

VeGAL
Bilancio di previsione 2023

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Relazione del Consiglio di Amministrazione

L'Assemblea dei Soci di VeGAL è oggi chiamata ad esprimersi sul bilancio di previsione 2023, atto di grande rilevanza in quanto **il 2023 rappresenterà l'anno di definitivo avvio della programmazione 2021/27 e quindi l'anno nel quale si definiranno di fatto gli scenari per tutto l'attuale decennio**, considerati poi i tempi a disposizione per l'attuazione dei progetti.

Ci accingiamo a sottoporre agli Associati questo importante documento di indirizzo, ricordando che **ad aprile 2023 l'Assemblea dovrà procedere con il rinnovo delle cariche sociali** (CdA, Presidente e Revisore Legale unico) per il triennio 2023-2025 e fino alla data di approvazione del bilancio consuntivo 2025, ossia fino ad aprile 2026. Si consideri che il CdA in carica, eletto il 26.6.2020 e confermato l'8.8.2020, è stato nominato per il triennio 2020 – 2022 e quindi fino alla data di approvazione del bilancio consuntivo 2022.

Visto il momento di particolare rilevanza per la vita associativa, abbiamo ritenuto di interpretare la presente relazione come occasione non solo per relazionare sulle prospettive 2023, ma anche e soprattutto per **ascoltare le esigenze degli associati**, ascolto dal quale eravamo partiti in fase di insediamento del CdA e sul solco del quale ci siamo mossi in questi quasi tre anni di mandato.

Nel periodo 2020-2022 l'attività principale è stata condotta su due livelli finalizzati a **completare la programmazione 2014/20 e prepararsi al periodo 2021/27**. Come a tutti noto si è trattato di un periodo fortemente contrassegnato dalla pandemia da **Covid-19**, che peraltro ha richiesto anche una **riorganizzazione interna dell'ente** particolarmente importante per una struttura come un GAL, che basa la propria attività su **processi bottom up**, ossia su **confronti sul territorio con gli operatori**. Va evidenziata inoltre la **crisi (energetica ed economica) in corso**, la cui portata non è ancora pienamente valutabile.

Nonostante un contesto sociale ed economico così complesso, VeGAL ha operato trovandosi ad affrontare la sperimentazione – per la prima volta – di un nuovo modello d'azione nell'ambito dello **sviluppo rurale** che, **nella situazione generale di ritardo nella conclusione della programmazione 2014-20 e nell'avvio di quella 2021-27, è suddiviso in due tranches: 2021-22, la cosiddetta transizione**, con fondi già stanziati a VeGAL e **2023-27** che verrà definita nel 2023.

Su entrambi i periodi si è lavorato sia nell'ambito della **pianificazione**, che della **progettazione**.

Sul piano dei pesi delle attività, si segnala che **l'attività di pianificazione sviluppa azioni con un respiro temporale maggiore (pari al periodo di programmazione di 7 anni), mentre l'attività di progettazione produce iniziative di durata 1-3 anni e talora anche di pochi mesi. La compresenza delle attività permette di assorbire la maggiore criticità che i GAL in generale si trovano ad affrontare, ossia i periodi di transizione tra diversi periodi di programmazione**, costringendo in vari casi i GAL a licenziare il personale al termine di un periodo di programmazione. Come avrete modo di constatare, invece, il 2023 – anno di effettivo passaggio tra i due periodi di programmazione – non comporterà sostanziali variazioni nella struttura del bilancio.

Con l'occasione, si ricorda inoltre che il **31.1.2025**, a metà circa del prossimo mandato del CdA 2023-2025, l'Associazione celebrerà il **trentennale dalla sua costituzione** (il 31.1.1995), nell'ambito del quale – ad ogni periodo di programmazione sono state introdotte alcune innovazioni:

- **94/99**: avvio su 13 Comuni obiettivo 5b per l'attuazione dell'Iniziativa comunitaria LEADER II, avvio dei primi progetti pilota di tipo sperimentale e comunicazione territoriale;
- **00/06**: revisione statuto, apertura a nuovi progetti (obiettivo 2, interreg), avvio dell'Iniziativa comunitaria LEADER + con estensione dell'area di riferimento, sperimentazione partenariato Equal e avvio attività di supporto alla Conferenza dei Sindaci;
- **07/13**: integrazione del Programma LEADER all'interno del PSR, realizzazione di itinerari, avvio del DPA dell'IPA, avvio del FLAG Veneziano sul FEP;
- **14/20**: rafforzamento progettualità con le imprese, avvio progetti per/con i giovani, arte e sviluppo locale;
- **21/27**: AU BPU, VeGAL come "laboratorio di futuro"?

Nell'ambito della **pianificazione** il focus dell'intervento ha riguardato attività svolte nei **tre contesti: PSL Leader, PDA-FLAG e Conferenza/IPA/Osservatorio paesaggio/AFP**. Di seguito si riporta un sintetico aggiornamento:

- ad ottobre 2022 (scadenza 20.12.2022) sono stati pubblicati i tre ultimi bandi del **PSL 2014/20-22**, tutti rivolti alle imprese, presentati alle imprese in ben 16 incontri tenutisi a novembre 2022 (uno per ciascuno dei 16 Comuni dell'ambito interessato). A novembre si sono concluse anche le istruttorie degli ultimi due bandi pubblicati in primavera 2022 e rivolti ai Comuni; i residui potranno essere girati, entro aprile 2023, ai tre ultimi bandi per le imprese. Fondamentale sarà quindi avere nei prossimi – ed ultimi – bandi, un buon numero di domande presentate. I progetti si concluderanno entro giugno 2024. Si è inoltre concluso il progetto di cooperazione “Veneto rurale”, presentato nell'estate 2022 agli operatori e da ultimo, in ottobre, nel municipio di Portogruaro con la Regione e la Film Commission;
- nel 2022 si è conclusa l'assegnazione tramite bandi dei fondi del **PDA del FLAG veneziano 2014/20**, i cui progetti si concluderanno entro giugno 2023. Sono in fase di conclusione i tre progetti di cooperazione. L'attuazione è avvenuta mediante la pubblicazione di ben 28 bandi in 5 aperture generali (contro le 2 previste inizialmente, sostanzialmente **quasi triplicando il lavoro il lavoro trasversale di gestione amministrativa**);
- **Conferenza/IPA/Osservatorio paesaggio/AFP**. Questo ambito ha riguardato nello specifico un'attività di “**assistenza tecnica**” a soggetti pubblici e privati facenti parte dei vari partenariati, con supporto alla fase di pianificazione, animazione e segreteria-gestione.

Per quanto riguarda l'attività di **progettazione**, nel 2022 si sono chiusi i progetti **del FLAG veneziano 2014/20** (“Supporto alle OOPP Fasolari e Bivalvia” e “Fishing for future”). Nel 2022 e ad avvio 2023 si concluderanno anche tutti i progetti **Interreg** del periodo 2014-20, ancora in corso: Primis, Ecovinegoals, PNC, il progetto Deal4EU presentato sul Programma Europa per i Cittadini, Valorizzazione del patrimonio dell'edilizia rurale minore, ecc. Lo scopo di questa attività di progettazione si esplica su 4 livelli: **attrarre risorse per enti/soci; attrarre risorse per VeGAL; sperimentare, in ambiti specifici, alcune buone prassi di livello internazionale; intervenire con iniziative proprie per sondare problematiche reali**.

In merito **alla nuova programmazione** si segnala innanzitutto il **ritardo nell'avvio del periodo 2021/27, anticipato solo per lo sviluppo rurale**, considerato che la prima tranche della transizione 2021-22 è stata utilizzata per aumentare la dotazione del periodo 2014-20.

Le attività di pianificazione in vista della nuova programmazione hanno riguardato:

- per il **PSL**, come detto, si è avviata la transizione 2021-22 e ci si è preparati al 2023-27:
 - 2021-22: senza entrare nel merito della decisione che ha portato ad affrontare gli scenari post Covid rifinanziando strategie definite nel 2014, è indubbio che tale decisione abbia permesso di **portare velocemente nuove risorse ai territori**;
 - 2023-27: nel 2022 è stato delineato dal Mipaaf il percorso per la stesura dei nuovi PSL da parte dei GAL, percorso che continuerà poi ad essere seguito dalle Regioni. La Regione pubblicherà ad avvio 2023 il nuovo bando di selezione dei PSL, che verranno approvati entro il 2023. Due i cambiamenti previsti: **calerà ulteriormente il peso alle aree “B” di pianura, rispetto alla montagna; il turismo rurale diverrà un ambito residuale**. Entro il 31.12.2022 dovrebbe essere approvato il Piano nazionale FEASR 2023/27 ed entro gennaio 2023 ogni Regione approverà il suo Complemento regionale (CSR). Il CSR Veneto includerà 44 interventi/misure e destinerà circa 51 milioni di euro (il 6,17% del totale) ai futuri GAL veneti;
- per quanto riguarda il **PDA del FLAG** il nuovo PO 2021/27 è stato approvato il 3/11/2022 dalla Commissione UE. Calerà del 40% il numero dei FLAG, attualmente 53 in Italia, problema che dovrebbe però riguardare più il meridione. **Sostanzialmente le risorse dovrebbero rimanere le stesse**. Del PO FEAMPA 2021/27 si è parlato agli **Stati generali della pesca di luglio 2022 a Caorle** e ad agosto abbiamo proposto un gruppo di lavoro al Mipaaf per prepararsi alla nuova programmazione. L'approvazione del PO è stimata entro il 2022. Entro un anno dovranno essere approvati i nuovi PDA dei FLAG 2021/27;
- tra le **novità del 2021/27** si segnala innanzitutto il rafforzamento della **pianificazione territoriale anche all'interno del FERS 2021/27**, opportunità che è stata colta supportando l'area del santonatese nella definizione dell'**Area Urbana del Basso Piave Urbano (BPU)**, ammessa alla seconda fase di selezione che si concluderà in primavera 2023. Andranno approfondite buone prassi internazionali di progetti di sviluppo locale in aree urbane/metropolitane (anche riprendendo il raffronto tra le CM di VE-MI-TO-BO e l'importante lavoro svolto per la definizione di una “zona omogenea” in seguito prevista nello statuto dell'ente metropolitano);

