00 |
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Terreno | parcheeggi | 3820,00 |

Per la loro valorizzazione, come da disposizioni del D.lgs 118/2011, per quanto riguarda i terreni di Varallo si è partiti dal valore di acquisto che ammonta a €. 85.990,07 (anno 1997) mentre per i terreni riguardanti le aree di Domodossola, che sono pertinenze dell'ex immobile denominato "ex circolo" sono state calcolate forfettariamente, come previsto dalla Legge, scorporando il 20% del valore di acquisto dell'immobile (154.937,06) e ammontano a €. 30.987,41.

Come previsto da D.LGS. 118/2011 ovviamente di tale voce del patrimonio immobilizzato non vengono determinati gli ammortamenti.

La voce terreni non ha subito incrementi nel corso dell'anno 2016 e il suo importo non risulta dunque modificato nello Stato Patrimoniale al 31.12.2016

Fabbricati civile e infrastrutture al 01.01.2016 Euro 1.012.485,36

Anche in questo caso la loro valorizzazione è stata operata partendo dal valore di acquisto, come da disposizioni del D.lgs 118/2011, scorporando il valore dei terreni con il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione. Per ogni immobile sono stati poi applicate gli ammortamenti (del 2% per i fabbricati e del 3% per le infrastrutture) di legge per ogni anno. Come specificato in premessa con la collaborazione dell'ufficio tecnico si dovrà provvedere, entro quest'anno alla loro rivalorizzazione sommando, per ogni immobile, i quadri economici dei lavori realizzati per ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie. Si specifica che i valori dei beni iscritti nello stato patrimoniale sono stati registrati già al netto del fondo ammortamento.

Un appunto a parte deve essere fatto per l'immobile adibito a garage e situato nell'area del Sacro Monte di Varallo dove il terreno è di proprietà dei rosminiani e dato in concessione all'Ente per 30 anni e sul quale, in collaborazione con il Comune di Domodossola sono stati fatti a carico dell'Ente i lavori di costruzione dell'immobile; la spesa per quest'anno è stata conteggiata in base al quadro economico delle spese sostenute ma deve essere ancora chiarito, in primis i reali diritti di proprietà e quindi la sua esatta valorizzazione. Il quadro economico iniziale dei lavori, terminati nel 2010 era di 400.000,00 euro sul quale sono stati applicati gli ammortamenti.

Riassunto fabbricati per tipologia inserimento su portale MEF

| Comune | Indirizzo | N. civico | Tipo bene | Tipologia del bene | Superficie (mq) |
|------------------|--------------------|-----------|------------|--------------------------------|-----------------|
| Domodossola (VB) | via al Calvario | 2 | Unità Imm. | Magazzino e locali di deposito | 44,00 |
| Domodossola (VB) | via al Calvario | 4 | Unità Imm. | Magazzino e locali di deposito | 126,00 |
| Domodossola (VB) | via al Calvario | 4 | Unità Imm. | Abitazione | 35,00 |
| Domodossola (VB) | via al Calvario | 4 | Unità Imm. | Abitazione | 60,00 |
| Domodossola (VB) | via al Calvario | 4 | Unità Imm. | Abitazione | 50,00 |
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Unità Imm. | Area chiosco Bar | 80,00 |
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Unità Imm. | Chiosco in legno | 20,00 |
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Unità Imm. | ex scuderia | 35,00 |
| Varallo (VC) | Salita Sacro Monte | SN | Unità Imm. | Chiossone | 151,00 |
| Varallo (VC) | loc. Sacro Monte | SN | Unità Imm. | porzione chiosco Bar | 51,00 |

La voce dei beni immobili al 31/12/2016, in base agli ammortamenti applicati ammonta a €. 976.378,27.

Come previsto dal Decreto 118/2011, sarà cura dell'Ente ed in particolare dell'Ufficio Tecnico verificare nel corso del 2017 se l'importo usato per la valorizzazione degli immobili di proprietà dell'Ente risulta in linea con i valori esatti quantificati dall'agenzia delle entrate tenendo conto di tutti i quadri economici degli interventi realizzati negli anni passati dall'Ente sui diversi fabbricati.

Beni mobili al 01.01.2016 Euro 50.561,48

La valorizzazione è fatta sulla base delle risultanze della semplice procedura inventariale in uso presso l'Ente Parco in base alla quale sono state prodotte le tabelle unite ai conti consuntivi degli esercizi precedenti.

Come permesso dal decreto lgs. n.118/2011 non sono stati inseriti i beni mobili completamente ammortizzati, dei quali a parte sono tenuti elenchi elettronici per memoria finalizzati a verificare esistenza e ubicazione di tutti i beni.

Analogamente non sono stati inseriti i beni di modico valore, generalmente al di sotto dei 500,00 euro.

