

REGIONE PIEMONTE
ENTE GESTIONE SACRI MONTI

RELAZIONE AL BILANCIO DI ASSESTAMENTO 2025

Con l'applicazione del decreto 118/2011 l'assestamento non si configura più come la predisposizione di un nuovo bilancio dell'ente ma come una variazione di bilancio vera e propria da applicare al bilancio di previsione.

L'assestamento di bilancio è lo strumento giuridico-contabile destinato ad aggiornare il bilancio di previsione annuale alle vicende economiche e finanziarie sopravvenute ed alle risultanze del rendiconto relativo all'esercizio finanziario precedente.

In sostanza si aggiornano gli stanziamenti in conto competenza dei singoli capitoli mentre i residui attivi e passivi sono già stati corretti in sede di riaccertamento degli stessi; in questa fase si rilevano le economie registrate sui residui dell'anno precedente che sono confluiti in entrata nell'avanzo di amministrazione e le stesse vengono ripartite nei vari capitoli delle uscite secondo i loro vincoli o le necessità di spesa.

Pertanto, a seguito del decreto del Presidente n. 9 del 18/02/2025 di riaccertamento dei residui provenienti dall'annualità 2024, l'economia registrata relativa ai residui attivi cancellati per insussistenza, ammontate a €. 37.000,00 meno i residui passivi cancellati sempre per insussistenza per la somma di €. 35.504,90 va in entrata ad incrementare la cassa dell'Ente. Tale cifra che ammonta a €. 1.495,10 corrisponde alla differenza che si registra nel totale di cassa tra entrate ed uscite che ora, a seguito dell'approvazione della variazione di assestamento, pareggiano correttamente.

Attualmente si conoscono perfettamente i risultati finali della gestione passata, quali sono i reali contributi che la Regione Piemonte erogherà all'ente nella corrente annualità, le ulteriori eventuali entrate possibili etc. e ciò consente di predisporre un bilancio il più possibile corrispondente alla realtà ed alle esigenze dell'Ente.

Anche quest'anno comunque si tratta principalmente di un assestamento tecnico; in questa fase, soprattutto, si è provveduto a verificare, tarare e quantificare gli stanziamenti di spesa basati sui dati provenienti dalla contabilità dei bilanci dell'Ente relativi agli anni precedenti e, visto il periodo nel quale si approva l'assestamento, sulle reali necessità di spesa dell'Ente tramite piccole variazioni e modifiche di importi non sostanziali sui vari capitoli.

I contributi della Regione Piemonte relativi a spese del personale e spese di gestione sono stati confermati; rimane da verificare il contributo di €. 150.000,00 per la Riserva Naturale del Sacro Monte di Oropa, pertanto allo stato attuale non si è variato nulla e viene confermato quanto iscritto in previsione ad inizio anno.

Quest'anno, si registrano le seguenti variazioni derivanti dal riconoscimento dei seguenti nuovi contributi:

- Contributo di €. 619,59 proveniente dal riparto dei fondi ministeriali relativi alla distribuzione del 5% mille dell'annualità 2024; la somma è stata iscritta in entrata al cap. 8512 e trova allocazione al capitolo 43050 delle uscite per la realizzazione di interventi sul patrimonio architettonico dei Sacri Monti; tali fondi vanno a finanziare gli interventi di manutenzione annuali sulla parte architettonica, tetti etc;

- Contributo di €. 1.500,00 proveniente dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Vercelli relativo al progetto "Il Sacro Monte in segni" è stato iscritto al cap 5099 delle entrate mentre per l'uscita viene iscritto al cap 31010 e insieme a fondi dell'Ente per circa ulteriori 4000 euro andrà a finanziare l'iniziativa.

- Contributo di € 16.000,00 proveniente dalla Fondazione Comunità Novarese relativo al progetto "Francesco, il 'Cantico', il Creato" è stato iscritto al cap 5099 per la somma di 9000 euro che finanziano la parte relativa alla promozione dell'Ente mentre per la differenza, ammontante a €. 7000,00 è stata iscritta al cap 8510 delle entrate che va a finanziare la parte relativa ai lavori di restauro e riqualificazione. Nelle uscite le stesse somme trovano corrispondenza al cap 31010 per la somma di 9000 euro per quanto riguarda la promozione e al cap 43050 per la somma di 7000 euro per quanto riguarda i lavori.

- Contributo di € 500,00 proveniente dal Rotary Club di Orta San Giulio relativo al progetto "Francesco, il 'Cantico', il Creato" è stato iscritto al cap 5099 che va a finanziare il cap 31010 delle uscite relative alle spese di promozione dell'Ente.

- contributo di € 2.500,00 proveniente dalla fondazione "Cavaliere del lavoro Alberto Giacomini" relativo al progetto "Visioni di un futuro possibile" Festival Francescano in programma ad Orta il prossimo ottobre che viene iscritto al cap 5099 che va a finanziare il cap 31010 delle uscite relative alle spese di promozione dell'Ente.

In entrata sono quindi state apportate ulteriori piccole variazioni ai capitoli per adeguarli all'attività finanziaria registrata durante l'anno. Si evidenzia in particolare la riduzione di € 20.000,00 sul capitolo di entrata 33099 poiché gli incassi iniziali previsti dalla gestione del parcheggi di Orta non hanno avuto il riscontro ipotizzato in sede di previsione.