- la possibile introduzione della pianificazione territoriale all'interno del **Programma Interreg Italia-Slovenia 2021/27**, nonostante il sostegno delle Regioni Veneto e FVG e della Presidenza del Consiglio dei Ministri italiana, non è stata invece avviata. Si tratta tuttavia di una sperimentazione che potrebbe proseguire e che potrebbe permetterci di mantenere una certa attenzione verso le politiche per le aree costiere, rafforzando la **collaborazione con la Conferenza dei Sindaci del Litorale e il G20s**;
- **Conferenza/IPA/Osservatorio paesaggio/AFP/Contratti di laguna**. Anche in questo ambito è proseguita l'attività di **"assistenza tecnica"** a soggetti pubblici e privati facenti parte dei vari partenariati, assistendo la fase di pianificazione, animazione e segreteria-gestione. Si segnala in particolare che entro il 2022 si chiuderà il percorso di stesura del DPA 2021/27. Verrà inoltre definito il programma 2023-24 dell'Osservatorio locale del paesaggio. Per il 2023, si è proposta un'attività di analisi e comunicazione in vista del trentennale della LR 16/93, approvata il 22.6.1993. Tra le attività si segnala il supporto fornito all'importante **pianificazione del PAESC congiunto**, tuttora uno dei più estesi a livello UE.

Importante anche l'**attività di progettazione**, pur tenendo conto della ridotta pubblicazione, a tutto il 2022, di bandi 2021/27. L'attività è stata condotta su più livelli:

- coordinamento del progetto LR 16/93 (capofila: Caorle) per l'**assistenza ai Comuni nella partecipazione a bandi**, il servizio tuttavia è stato fortemente condizionato dal ritardato avvio (a settembre 2022, anziché a marzo-aprile 2022) e conseguentemente dall'aver perso l'importante **tornata di bandi PNRR pubblicata in primavera 2022**;
- avvio di **due progetti strategici Interreg Italia-Slovenia 2021/27** (Poseidone – come capofila – e Adriancycletour come partner);
- partecipazione ad **attività di consultazione** (VeGAL partecipa a Comitati di sorveglianza regionali, a laboratori del Forum LEADER, ad attività condivise con il Coordinamento GAL veneti) e informative;
- predisposizione di alcune **progettualità**: tra tutti si segnalano la partecipazione al bando MISE (in istruttoria) per il **progetto pilota del patto territoriale** e l'assistenza fornita ai Comuni anche per la partecipazione ai bandi PNRR (borghi rurali, ciclabilità).

Come si può vedere abbiamo rappresentato un importante volume di attività, che ha generato significativi risultati:

- **mantenimento e rafforzamento della posizione di VeGAL come struttura che si occupa di "sviluppo locale"**, su **progetti complessi, innovativi, sovracomunali e intersettoriali**. VeGAL rimane **struttura riconosciuta a livello nazionale ed internazionale** e continua a ricevere **visite di delegazioni**;
- partecipazione al Comitato di pilotaggio del **Forum LEADER** dei 200 GAL italiani (tre edizioni 2020, 2021 e 2022). Candidatura come **evento collaterale alla Biennale dell'architettura di Venezia 2023** di un convegno-mostra in collaborazione con Forum LEADER e Rete rurale nazionale e contemporanea candidatura per **ospitare a Venezia nel 2023 il Forum LEADER** dei 200 GAL italiani. Candidatura sviluppata in collaborazione con **IUAV Venezia**;
- **turismo rurale: estensione OGD** a tutto il territorio, **estensione del Distretto turistico** a tutti i 22 Comuni, nascita di operatori che propongono itinerari e visite;
- prosecuzione dell'esperienza del **nesso arte-sviluppo**, che ha portato alle iniziative ABC (prosecuzione di Terre d'avanguardia di Ca' Corniani) e Carta abitata. In fase di avvio la sperimentazione 2022-23 che sarà centrata sul Parco alimentare;
- rafforzamento della **compagine associativa**, con l'importante adesione della **CCIAA**, dell'unico Comune mancante (**Fossalta di Piave**) e di **due banche**. Risolte anche le due posizioni di morosità;
- avvio di progetti per/con i **giovani**: Deal4EU, Forum LEADER giovani, attività con le scuole e Università.

Partendo da questo contesto il Consiglio di Amministrazione propone per il 2023 uno "slogan": **VeGAL come "laboratorio di futuro"**.

In un contesto UE in fase di ridefinizione (Brexit 2020, Covid 2020, PNRR 2021, guerra 2022), **andrebbe sviluppata la dimensione europea di VeGAL in quanto GAL, ossia partenariato che deriva da una politica comunitaria che si basa sui territori, con processo "bottom up"**. I GAL e il metodo LEADER rimangono, tuttora, la sperimentazione più riuscita nelle politiche UE: l'obiettivo è di **riservare un 5% di ogni politica a "laboratori territoriali" che facciano ricerca, attuino progetti pilota sperimentali**.

Ciò richiede di investire sulla **struttura**, nella definizione di alcuni **temi di lavoro** (che non possono essere “tutti”) e sulle **relazioni**.

In una **struttura** partenariale il dialogo territorio-Soci-CdA-struttura è infatti fondamentale e passa anche attraverso la rappresentatività del CdA. In occasione del rinnovo degli organi previsto in primavera 2023, intendiamo proporre un approfondimento sulla **rappresentanza**, sulla **struttura**, sulla necessità di sviluppare **attività formative e laboratoriali** e sulla **sede**. Vorremmo in particolare sottoporre agli Associati un documento di riflessione sugli aspetti che regolano il funzionamento dell'ente: dalla durata del mandato degli organi sociali (attualmente di tre anni), alla composizione del CdA (da diversi mandati formata da due rapp.ti dei Comuni dell'ambito PSL e da tre rapp.ti delle categorie agricole, commercio e artigianato), dalla previsione di un ruolo più politico-relazionale che amministrativo al CdA, al consolidamento di una struttura che è passata negli anni da uno ad otto dipendenti oltre al direttore, evidente prova di crescita a costo zero per i soci, considerato che le quote sociali sono stabili da 22 anni (cogliamo l'occasione per informare che, nelle more di completa definizione del quadro di finanziamenti che si definirà nel 2023, il CdA ha rinnovato l'incarico di direzione per il biennio 2023/24: al nuovo CdA spetterà poi affidare l'incarico fino al termine del prossimo periodo di programmazione). Nel corso del 2023 vorremmo valutare anche la possibilità che i futuri membri del FLAG 2021/27 compartecipino essi stessi ai relativi costi di gestione, come previsto per il PSL e altre iniziative, tra le quali l'avvio dell'Area Urbana, reso possibile proprio grazie ad un investimento effettuato nel 2022 dai Comuni dell'area e che, se proseguisse per tutto il periodo 2021/27, permetterebbe di formare una risorsa che possa specializzarsi sul nesso tra progettualità e metodologie in un'area urbana (AU), un'area urbano-rurale (PSL) e un'area costiera (PDA). Ulteriore elemento di valutazione sarà la fattibilità di un meccanismo di finanziamento dei soggetti beneficiari di contributi/progetti, ipotesi che era già stata delineata nel Regolamento dell'IPA.

In merito ai futuri **tematismi e ambiti**, premesso che nel 2023/24 verrà conclusa l'attività autovalutativa sui risultati del PSL 2014/20, andranno approfonditi anche alcuni temi che si ritengono rilevanti.

Il DpA dell'IPA individua dieci ambiti tematici: andranno definite delle priorità, concentrandosi su alcuni temi e servizi innovativi da offrire al territorio e ai soci, calibrando bene i rapporti con i due target di principale riferimento (**giovani e imprese**) che si ritiene possano continuare a costituire anche per il futuro, i principali destinatari.

Infine l'importanza della **comunicazione** e delle **relazioni**: occorre innalzare la qualità della comunicazione sui risultati, come occasione per migliorare anche la qualità delle progettazioni in fase di avvio del periodo 2021/27. Ma soprattutto occorrerà rafforzare le relazioni multilivello: UE, Stato, Regione, Venezia, Costa, interregionalità e transnazionalità.

Vorremmo sottoporre in primavera 2023 un **documento di analisi e proposte su questi temi, avvalendoci di alcuni esperti e confrontandoci con alcune buone prassi internazionali**.

Cogliamo infine l'occasione per ringraziare gli associati, lo staff, i beneficiari e i fornitori: siamo parte di una grande comunità molto attiva e propositiva.

Il Presidente – F.to Giorgio Fregonese

Il Vicepresidente - F.to Andrea Pegoraro

I Consiglieri di Amministrazione - F.to Marco Bertuzzo, Loris Pancino e Alberto Teso

Note esplicative e bilancio di previsione 2023

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 novembre 2022, provvedendo ad esaminare le singole poste di costo e di ricavo ed i loro trend, in rapporto agli impegni assunti e agli obiettivi associativi.

Per quanto riguarda le **voci di costo** si precisa che le stesse trovano coerenza nel raffronto con i valori espressi negli strumenti più recenti disponibili:

- il bilancio consuntivo degli esercizi 2020 e 2021;
- il bilancio previsionale degli esercizi 2021 e 2022.