Sarà opportuno arrivare a breve alla definizione di un regolamento o almeno a predisporre delle linee guida per la definizione del patrimonio mobiliare dell'Ente, attualmente redatto sulla base degli importi spesi e sull'orizzonte temporale di utilizzo dei beni.

Occorrerà anche verificare ed eventualmente quantificare il valore dei libri in carico al Centro di Documentazione dei Sacri Monti presso la sede di Crea anche se la quasi totalità dei volumi è stata data all'Ente a titolo gratuito.

Per l'inserimento nello Stato Patrimoniale Attivo al 01.01.2016, sono state utilizzate le seguenti categorie di beni mobili e le seguenti valorizzazioni al netto ovviamente degli ammortamenti calcolati in base alle percentuali previste dal decreto lgs. n.118/2011 per singola categoria merceologica:

| | |
|--|-----------|
| Impianti e macchinari | 0,00 |
| di cui in leasing finanziario | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 13.299,34 |
| Mezzi di trasporto | 3.161,34 |
| Macchine per ufficio e hardware | 13.000,32 |
| Mobili e arredi | 21.100,48 |
| Infrastrutture | 0,00 |

Sulla base del D.Lgs. n. 118 /2011 le percentuali di ammortamento utilizzate per la formazione del fondo ammortamento sono le seguenti:

¶

Nel corso del 2016 il patrimonio mobiliare ha subito i seguenti incrementi legati ad impegni assunti sul titolo II spesa in conto capitale:

| determina | oggetto | quantita | valore |
|-----------|---|----------|------------------|
| 327/2016 | Decespugliatore Shindawa BP 510S | 4 | 2.586,40 |
| | TOTALE attrezzature informatiche a) b) c) d) | | 22.252,80 |
| 315/2016 | Datalogger Testo 175-H1 completo di accessori | 12 | 4.517,66 |
| 269/2016 | Server Entry Dell PowerEdge T630 | 2 | 16.095,46 |
| 167/2016 | Bussole in ferro per raccolta offerte | 3 | 988,20 |
| | | | 46.440,52 |

Per quanto attiene alla relazione contabile tra i dati al 01.01.2016 e i dati al 31.12.2016 bisogna ricordare che i valori al 31.12.2016 comprendono gli incrementi del patrimonio mobiliare ma sono ovviamente diminuiti delle quote di ammortamento accantonate nell'esercizio 2016 sui beni mobili presenti al 01.01.2016 e acquistati nell'esercizio 2016. In dettaglio i valori al 01.01.2016 e al 31.12.2016 sono legati numericamente dalla seguente relazione:

| | |
|---|----------------|
| BENI MOBILI AL 01.01.2016 | Euro 50.561,48 |
| incremento patrimonio mobiliare anno 2016 | Euro 46.440,52 |
| - ammortamento effettuato nell'anno 2016 | Euro 10.207,65 |
| TOTALE BENI MOBILI AL 31.12.2016 | Euro 86.794,35 |

SPIEGAZIONE POSTE STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Debiti Euro 210.492,00

I debiti si distinguono in debiti verso fornitori, debiti tributari, debiti verso istituti di previdenza e di assistenza e altri debiti.

L'importo dei debiti è facilmente raccordabile con la contabilità finanziaria corrispondendo alla massa dei residui da riportare sull'esercizio 2017 provenienti o dalla gestione di competenza 2016 o da gestione di anni precedenti sommati al risultato algebrico negativo relativo alle partite di giro.

FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione è un valore contabile fissato per la prima volta nella storia della contabilità dell'Ente in occasione della redazione dello Stato Patrimoniale al 01.01.2016 come differenziale tra il totale dello Stato Patrimoniale Attivo al 01.01.2016 e le voci debitorie inserite nel Passivo al fine di ottenere la quadratura tra le sezioni Dare ed Avere dello Stato Patrimoniale al 01.01.2016.

Il fondo di dotazione costituisce la parte principale del Patrimonio Netto dell'Ente.

Il Fondo di dotazione dell'Ente al 01.01.2016 è stato fissato in Euro 3.589.921,35.

RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO

Il risultato economico d'esercizio è determinato a livello di Conto Economico come differenza tra costi e ricavi provenienti dalla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria e dalle imposte pagate.

Viene semplicemente riportato nel passivo dello stato Patrimoniale tra le voci del Patrimonio Netto assicurandone la quadratura con la sezione Dare dello stesso Stato Patrimoniale.

Il risultato d'esercizio, per l'anno 2016, segna un ricavo di Euro 80.887,82. Tale risultato, come evidenziato in premessa potrà nel corso degli anni registrare un attivo o un passivo in base ai contributi ricevuti ed alle spese sostenute su immobili non di ns proprietà che impedisce la loro patrimonializzazione ma sono rappresentativi di un'attività avente carattere corrente.