E' stato quindi incrementato il capitolo 36599 relativo agli incassi del tesserino per i funghi per il corrente anno della somma di € 11.000,00 perché sono aumentati notevolmente i versamenti. Si precisa che tali fondi sono destinati ai lavori sul verde in ottemperanza ai disposti della LR 24/2007 e S.M.I.

Anche per le uscite le altre variazioni di stanziamento riguardano piccole modifiche e tarature di modesti importi al fine di dotare i capitoli alle reali necessità dell'Ente secondo gli interventi che si intendono realizzare entro fine anno.

In particolare sono state riconsegnate e ripartite le spese del personale.

Sui capitoli relativi all'assunzione di personale interinale sono state ripartite le economie dei contributi relativi alle spese del personale concessi dalla Regione Piemonte relative agli anni passati (2016/2024 per la somma di 298.434,59) e sono quindi state apportate piccole tarature alle spese del personale a tempo indeterminato, comprensive degli oneri a carico dell'Ente; in questo caso le cifre stanziare superano l'importo annuo prestabilito di €. 2.000.000,00 a causa dell'iscrizione di fondi di competenza degli anni precedenti, ma si dà comunque atto che le spese annuali per il personale non potranno superare l'importo previsto.

Si precisa ad integrazione di quanto sopra che anche le somme da erogare a titolo di omogenizzazione fine servizio a carico dell'Ente ai sensi della Legge Regionale 84/80, (sino ad oggi sostenute per la spesa di 9295,57) quantificate in presunti € 30.000,00 sono state prese dalle economie sulle spese del personale relative agli anni precedenti ed iscritti in competenza sui corrispondenti capitoli di uscita.

Ad ulteriore specifica di queste spese si evidenzia che l'importo di €. 127.087,11, proveniente dalle economie ottenute sul Fondo delle Posizioni organizzative, rispettivamente negli anni passati (dal 2019 al 2023) sono state iscritte sui capitoli relativi all'assunzione di personale interinale ai sensi del disposto della Delibera di Consiglio n. 17 del 03/04/2019. Occorre fare analoga valutazione per le spese relative alle economie dell'anno 2024 che al momento risultano ancora iscritte sul fondo produttività. Si precisa che tali importi vengono contabilizzati alla Regione Piemonte come spese di personale relativamente a ciascun anno interessato e pertanto rimangono fuori dal vincolo di spesa annuo sopra richiamato.

Le ulteriori economie provenienti dall'avanzo finanziario per la somma di €. 21.968,10 vengono ripartite sui capitoli delle spese correnti dove l'ente ha maggiori necessità ed esigenze ed in particolare sul capitolo relativo alle consulenze, incarichi diversi etc. visto che tali consulenze stanno diventando sempre più importanti ed indispensabili per la vita dell'ente ed una sua corretta gestione.

E' stato poi nella fattispecie reintegrato di circa 9000 euro il fondo di riserva spese obbligatorie, dove l'ente, a secondo delle esigenze e necessità che insorgono, va a prelevare per fare fronte alle spese ordinarie.

Anche il capitolo relativo agli interventi sul verde è stato integrato della somma di €. 6000,00 per consentire gli interventi più urgenti nei vari parchi.

E' stata apportata ancora una piccola modifica per la somma di €. 10.000,00 sui capitoli relativi alle partite di giro in entrata ed in uscita che ovviamente si compensano tra loro.

L'avanzo di amministrazione, come da consuntivo 2024 è stato determinato in €. 1.911.893,60 di cui €. 60.258,55 iscritti sul Fondo Pluriennale Vincolato: sulla parte corrente per €. 22.673,09 e sulla parte conto capitale per €. 37.585,46.

Si ricorda che praticamente l'intera somma dell'avanzo risulta vincolata mentre le somme libere, che ammontano a €. 84.264,12 vanno principalmente a finanziare gli interventi di manutenzione tetti e gronde e della parte artistica delle cappelle, lavori di pronto intervento al patrimonio in gestione, interventi sul verde, acquisto strumentazioni tecniche, e i fondi di riserva.

Il fondo di cassa al 31/12/2024 ammonta a €. 926.262,86.

I fondi vincolati etc. provenienti dall'avanzo di amministrazione determinato dal consuntivo 2024 sono stati reiscritti in competenza sui relativi capitoli di spesa.

Le variazioni complessive applicate in sede di assestamento portano alle seguenti risultanze finali per l'anno 2025:

ENTRATA

	COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI	CASSA
iniziale	6.655.547,16	1.301.490,43	6.969.911,75
Variazione	46.187,69		47.582,79
ASSESTATO	6.701.734,85	1.301.490,43	7.017.494,54

USCITA

	COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI	CASSA
Iniziale	6.655.547,16	315.859,69	6.971.406,85
Variazione	46.187,69		46.187,69
ASSESTATO	6.701.734,85	315.859,69	7.017.594,54

ASSESTAMENTO BILANCIO ANNUALITA' 2026 - 2027

in sede di assestamento si provvede ad incrementare il capitolo delle uscite 25011 relativo all'affidamento di consulenze specialistiche quali medico del lavoro, responsabile della sicurezza etc. per la somma di €. 4.000,00 euro per entrambe le annualità al fine di procedere nei relativi incarichi.

I fondi vengono prelevati dal Fondo di Riserva per le spese obbligatorie e i totali di entrata e di spesa finali non subiscono alcuna variazione.

IL FUNZIONARIO CONTABILE

IL DIRETTORE