La previsione delle voci di **costo** per l'esercizio 2023 è strutturata intorno a tre macrovoci:

- **gestione progetti** (pari all'**82,96%**);
- **gestione sede e attrezzature** (pari al **10,88%**);
- **oneri di amministrazione** (pari al **6,16%**).

Di seguito sono riportati i valori di previsione per il 2023 in rapporto agli anni precedenti (fonte: bilanci di previsione):

Oneri Anno	Gestione Progetti (%)	Gestione sede e attrezzature (%)	Oneri amministrazione (%)
Prev.2023	82,96	10,88	6,16
Prev.2022	87,80	7,88	4,31
Prev 2021	89,87	6,49	3,64
Cons 2021	90,13	5,86	4,02
Cons 2020	87,10	7,56	5,34

Nel riepilogo seguente sono riportate le previsioni totali delle voci di costo, in rapporto ai dati di bilancio di riferimento.

Oneri	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Totale oneri gestione progetti	814.358,37	1.223.493,88	1.369.911	1.131.191	845.418
Totale oneri gestione sede e attrezzature	70.653,56	79.485,35	98.937	101.566	110.839
Totale oneri amministrazione	49.904,45	54.538,34	55.447	55.548	62.795
TOTALE ONERI	934.916,38	1.357.517,57	1.524.295	1.288.305	1.019.052

Di seguito, per ciascuna categoria di oneri, sono forniti i dettagli analitici di previsione.

In linea generale si evidenzia che **gli oneri per la gestione dei progetti, attività principale di VeGAL, continuano ad essere nettamente prevalenti** anche nello stanziamento previsionale 2023: VeGAL opera infatti erogando un servizio di assistenza tecnica fornita da esperti e dal personale (dipendenti, collaboratori, consulenze e direzione) che opera nelle attività associative.

Gli scostamenti nelle voci di spesa tra i bilanci previsionali e consuntivi sono originati dai budget dei piani finanziari che i vari progetti da realizzare si "trascinano" all'interno del bilancio da un anno all'altro, in base ai tempi di attuazione. I valori riportati sono in linea e coerenti con i dati registrati negli esercizi precedenti.

Si continua a segnalare sia il **ridotto ammontare degli oneri di amministrazione (6,16%)**, sia il **costante impegno nella loro riduzione**, giungendo ad importi rapportabili con gli **oneri di gestione della sede e attrezzature (10,88%)**, il cui valore (previsto in aumento nel 2023 a causa del trend generale di aumento dei prezzi ed in particolare delle fonti di energia che certamente impatterà sui contratti di gestione della sede che sono in fase di rinnovo per il prossimo triennio), non è ulteriormente riducibile in quanto collegati alla gestione dell'edificio che ci ospita. Questi ultimi racchiudono, tuttavia, anche una parte rilevante di **quote di ammortamento di attrezzature direttamente legate ad alcuni progetti che potrebbero essere annoverate tra i costi di gestione dei progetti**.

La previsione dei **proventi** per l'esercizio 2023 invece strutturata intorno alle tre seguenti macrovoci:

- **gestione progetti** (pari al **89,91%**);
- **quote associative** (pari al **7,70%**);
- **altri proventi** (pari al **2,38%**).

Di seguito sono riportati i valori di previsione per il 2023 in rapporto agli anni precedenti (fonte: bilanci di previsione):

Proventi Anno	Da gestione progetti (%)	Da quote associative (%)	Altri proventi (%)
Prev 2023	89,91	7,70	2,38
Prev 2022	92,41	5,94	1,65
Prev 2021	93,76	4,63	1,62
Cons 2021	93,02	5,23	1,73
Cons 2020	90,37	7,32	2,27

Nel riepilogo seguente sono riportati i totali della previsione dei proventi, in rapporto ai dati di bilancio di riferimento.

Proventi	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Totale proventi gestione progetti	845.254,18	1.262.920,37	1.429.148	1.190.554	916.271
Totale proventi quote associative	68.500,00	70.999,33	70.500	76.500	78.500
Totale altri proventi	21.623,42	23.745,29	24.647	21.251	24.281
TOTALE RICAVI	935.377,60	1.357.665	1.524.295	1.288.305	1.019.052
UTILE	461,22	147,42	0	0	0

Di seguito, per ciascuna categoria di proventi, sono forniti i dettagli analitici di previsione.

Relativamente ai proventi si segnala che le **entrate da quote associative** (78.500€ per il 2023) vengono mantenute ad un livello ridotto, giungendo a coprire solo gli oneri di amministrazione (64.306 €) ed in parte gli oneri di gestione della sede. Tale risultato risulta possibile grazie al forte impegno della struttura nella gestione dei progetti e al risultato positivo derivante dalla gestione degli stessi.

Per quanto riguarda la principale fonte dei proventi, si precisa che la previsione delle **entrate da gestione progetti 2023** è stata effettuata considerando che alla data di approvazione del bilancio di previsione 2023 sono già state approvate praticamente tutte le risorse. Sono infatti già finanziati/approvati:

- i progetti del **PSR/PSL Asse4 Leader 2014/20** (la "Gestione e Animazione" del PSL);
- i progetti del **PdA del FLAG FEAMP 2014/20** ("Gestione e Animazione del PdA");
- i progetti Interreg ITA SLO 2014/20 in fase di conclusione: **PRIMIS**; i progetti **"INTERBIKE II"**, **"WALK OF PEACE"** ed **"ENGREEN"** contribuiscono al risultato d'esercizio con il risconto del contributo sui beni ammortizzazioni acquistati;
- i progetti Interreg ADRION in fase di conclusione **"ECO.VINE.GOALS"** e "Promozione del patrimonio naturale e culturale - **PNC**";
- i nuovi progetti strategici Interreg ITA SLO 2021/27 in fase di avvio: **"POSEIDONE"** e **"ADRIONCYCLETOUTOUR"**.

La stima dei proventi derivanti dalla gestione dei segretariati (Conferenza Sindaci, Intesa Programmatica d'Area-IPA e Associazione Forestale di Pianura-AFP), è stata invece effettuata sulla base dei **trend degli incarichi degli ultimi anni**, con particolare riferimento all'esercizio in corso.

Considerata la numerosità dei progetti in corso, anche durante l'esercizio 2023 verrà effettuato un puntuale **monitoraggio degli scostamenti tra i dati previsionali e i dati effettivi**.

Oneri 2023

ONERI GESTIONE PROGETTI

Oneri		Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
PROGETTI	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze	254.915,47	532.043,64	595.288	339.296	225.843
LEADER	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2014/2020 - Mis 19	88.219,31	175.302,84	178.451	134.620	69.631
	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2021/27	0	0	0	30.000	30.000
FLAG	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA VEGAC 2014/2020	52.680,75	56.730,96	110.720	184.956	44.837
	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA VEGAC 2021/2027	0	0	0	0	17.000
IPA	spese gestione IPA e progetti strategici	0	20.753,80	35.000	12.600	10.000
AU	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze A.U. 2021/2027	0	0	0	0	18.300
spese del personale		300.584,46	302.968,64	327.021	331.884	328.032
TFR personale dipendente		18.330,80	24.051,00	17.956	17.970	16.345
spese di direzione		72.000,00	72.000,00	72.000	72.000	72.000
spese di formazione		629,64	1.033,46	3.075	2.775	1.000
viaggi e trasferte		5.397,94	17.652,87	30.300	32.490	9.830
oneri comitato tecnico		1.500,00	0	0	2.500	2.500
quote associative/partecipazioni		100,00	100,00	100	100	100
Ufficio Stampa, pubblicità e pubblicazioni periodiche		0	356,67	0	0	0
Accantonamento a Fondo sviluppo progettualità e investimenti		20.000,00	20.500	0	0	0
Totale oneri gestione progetti		814.358,37	1.223.493,88	1.369.911	1.131.191	845.418

L'attività principale di VeGAL è di promuovere, attirare e attuare, direttamente o in partnership o su commessa, progetti per e nel Veneto Orientale.

In particolare nel 2023 è prevista la prosecuzione dell'attuazione del PSL 2014/20 a valere sul FEASR 2014/20 e la conclusione del PdA a valere sul FEAMP 2014/20, ognuno con le proprie "Spese di Gestione" dei rispettivi Piani.

Infatti, per quanto riguarda l'attuazione del PSL 2014/20, a seguito dell'approvazione del Reg. (UE) 2020/2220, con DGR n. 1065/2021 la Regione del Veneto ha prorogato il termine della conclusione delle attività, spostando al 30.6.2024 l'esecuzione dei Tipi di Intervento 19.2.1 e 19.3.1, al 31.12.2024 quello dei T.I. 19.4.1 e al 31.3.2025 la richiesta di saldo del T.I. 19.4.1 (Gestione e animazione del PSL). A tal fine la Regione, con DDR 44 del 22.10.2021, ha stanziato delle risorse aggiuntive (pari ad € 233.273,82) per la Gestione del PSL a copertura dell'80% dei costi 2023/2024/2025.

Per quanto riguarda, invece, l'attuazione del PDA 2014/20, la conclusione della programmazione è prevista al 30.06.2023.

Nel 2023 si prevede anche di sostenere i costi per la progettazione del nuovo PSL 2021/27, del FEASR 2021/27 e del nuovo PdA del FEAMPA 2021/27, che troveranno adeguata e corrispondente copertura dall'assegnazione dei Fondi per i costi preparatori.

Nel 2022 si concluderà anche l'attuazione dell'ultimo progetto di Cooperazione finanziario dal Programma Interreg ITA-SLO 2014/2020 strategico "PRIMIS". I progetti "INTER BIKE II", concluso nel 2020, "ENGREEN" e "WALK OF PEACE", conclusi nel 2022, continueranno ad incidere nel bilancio 2023 e seguenti, con le quote di ammortamento dei beni acquistati; si concluderanno, infine, anche i progetti di cooperazione Interreg ADRION "ECO.VINE.GOALS" e "Promozione del patrimonio naturale e culturale" (PNC), prorogati al 2023, oltre al progetto DEAL4EU-Europa per i cittadini, che vedrà l'organizzazione dell'evento italiano a Portogruaro.

E' prevista inoltre l'attuazione dei 2 progetti strategici della nuova programmazione Interreg ITA-SLO 2021/27: "POSEIDONE" ed "ADRIONCYCLETOUT".

Si proseguirà l'azione strategica di segretariato e assistenza tecnica (Conferenza dei Sindaci, Intesa Programmatica d'Area, Associazione Forestale).

Si tratta, quindi, di progetti in corso, già finanziati o commissionati a VeGAL oppure di progetti di prossima ed auspicata prosecuzione, in base a collaborazioni ormai pluriennali e consolidate.

Gli **affidamenti esterni** necessari per l'attuazione dei progetti, sono finanziati ed inseriti nel programma finanziario della relativa commessa o progetto: la loro previsione si rende necessaria per la realizzazione delle iniziative progettuali e per affiancare l'operato del personale.

Per quanto riguarda il costo del **personale** dipendente, assunto a tempo indeterminato e che ha visto nel 2022 l'avvicinarsi di un nuovo addetto a tempo determinato in sostituzione di uno a tempo indeterminato, si sottolinea che si tratta di costi rendicontati quasi interamente nei progetti ed incarichi di volta in volta commissionati o promossi dalla nostra struttura. La previsione è maggiore di quella degli anni precedenti sia per gli aumenti concessi ad una parte del personale nel corso del 2022 che per la previsione di un nuovo contratto co.co.pro. finanziato dal nuovo progetto Interreg ITA-SLO "POSEIDONE". Da valutare eventuali ulteriori fabbisogni in caso di attivazione di un servizio di accompagnamento all'Autorità Urbana POR FERS 2021/27.

Le **collaborazioni e le consulenze/incarichi esterni** sono individuate mediante un apposito "Elenco consulenti e fornitori" e ricorrendo anche a ricerche di mercato o avvisi pubblici ad hoc, nel rispetto del Codice degli appalti e del Regolamento interno di VeGAL, permettendo la creazione di una rete di servizi di qualità. Nel 2023 si prevede un budget per la progettazione preliminare alla partecipazione a bandi/call (10.000€) di alcuni dei progetti strategici d'area del DpA.

Sottolineiamo la presenza di una struttura snella (il rapporto fatturato/dipendente è elevato), motivata, con notevole esperienza (> 15 anni) e che ha operato sul territorio per ben tre periodi di programmazione ('94-'99, '00-'06 e '07-'13) e sta concludendo il quarto periodo '14-'20 in corso: un patrimonio per il Veneto Orientale e per gli Associati.

Relativamente alla comunicazione, l'attività informativa prevista prevede, in generale, di proseguire con la gestione del sito web (online dal 2016), con la realizzazione della "News letter" sulle attività associative, di circolari informative, incontri e seminari riservati o aperti agli associati ed agli operatori dei settori coinvolti dai progetti, nonché con i concorsi multimediali nell'ambito del PSL LEADER e con la realizzazione di video/interviste ai beneficiari attività nell'ambito del PDA FEAMP (in relazione al reale raggiungimento degli obiettivi di spesa dei beneficiari, essendo la spesa di gestione correlata ad un max del 25% della spesa sostenuta), unitamente alla partecipazione a fiere ed eventi del settore della pesca, compatibilmente con l'evoluzione della pandemia da Covid-19.

Nell'ambito del PSL LEADER nel corso del 2023 si continuerà ad attuare il "piano di gestione" del portale web "l'VE" creato nel 2021, finalizzato al suo mantenimento, aggiornamento e integrazione (territoriale, promo commercializzazione e di contenuti), nell'intento di continuare a veicolare la destinazione "Venezia Orientale" e promuovere la conoscenza dei territori rurali della Venezia Orientale verso gli operatori turistici ed i potenziali turisti: si tratta di un investimento importante, voluto e cofinanziato dai 16 Comuni ambito del PSL, che ha raccolto la documentazione (testi, video, immagini e mappe) che i Comuni di Concordia S., San Michele al T. e Torre di M. hanno predisposto nei vari progetti "Girax" finanziati da VeGAL. Nel corso del 2023, cessato il periodo di gestione sperimentale a cura di VeGAL, dovrà essere individuato un soggetto gestore.

Nel corso del 2023 VeGAL, verificherà la fattibilità della presentazione di un **evento collaterale alla Biennale dell'architettura 2023 sulle aree rurali (candidato alla Fondazione La Biennale di Venezia ad ottobre 2022)** e la **realizzazione della quarta edizione del "Forum Leader"** rivolto ai 200 GAL italiani: scopo delle iniziative è contribuire a divulgare i risultati ottenuti dai GAL nel quadro del LEADER.

Gli oneri per la gestione dei progetti rappresentano in ogni caso il nucleo centrale di costo della struttura: ciò è in linea con la missione associativa che, offrendo un'attività di servizio, si esplica mediante un'attività immateriale di assistenza tecnica.

Per il 2023 personale, direttore, collaboratori e consulenti opereranno, in sintesi, per lo sviluppo delle seguenti attività:

- attuazione e completamento dei **processi di pianificazione CLLD (PSL e PDA) inseriti nella programmazione 2014/20 a valere sul FEASR e sul FEAMP 2014/20**;
- avvio dei **processi di pianificazione CLLD (PSL e PDA) inseriti nella programmazione 2021/27 a valere sul FEASR e sul FEAMP 2021/27**;
- attività di **segretariato ed assistenza tecnica: Conferenza dei Sindaci LR 16/93; Intesa Programmatica d'Area; Associazione Forestale**;
- conclusione dell'attuazione del progetto di cooperazione ITA-SLO 2014/20 **"PRIMIS"**;
- avvio ed attuazione dei progetti di cooperazione Interreg ITA-SLO 2021/27 **"ADRIONCYCLETOUTOUR"** e **"POSEIDONE"**;
- conclusione dell'attuazione dei progetti di cooperazione Interreg ADRION **"ECO.VINE.GOALS"** e **"PNC"**;
- conclusione dell'attuazione del progetto Europa per i cittadini **"DEAL4EU"**;
- progettazione strategica per lo sviluppo dell'area dell'IPA Venezia Orientale: **sviluppo di progetti previsti nel DpA 2021/27** in base alle dotazioni del "Fondo di progettazione" che verrà messo a disposizione dal TdC e/o da altri enti/sponsor e/o dalla Regione Veneto;
- attuazione di **ulteriori eventuali progetti sviluppati da VeGAL o commissionati all'Ente** (es. a valere sulla LR16/93, progetti in fase di istruttoria, progetti commissionati/finanziati da soci e/o sponsor, ecc.).

Parallelamente all'attività di attuazione tecnica dei vari progetti, la struttura sarà impegnata nelle periodiche attività di rendicontazione, predisposizione di report sull'attuazione e monitoraggio dei progetti, che nel 2023 saranno particolarmente impegnative considerata la chiusura di molti progetti, così come lo sono state nel 2022.

Inoltre, oltre all'attività "verticale" di attuazione o accompagnamento tecnico progettuale, viene svolta la consueta attività "trasversale" di ordinaria amministrazione dell'Associazione (funzionamento degli organi associativi, attività informative, predisposizione dei bilanci, archiviazione, protocollazione, gestione degli uffici informativi, amministrazione, ecc.).

Oneri	Nota esplicativa
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti necessari per l'attuazione di progetti gestiti o commissionati al GAL e che, per concomitanza di più iniziative o per specifiche professionalità richieste, necessitano di affidare degli incarichi esterni. In particolare, la previsione indica i costi per l'attuazione dei progetti, consulenze specialistiche/collaborazioni esterne, previste nel 2023 nel quadro di progetti 2014/20: - PRIMIS-Interreg ITA SLO 2014/20: €22.354 (valore progetto €142.350); il costo delle attrezzature acquistate col progetto (allestimento di uno spazio multimediale del valore di €28.384) in relazione al grado di utilizzo pluriennale è esposto nella voce "ammortamenti" per la relativa quota di incidenza nel bilancio 2022; conclusione del progetto: 28/02/2023; - ECOVINEGOALS-Interreg ADRION 2014/20: €42.715 (valore progetto €329.279); conclusione del progetto: 28/02/2023; - PRONACUL-Interreg ADRION 2014/20: €21.374 (valore progetto €163.885); il costo delle attrezzature da acquistare col progetto (attrezzatura informatica) del valore di €9.232,34) in relazione al grado di utilizzo pluriennale è esposto nella voce "ammortamenti" per la relativa quota di incidenza nel bilancio 2022; conclusione del progetto: 31/03/2023; - DEAL4EU-EU for Citizen: €7.900 (valore previsto del progetto €15.900), per l'organizzazione del meeting finale a Portogruaro; conclusione progetto: 31/03/2023. Progetti 2021/27: - ADRIONCYCLETOUTOUR-Interreg ITA SLO 2021/27: €80.000 di competenza 2023 (valore previsto del progetto €945.009,50); il progetto è in fase di presentazione, per cui il cui finanziamento, che potrebbe subire delle revisioni nell'importo totale, è certo ma non ancora approvato; durata da set 2022 ad ago 2025; - POSEIDONE-Interreg ITA SLO 2021/27: €51.500 di competenza 2023 (valore previsto del progetto

	€562.500); il progetto è in fase di presentazione, per cui il cui finanziamento, che potrebbe subire delle revisioni nell'importo totale, è certo ma non ancora approvato; durata prevista da gen 2023 a dic 2025. L'eventuale approvazione di progetti o l'ulteriore affidamento di incarichi possono comportare aumenti rispetto agli importi preventivati, da coprirsi con le corrispondenti entrate degli stessi progetti. Allo stesso modo la voce potrebbe subire variazioni in diminuzione nel caso di slittamento delle attività progettuali.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2014/2020 - Mis 19	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti, previsti di competenza 2023, necessari per l'attuazione del PSL CLLD LEADER della nuova programmazione. In particolare: Si rende noto che, a seguito dell'approvazione del Reg. (UE) 2020/2220, con DGR n. 1065/2021 la Regione del Veneto ha prorogato il termine della conclusione del PSL 2014/2020, spostando al 30.6.2024 l'esecuzione dei tipi di intervento 19.2.1 e 19.3.1, al 31.12.2024 quello dei T.I. 19.4.1 e al 31.3.2025 la richiesta di saldo T.I. 19.4.1 (Gestione e Animazione del PSL). A tal fine la Regione, con DDR 44 del 22.10.2021 ha stanziato delle RISORSE AGGIUNTIVE (pari ad € 233.273,82) per la Gestione del PSL a copertura dell'80% dei costi 2023/2024/2025. Per la MIS.19.4.1, la previsione indica i costi per consulenze specialistiche/collaborazioni previsti per la GESTIONE DEL PSL nel 2023, pari a 69.631€ (Coordinamento del PSL 25.000€; Coordinamento GAL Veneti 1.500€; consulenza su appalti 381€; Autovalutazione del PSL €4.750, pari al 25% dell'incarico di 19.000 a "Centrale Valutativa", che è stato prorogato fino al 2024) e per l'ANIMAZIONE DEL PSL (organizzazione seminari/convegni/mostre 20.000€; organizzazione laboratorio Forum Leader ed evento collaterale Biennale 2023 (in istruttoria: €13.000. Le consulenze previste dal PSL per la formazione (circa 381€) nonché la spesa per missioni (€1.600) sono state allocate nelle rispettive specifiche voci "Spese di formazione" e "Viaggi". Inoltre, come nel 2022, si prevede infine di stanziare un costo di €5.000/anno per la manutenzione del portale I'VE, progetto conclusosi nel 2021. Tali costi saranno finanziati all'80%. Per la MIS.19.3.1-19.2.1.x, il Progetto di cooperazione "VENETO RURALE" si è concluso nel 2022 (il rendiconto finale del coordinamento del progetto verrà presentato entro gennaio 2023), così come i progetti a gestione di retta "I'VE" ed "INCONTRI CON GLI OPERATORI" per la Mis 19.2.1.x. I costi potranno variare qualora le attività vengano anticipate o prorogate.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2021/27	In analogia alla programmazione 2014/2020 vengono stanziati 30.000€ quali costi preparatori di progettazione del PSL della nuova programmazione 2021/27, che verranno finanziati al 100% dal nuovo PSL.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA VEGAC 2014/2020	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti, previsti di competenza 2022, necessari per l'attuazione del PdA del VEGAC della programmazione 2014/2020: - GESTIONE DEL PdA: 55.033€ IVA inclusa per consulenze specialistiche/collaborazioni previste per la GESTIONE del PdA nell'anno 2023 (Coordinamento del PdA 12.000€; Valutatori strategia saldo €2.837, su incarico di €30.000 tot) e per l'ANIMAZIONE del PdA (materiali promo e volume finale €8.000, Video/interviste € 22.000). La Gestione del PDA si concluderà entro GIU 2023; - i progetti di cooperazione TARTATUR2, BLUE COAST AGREEMENT (BCA) e PATRIMONIO CULTURALE DELLA PESCA (PCP) si concluderanno tutti entro il 2022, salvo eventuali proroghe in chiusura d'anno se approvate dalle Regioni dei vari FLAG partner (i costi, che potranno variare qualora vengano concesse delle proroghe alle attività, sono finanziati al 100%).
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA VEGAC 2021/2027	In analogia alla programmazione 2014/2020, sono stati inoltre stanziati 17.000€ quali costi preparatori di progettazione del PdA della nuova programmazione 2021/27, che verranno finanziati al 100% dal nuovo PdA.
Spese gestione IPA e progetti strategici	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti sostenuti per l'attuazione del Piano Strategico dell'IPA della Venezia Orientale (LR35/2013). L'attività di assistenza tecnica all'IPA è stata coperta per 3 anni dalla LR 16/93, per 1 anno dalla Provincia di VE e dal 2011 al 2014 è stata svolta da VeGAL senza compenso. Dal 2015, come stabilito nel TdC dell'IPA del 4 febbraio 2015, tali costi vengono coperti con uno stanziamento fisso annuo (calcolato sulla base di 0,15 €/abitante dai Comuni) ed uno variabile (3% dei fondi ottenuti, ridotto al 2% per la parte di contributo >€500.000).

	Dal 2016 l'attività è stata svolta mediante affidamenti di servizi esterni, dal personale e dal Direttore. Nel 2021 è stato affidato un incarico esterno (31.500€) per l'aggiornamento del Documento Programmatico dell'Intesa Programmatica d'area della Venezia orientale, di cui un 40% (pari ad 12.600€) è a carico del 2022. Concluso l'aggiornamento del DpA 2021/27, nel 2023 l'attività potrebbe riguardare alcuni progetti strategici d'area, prevedendo l'affidamento esterno della progettazione per la partecipazione a bandi/call (€10.000).
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze A.U. 2021/2027	La voce espone i costi di assistenza tecnica per la "FASE 2 – PREDISPOSIZIONE DELLA STRATEGIA INTEGRATA DI SVILUPPO URBANO SOSTENIBILE", a seguito dell'approvazione della graduatoria dei progetti dell'area del "Basso Piave Urbano" tra le 11 Aree Urbane (AU) del PR FESR 2021-2027 da parte della Regione Veneto con DDR della Direzione Programmazione Unitaria n. 86 del 11.07.2022. Eventuali integrazioni ad hoc dello staff, superata la FASE 2, andranno concordati con l'AU.
Spese del personale	La voce comprende le spese per l'attuale personale dipendente con CCNL Commercio e servizi, calcolato sulla base del costo previsionale 2022 (7 persone a T. Ind, di cui 1 Part Time, per €278.826, oltre ad 1 addetto per il FLAG a T.Det. Part Time per €24.390/anno, per un costo complessivo di 303.216€). Nel 2023 si prevede anche di affidare un'ulteriore incarico di collaborazione a progetto (co.co.pro) per 24.000€/anno lordi complessivi, il cui costo verrà coperto dai Fondi del progetto Interreg ITA SLO 2021/27 POSEIDONE e relativo costo per la convenzione con Ente Certificatore (€300 circa). L'eventuale approvazione di progetti o l'ulteriore affidamento di incarichi possono comportare aumenti rispetto agli importi preventivati dovuti ad assunzioni temporanee di personale aggiuntivo, da coprirsi con le corrispondenti entrate degli stessi progetti.
TFR personale dipendente	Si riporta la previsione del corrispondente accantonamento del TFR per il personale dipendente
Spese di direzione	Costi dell'incarico consulenziale direzionale (comprensivo di IVA e oneri), affidato nel 2014 e prorogato a dicembre 2024.
Spese di formazione	"Il personale parteciperà ad iniziative regionali ed inserite nei progetti in corso. Il costo per la formazione specifica su appalti per il PSL CLLD LEADER (381€) verrà coperto, in toto o in parte, dai rispettivi fondi. La voce include anche 619€ di missioni effettuate per partecipare a corsi e/o giornate formative.
Viaggi e trasferte	La voce comprende i rimborsi spese per le missioni del personale, collaboratori, amministratori, direttore e consulenti relative ai diversi progetti. La voce, viene prevista in base ai costi di missione previsti per il 2023 nei Piani Finanziari dei progetti, potrà subire variazioni in base allo slittamento delle attività, alle destinazioni, alla maggiore/minore esigenza di viaggi (anche causa COVID-19) per l'attuazione dei progetti (in particolare per i progetti di cooperazione Interreg e di partecipazione alle attività delle Reti Rurale/FLAG/Coordinamento GAL veneti). Nei progetti Interreg della nuova programmazione 2021/27 (prog. POSEIDONE e ADRIANCYCLETOUTOUR) i "viaggi" sono riconosciuti forfettariamente nell'importo del 4% del budget destinato alle spese del personale.
Oneri comitato tecnico	Si prevede per il 2023 la costituzione di eventuali Comitati Tecnico-Scientifici (ad es. su temi collegati alla nuova programmazione 2021/27 o finalizzati al supporto ad es. dell'IPA), di Commissioni di Valutazione in gare d'appalto o di esperti settoriali su specifiche tematiche.
Ufficio Stampa, pubblicità e pubblicazioni periodiche	Per la programmazione 2014/2020 è stata assunta una persona specificamente destinata alla Comunicazione del PSL CLLD LEADER e del PdA del VEGAC (costo allocato nella voce "Personale Interno"). I costi della pubblicazione di Bandi, che a Consuntivo compaiono in questa voce, a Previsionale sono allocati nella voce dei rispettivi Piani di Azione/costi di animazione.
Accantonamento a "Fondo sviluppo progetti e investimenti"	Dotazione attuale del Fondo: € 76.825,73 (71.034,62€ nel 2020; - utilizzo 14.708,89€ + accantonamento 20.500€ nel 2021). Il fondo è stato creato per lo sviluppo di progettualità strategiche e per l'effettuazione di investimenti mirati. Nel 2022, l'importo è stato in parte destinato a cofinanziare il progetto "VENETO RURALE" per la parte di IVA non ammissibile a contributo nella Mis 19.3 del PSL (10.560€ pari al 22% della spesa di 42.000 prevista per il 2022), oltre che per lo sviluppo dei progetti strategici Interreg ITA-SLO (Poseidone e Adriancycletoour) e CENTRAL Europe, qualora le spese non vengano coperte da fondi destinati ai costi preparatori. Nel 2023 verrà utilizzato per la copertura di costi relativi a progettualità sviluppata.
Quote associative/partecipazioni	Quota annua di partecipazione al Biodistretto della produzione e della comunità del biologico della Venezia centro-orientale (Bio Venezia), costituito il 5.11.2016.

ONERI AMMINISTRAZIONE

Oneri	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
rimborso per i membri del CdA	2.396,38	2.782,00	7.920	7.920	7.920	7.920
compensi al Revisore	4.560,43	4.590,02	4.590	4.590	4.590	4.705
consulenza contabile	6.851,27	7.033,62	6.800	6.800	6.800	7.385
consulenza del lavoro	3.441,62	3.566,60	4.000	4.000	4.000	4.263
cancelleria e stampati	603,42	448,63	2.000	2.000	2.000	2.000
rete informatica e sito web	4.000,04	3.207,46	4.817	4.000	3.927	4.288
abbonamenti editoriali, libri e riviste	978,90	685,65	600	2.000	2.000	2.000
spese generali e postali	1.121,16	946,75	2.000	2.000	2.000	2.000
oneri indeducibili	18,19	31,32	0	0	0	0
oneri finanziari	2.609,69	6.816,65	2.390	2.890	2.890	8.490
fidejussioni per anticipi su progetti	3.314,00	3.313,50	3.314	3.314	3.314	3.314
sopravvenienze passive	2.364,85	133,84	0	0	0	0
oneri non prevedibili	0	0	0	0	0	0
accantonamento rischi su crediti	2.500,00	2.000,00	0	0	0	0
Accantonamento a "Fondo oneri non prevedibili"	0	3.600,00	0	0	0	0
imposte e tasse	2.378,50	2.329,30	2.145	2.145	2.145	2.628
Irap e Ires	12.766,00	13.053,00	13.512	13.788	13.962	13.802
Totale oneri amministrazione	49.904,45	54.538,34	54.088	55.447	55.548	62.795

VeGAL, Associazione con personalità giuridica con prevalente composizione pubblica, opera con procedure pubbliche e in via pressoché esclusiva con contributi pubblici.

L'attività, soggetta a controlli di primo e secondo livello da Regione, Avepa e Autorità di gestione dei programmi gestiti dalla struttura, è molto articolata e complessa e deve seguire le procedure attuative dei diversi strumenti di finanziamento utilizzati.

La gestione passa attraverso l'attività di indirizzo attuata dal **Consiglio di Amministrazione** (si stimano 10 sedute del CdA e 2 Assemblee), sotto il controllo del **Revisore Unico**.

Le **indennità per i membri del CdA** prevedono un'indennità minima forfetaria di trasferta - o un compenso in caso di partecipazione telematica a distanza - (30 euro/seduta, in base al D.L. n. 78 del 31.5.2010) per gli stessi membri del CdA, oltre al rimborso delle spese di missione per il Presidente o il Vicepresidente in funzione vicaria. Nel corso del 2023 il compenso potrà essere rivisto in caso di modifiche della normativa nazionale ad oggi in corso.

La struttura si avvale di un servizio di **consulenza contabile amministrativa esterna**, in affiancamento all'Ufficio Amministrazione di VeGAL e di un **servizio di consulenza del lavoro** per la gestione delle paghe del personale dipendente e collaboratori, servizi in scadenza a dicembre 2022 che per il 2023 verranno riaffidati.

Nel corso del 2023 (ed in parte già a fine 2022) verrà verificata la fattibilità di utilizzare un servizio/collaborazione ad hoc a supporto dell'attività dei RUP per le procedure di gara.

Gli obblighi di trasparenza e le esigenze organizzative, informative e di pubblicazione sono assicurati mediante una gestione che si appoggia su un servizio di protocollazione, un'archiviazione fisica, su una rete informatica, sui servizi di posta certificata e di gestione del sito web.

Le spese di rappresentanza non sono previste e pertanto la previsione di spese generali si riferisce allo stanziamento per spese postali, occasionali o di organizzazione di incontri e delegazioni in visita alla struttura VeGAL.

Gli oneri amministrativi si completano con le imposte dovute, le previsioni IRAP ed IRES sul reddito e sugli oneri finanziari: una segnalazione va fatta proprio su quest'ultimi oneri che (pur parzialmente compensati dagli anticipi sui fondi UE 2014/20 che sono stati richiesti e derivando principalmente dal ritardato versamento delle quote sociali), necessitano della puntualità degli associati in merito ai relativi obblighi.

La previsione tiene inoltre conto dell'applicazione della commissione dello 0,15% trimestrale sull'inutilizzo del fido di 300.000€, sugli anticipi richiesti per i PSL CLLD Leader e GAC-FEP, attraverso il rilascio di fidejussione bancaria. Allo stesso tempo, considerata la chiusura della programmazione 2014/20 ed i considerevoli tempi di attesa per l'incasso dei contributi a saldo dei progetti, nonché l'aumento dei tassi passivi che ad oggi ammonta a circa il 7%, prudenzialmente si prevede un'esposizione finanziaria passiva, che tuttavia si cercherà di calmierare attraverso la richiesta dell'anticipo dei fondi sui nuovi progetti, qualora consentito dagli specifici Programmi, anticipando il possibile aumento del fido bancario.

Oneri	Nota esplicativa
Rimborso per i membri del CdA	La voce prevede i rimborsi per i membri del CdA, Presidente ed il Vicepresidente: indennità forfetarie di trasferta (non tassate) compensi (tassati) pari a €30,00/seduta, prevedendo circa 12 sedute/anno tra CdA e Assemblea e 7 sedute/mese per altri incontri del solo Presidente; rimborsi spese chilometriche analitiche per il Presidente (o Vicepresidente in funzione vicaria) per circa €300/mensili sulla base dei costi chilometrici ACI Auto stimati per il Presidente/ Vicepresidente. I rimborsi forfetari giornalieri sono quelli consentiti dal D.L.n.78 del 31/5/2010, così come il numero (max 5) dei componenti del CdA. Nel corso del 2023 il compenso potrà essere rivisto a seguito delle modifiche normative in corso.
Compensi al Revisore	La voce indica il costo del Revisore Legale Unico stanziato: - per la metà del 2023 sulla base di quanto deliberato dall'Assemblea del 26.06.2020 (Delibera n.4) che, oltre a nominare il Revisore unico per il triennio 2020-2022, ne ha disposto il compenso annuo per il triennio 2020 – 2022 (e fino alla data di approvazione del bilancio consuntivo 2023) prevedendo una rivalutazione del 2% rispetto al compenso del triennio precedente; - per la seconda metà dell'anno una rivalutazione del 5%, vista la previsione di un aumento dell'inflazione per il 2023.
Consulenza contabile	Si tratta dell'incarico per la gestione amministrativa dell'Associazione (Studio Dal Moro Ce.da. Srl). La previsione si basa sull'importo fatturato nel 2021, stabilito dal contratto in essere avente scadenza 31/12/2022 e rivalutato annualmente dell'ISTAT a partire dalla sottoscrizione avvenuta nel 2016, maggiorato del 5%, vista la previsione di un aumento dell'inflazione per il 2023. Il costo potrà subire eventuali variazioni in caso di pratiche aggiuntive non incluse in contratto e/o per ribassi proposti in sede di selezione del nuovo affidatario del servizio.
Consulenza del lavoro	La voce indica l'incarico di consulenza per la gestione degli adempimenti relativi a dipendenti e collaboratori (Studio Daneluzzi A.P.). La previsione si basa sul costo previsto in base al contratto in essere, sottoscritto nel 2016 e poi aggiornato nel 2018 (3.000€/anno tenuta buste paga + 35€*2 pratiche assunzione + 13€*10 professionisti nel 770, oltre a cpa 4% ed IVA 22%), avente scadenza 31/12/2022, maggiorato del 5%, vista la previsione di un aumento dell'inflazione per il 2023. Il costo potrà subire variazioni in base al numero delle assunzioni/licenziamenti (dipend/collab) ed all'eventuale compilazione del modello 770 e/o per ribassi proposti in sede di selezione del nuovo affidatario del servizio.
Cancelleria e stampati	Si tratta delle spese per le dotazioni operative dell'ufficio (cancelleria, carta, toner, fotocopie extra franchigia, ecc.), necessarie anche per l'attuazione dei progetti ed incarichi di segretariato.
Rete informatica e sito web	La voce comprende: - manutenzione della rete informatica: €1.614/anno , inclusi eventuali materiali di consumo, per il funzionamento della rete (Asis Srl – scadenza. 2022); - rinnovo di 13 licenze antivirus: €186/anno (Asis Srl – scadenza. 2022); - servizio di assistenza tecnica e manutenzione del portale web del GAL: €915/anno (Q-WEB Srl - scadenza. 2022); - adeguamento del sito web alla nuova normativa del consenso dei COOKIE (€268); - domini VEGAL: €49 (QWeb Srl - scadenza 13/12/2022); - casella di posta elettronica: €86/anno (TIM) + il costo per il rinnovo annuale della PEC con aumento di spazio aggiuntivo: €16 (Aruba); - servizio di fatturazione elettronica: €31/anno (Aruba); - utilizzo della piattaforma per incontri on line: €179/anno (Zoom); Nel 2022 i domini e hosting dell'AFP (€88 Webfaction + €15/anno Serverplan), non sono stati più rinnovati e quindi non se ne prevede più il costo. Dal 2021 il costo del "traffico Internet", in precedenza allocato in questa voce, è stato allocato insieme alle spese telefoniche. Si sta ancora valutando l'attivazione di un "Servizio di Server Posta Elettronica" a pagamento (oggi gratuito con la Città Metropolitana di VE) di €244/anno per ottimizzare il servizio antispam. Inoltre si prevede un costo aggiuntivo di 700€ /anno nel caso in cui dovessimo stabilizzare i collegamenti da

	remoto in caso di permanenza del Covid-19 (ad oggi i collegamenti, essendo sporadici, sono fatti gratuitamente con TeamViewer/Anydesk).
Abbonamenti editoriali, libri e riviste	Spese per l'abbonamento on-line a periodici (Il Gazzettino – Nuova VE 200€/cad) e per acquisto di pubblicazioni. La previsione si attesta su quelle degli anni precedenti.
Spese generali e postali	La voce indica una previsione delle spese generali sulla base di una media degli anni precedenti (es. spese postali, occasionali, valori bollati, rappresentanza e ricevimento di delegazioni). La previsione si attesta su quelle degli anni precedenti. Il valore può aumentare se legato a specifiche iniziative.
Oneri indeducibili	Tale voce, in genere, è interamente composta da ritenute su interessi attivi maturati nel conto corrente. Prudenzialmente, non si prevedono interessi attivi.
Oneri finanziari	La voce comprende i costi per le commissioni bancarie ed eventuali interessi passivi motivati dal ritardato versamento delle quote associative da parte degli associati (di media con 6-7 mesi di ritardo) e dalla diversa tempistica tra spese sostenute dal GAL e le erogazioni dei contributi. Dal 2013 viene applicata una commissione trimestrale dello 0,15% sugli affidamenti, anche se non utilizzati (la previsione si basa sull'attuale affidamento di €300.000), pari a 1.800€/anno (che si riduce proporzionalmente all'aumentare dell'esposizione finanziaria). Ulteriori commissioni periodiche legate alla gestione del c/c ordinario (forfettarie, in bank, costo bonifici, gestione carta di credito ecc.). Oltre al c/c ordinario, VEGAL dal 2020 dispone anche di un c/c dedicato al progetto Interreg ADRION "ECOVINEGOALS" di cui è Lead Partner, al fine di gestire separatamente i fondi del P.O. (FEASR e Nazionali) che incasserà e che dovrà erogare ai Partner (costo annuo stimato di tenuta conto €500,00). Considerata la chiusura della programmazione ed i tempi di attesa dell'incasso dei contributi a saldo dei progetti, sulla base dell'esperienza dell'anno 2022 (oltre 5.700€ al 3° trimestre) anche per il 2023 si stima una forte esposizione (almeno 5.600€ di interessi passivi, dati da un'esposizione media di circa 80.000€ ad un tasso del 7%). Si cercherà di calmierare il costo dell'esposizione finanziaria attraverso la richiesta dell'anticipo dei fondi sui nuovi progetti, qualora consentito dagli specifici Programmi. Si valuterà anche l'aumento del fido bancario.
Fidejussioni per anticipi su progetti	La voce indica una stima del costo delle fidejussioni sugli anticipi richiesti alla BCC Prealpi S.Biagio per l'attuazione dei progetti: - per l'anticipo delle spese di gestione/animazione del PSL CLLD LEADER 2014-2020: € 839/annui, pari allo 0,4% di €209.625,00 (100% del 25% del contributo di €838.500); - per l'anticipo delle spese di gestione/animazione del PdA FLAG 2014/2020: €2.475/annui, pari allo 0,9% di €275.000,00 (110% di 250.000,00 di anticipo richiesto). Le fidejussioni saranno valide fino a svincolo da parte della Regione Veneto (indicativamente 2023). L'eventuale approvazione di progetti per i quali VEGAL potesse chiedere anticipi potrà comportare un aumento rispetto all'importo preventivato.
Sopravvenienze passive	Non prevedibili
Oneri non prevedibili	Non prevedibili
Accantonamento a "Fondo rischi su crediti"	Dotazione attuale del Fondo: € 16.901,97 (14.861,54€ nel 2020 – utilizzo 1.559,57€ + 3.600€ accantonamento nel 2021). Il Fondo è stato creato per la copertura di eventuali tagli di spesa in fase di rendicontazione finale dei progetti o di spese non previste e non correttamente stanziati negli anni di competenza. Per il 2023 non se ne prevede l'utilizzo.
Accantonamento a "Fondo oneri non prevedibili"	Dotazione attuale del Fondo: € 60.413,87 (58.413,87€ nel 2020 + nuovo accantonamento 2.000€ nel 2021). In Fondo è stato prudenzialmente creato per crediti di difficile riscossione. Per il 2023 non se ne prevede l'utilizzo.
Imposte e tasse	Viene riportata la previsione di spesa per le imposte dovute. Si tratta della previsione della tassa rifiuti (€2.400), l'imposta di registro del contratto di locazione (€110), il diritto annuale di iscrizione alla CCIAA (€18), diritti vari (es. camerali per visure antimafia per eventuali richieste di anticipi, autorizzazioni, ecc. €100). La voce potrà subire variazioni per eventuali diritti pagati per autorizzazioni richieste per l'attuazione dei progetti.
Irap e Ires	Riporta la previsione IRAP e l'IRES sul reddito.

ONERI GESTIONE SEDE E ATTREZZATURE

Oneri	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
canoni di locazione sede e locali	9.872,74	9.968,99	9.873	10.045	10.840
materiali di consumo e manutenzioni	8.345,38	4.026,44	20.033	19.900	15.125
noleggio attrezzature	3.015,84	3.015,84	3.017	3.017	3.016
utenze, assicurazioni e sicurezza	12.900,11	14.588,04	14.351	16.230	26.600
riscaldamento	3.271,54	6.079,73	4.000	4.500	9.250
spese telefoniche e traffico dati	3.462,66	2.338,68	3.168	2.210	2.340
pulizie locali	5.768,16	5.768,16	7.600	7.600	7.887
ammortamenti	24.017,13	33.699,47	36.895	38.064	35.781
Totale oneri gestione sede e attrezzature	70.653,56	79.485,35	98.937	101.566	110.839

La sede operativa sita in Via Cimetta, di proprietà del Comune di Portogruaro, è condivisa con Conferenza dei Sindaci, Città Metropolitana di Venezia e, dalla fine 2011 a novembre 2021, è stata condivisa anche con Informest Consulting Srl. Vengono pertanto allocati gli oneri per il **canone di locazione al Comune di Portogruaro** e le spese per le utenze complessivamente attivate da VeGAL per la gestione dell'intero immobile. Parte di tali oneri (utenze, riscaldamento, pulizia, materiali di consumo e manutenzioni) vengono, successivamente, ripartite in base alla percentuale di spazi assegnati a ciascun Ente ospitato. Il contratto di locazione con il Comune di Portogruaro proprietario dell'immobile, decorrente dall'1.6.2008, tacitamente rinnovabile di 6 in 6 anni, è stato tacitamente rinnovato a maggio 2020 per altri 6 anni, **fino al 31.5.2026**.

Nel corso del 2023 si prevede di concordare con il Comune di Portogruaro, proprietario dell'immobile, un piano di manutenzione interna ed esterna dell'edificio, anche ai fini di un'eventuale copertura dei relativi costi a valere sulla LR 16/1993 del 2023 e/o altri progetti (Interreg) e/o eventuale scomputo degli oneri di locazione. Il bilancio di previsione 2023 stanZIA alcune attività di manutenzione urgenti in capo a VeGAL (alcune spese, già previste nel 2021 e 2022, sono state rinviate in quanto da effettuarsi in quadro più completo di interventi di manutenzione straordinaria in capo al proprietario dell'immobile: copertura, risanamento e ridipintura esterni, impianti e aree esterne).

Nelle spese per gli **ammortamenti** di attrezzature in uso e previste sono incluse anche le quote relative ai beni strumentali specificamente acquistati e destinati all'attuazione di alcuni progetti. Ad es. di rilievo è l'attrezzatura acquistata nell'ambito del progetto Interreg ITA-SLO "INTERBIKE II" (un'imbarcazione per il trasporto di cicloturisti per l'attraversamento del tratto da Portobaseleghe al MAV, bricole per la segnalazione fluviale lungo l'itinerario "Adriabike", cartellonistica e colonnine fotovoltaiche per ricarica bici elettriche lungo l'itinerario GiraLemene); per il progetto Interreg ITA-SLO "PRIMIS" (l'allestimento di un centro multimediale sulla valorizzazione della minoranza friulana in Veneto all'interno del Faro di Bibione); per il progetto Interreg ITA-SLO "WALK OF PEACE" (pannelli informativi sull'itinerario della Grande Guerra), per il progetto Interreg Adrion "PNC" (acquisto di attrezzatura informatica e sistema di videocamere per teleconferenze).

Sono inoltre qui allocate le **utenze della sede e le assicurazioni** alle quali, oltre alla usuale assicurazione dell'immobile e delle attrezzature, nel 2021 si è aggiunta quella per i RUP e per gli Organi Statutari (Amministratori e Direttore), che proseguirà anche nel 2023. Affinchè tutta la cartellonistica realizzata coi progetti INTER BIKE II e WALK of PEACE sia assicurata dai Comuni/altri EE.PP nei cui territori sono stati installati i pannelli, si prevede di sottoscrivere delle Convenzioni con gli stessi, così come sono già state sottoscritte 2 convenzioni con il Comune di S. Michele al Tagliamento per la gestione dell'imbarcazione acquistata coi Fondi INTER BIKE II e dell'attrezzatura installata c/o il faro di Bibione ed acquistata con il progetto PRIMIS.

Oneri	Note esplicative
Canoni di locazione sede e locali	La voce comprende il canone di locazione della sede di proprietà del Comune di Portogruaro, gestita dal GAL. Il canone indicato è pari a quello chiesto nel 2022, aumentato della rivalutazione dell'indice ISTAT (5%, ridotto al 75%). L'eventuale organizzazione di incontri/eventi per specifici progetti possono comportare aumenti rispetto agli importi preventivati per l'affitto di sale esterne, da coprirsi con le corrispondenti entrate degli stessi progetti. Il contratto è stato tacitamente rinnovato nel 2020 per altri 6 anni, fino al 31.5.2026. Può essere eventualmente risolto tramite disdetta scritta con racc. A/R almeno 6 mesi prima della scad. (cioè entro il 30.11.2025).

	Nel corso del 2023 verrà verificata con la proprietà l'eventuale ridefinizione del canone di locazione e/o da correlare agli interventi di manutenzione straordinaria.
Materiali di consumo e manutenzioni	La voce indica le seguenti tipologie di spese, IVA inclusa: - manutenzione impianto allarme (attualmente Security Max scadenza: 2022: €192/anno); - manutenzione ascensore (attualmente Alicron Srl scadenza: 2022: €383/anno); - verifica periodica biennale Dpr 162/99 ascensore (IMQ Spa: €68/anno - scadenza: 2027); - manutenzione semestrale estintori (attualmente Nuova Arcosald Snc scadenza: 2022: €86); - manutenzione annua caldaia (attualmente Cristoforetti Srl scadenza: 2022: €1038/anno); - manutenzione ordinaria impianto antincendio (RDSevice Snc scadenza: 2022: €850/anno); - verifica quinquennale DPR 462/01 impianto elettrico (Verifiche industriali: €73/anno quota); - manutenzione ordinaria area esterna (attualmente FGService Srl scadenza: 2022: €1.935/anno); - spese varie per funzionamento uffici (riparazioni/piccoli acquisti, materiali di pulizia e consumo: €2.500/anno); l'importo è allineato con quello del previsionale 2022. Tali spese verranno in parte addebitate, in base agli spazi occupati, alla Città Metropolitana di VE (Ufficio URP) che condivide la sede. La previsione include alcune spese straordinarie slittate dal 2022 al 2023: - manutenzione straordinaria impianti: termico (stimati €500 per sostituzione boiler); elettrico (previsti €5.500 per ripristino completo illuminazione esterna e revisione impianto interno); - ridipintura (il costo, qualora sostenuto, potrà essere ammortizzato lungo la durata residua del contratto di affitto, avente scadenza mag 2026). Tutte gli importi da riaffidare sono stati aumentati del 5% rispetto ai contratti in scadenza.
Noleggio attrezzature	La voce comprende i noleggi delle attrezzature d'ufficio (vista l'obsolescenza dell'attrezzatura informatica e meccanica e la possibilità di rendicontare le relative spese di noleggio nei diversi progetti per competenza, si ricorre al noleggio, anziché all'acquisto della stessa). La previsione include il noleggio (inclusa la manutenzione) della seguente strumentazione, il cui appalto è stato rinnovato a fine 2019, ottenendo dei ribassi rispetto al costo previsto messo a base d'asta: - 1 fotocopiatore/stampante a colori (€1.245 L'Ufficio Srl – scadenza: 2023); - 1 fotocopiatore/stampante in b/n (€1.771 Berti & Biancotto Srl - scadenza: 2023).
Utenze, assicurazioni e sicurezza	La voce indica la previsione per le "utenze": - acqua €483/anno (Livenza Tagliamento Acque Spa); la previsione si basa sul costo consuntivo 2021, maggiorato maggiorato ISTAT 5%; - energia elettrica €15.600/anno. La previsione è stata stimata sui consumi effettivi fino a set 2022, rapportati all'anno (Estenergy Spa - scadenza: 2022), maggiorati del 30%, visti gli aumenti legati all'energia rilevati nell'anno in corso. Per la "sicurezza" (i costi si basano su quelli del previsionale 2022, maggiorati ISTAT 5% in considerazione della previsione di un aumento dell'inflazione per il 2023): - servizio di adeguamento al GDPR Reg.679/2016 e funzione di DPO €1.397,00/anno (Econordest Sas - SCAD 2022); - oneri per la sicurezza sul lavoro L.626/94: incarico RSPP €673 (Tecno-I – scadenza: 2022); - corsi per la sicurezza (€104); - visite medico del lavoro (€877). Per le "assicurazioni" (i costi si basano su quelli del previsionale 2022, maggiorati in considerazione della previsione di un aumento dell'inflazione per il 2023 e dell'aumento di attrezzatura assicurata): - assicurazione sul fabbricato RC-incendio: €1.435 (GDC Assicura Srl per Cattolica Assicurazione – scadenza: luglio 2023 - costo attuale, maggiorato ISTAT 5%); - assicurazione apparecchiature elettroniche: €600 (GDC Assicura Srl per Cattolica Assicurazione - scadenza: luglio 2023 - costo attuale, maggiorato delle attrezzature informatiche acquistate col progetto Interreg Adria "PNC"); - assicurazione 3 RUP: €1.920/anno (Brand Broker Srl per LLOYD - scadenza: 23/3/2023); - assicurazione RC Amministratori: €1.511/anno (Brand Broker Srl per LLOYD - scadenza: 03/12/2023); Altri oneri: - si tratta del servizio di VEGAL per la gestione sede €2.000, che viene suddiviso tra gli inquilini della sede in base agli spazi occupati. La previsione è stata effettuata sulla base dei costi previsionali 2022, maggiorati del 30% per quanto riguarda le utenze e del 5% per quanto riguarda la sicurezza e le assicurazioni. Tali spese verranno addebitate in minima parte, in base agli spazi occupati, alla Città Metropolitana di VE (Ufficio URP) che condivide la sede nel 2023.
Riscaldamento	La voce comprende i costi del combustibile per la gestione del riscaldamento (è esclusa la manutenzione dell'impianto di riscaldamento/raffrescamento che trova allocazione nella voce "manutenzioni").

	La previsione è stata stimata sui consumi effettivi fino a set 2022, rapportati all'anno (Estenergy Spa - SCAD 2022), maggiorati del 30%, visti gli aumenti legati all'energia rilevati nell'anno in corso. Tali spese verranno in parte addebitate agli Enti che condividono la sede, in base agli spazi occupati
Spese telefoniche e traffico dati	La voce include il traffico di 2 linee telefoniche fisse e fax, le spese di telefonia mobile ed il traffico Internet. Nel 2021 è stato cambiato operatore telefonico, passando da Telcom a WIND TRE SPA. A partire dal 2021 in questa voce è stato allocato anche il costo della connessione ad Internet tramite FIBRA, che solitamente veniva allocato nella voce "Aggiornamento e manutenzione rete informatica e sito web". La previsione, basata sui costi fino a set 2022 rapportati all'anno, include anche una scheda SIM per l'ufficio in aggiunta a quella del Direttore, mentre l'acquisto a rate di uno smartphone è inclusa tra gli ammortamenti
Pulizie locali	Spese ordinarie per pulizia sede: 1 completa settimanale ed 1 parziale infrasettimanale. La previsione si basa sul contratto in essere (A.S. Società uni personale Srl - SCAD.2022), maggiorato ISTAT 5% in considerazione della previsione di un aumento dell'inflazione per il 2023. Si prevede una pulizia straordinaria dopo la dipintura della sede (+ €1.830) non effettuata nel 2022. Il contratto, sottoscritto nel 2016 con possibilità di rinnovo annuale, scadrà nel 2022 e dovrà essere rinnovato. Tali spese verranno in parte addebitate agli Enti che condividono la sede, in base agli spazi occupati.
Ammortamenti	L'importo include gli ammortamenti per: - attrezzatura d'ufficio (informatica e arredamento) acquistata negli anni precedenti e nel 2022 (€1.132, su un valore d'acquisto di €14.886); - attrezzatura (fotocamera e 2 monitor) acquistata negli anni precedenti per il progetto PSL Mis 19.4.1 (€137, su un valore d'acquisto di €1.096); - attrezzatura acquistata negli anni precedenti per il progetto "Interreg ITA-SLO INTER BIKE II": barca e briccole acquistate (€5.464, su un valore d'acquisto di €55.315); cartellonistica sugli itinerari (€5.921, su un valore d'acquisto di € 23.683) e colonnine fotovoltaiche per ricarica bici elettriche (€9.151, su un valore d'acquisto di €36.602) - fotocamere acquistate negli anni precedenti per il progetto "Interreg ITA-SLO ENGREEN" (€179, su un valore d'acquisto di €1.194); - attrezzatura (workstation completa) acquistata nel 2020 per il progetto "Feamp SUPPORTO OO.PP." (€314, su un valore d'acquisto di €1.571); - attrezzatura (allestimento centro multimediale) acquistati nel 2021 per il progetto Interreg ITA-SLO "PRIMIS" (€5.677, su un valore d'acquisto di €28.384); - fornitura (n.20 pannelli informativi sull'itinerario della Grande Guerra) acquistati nel 2021/2022 per il progetto "Interreg ITA-SLO WALK OF PEACE" (€5.612, su un valore d'acquisto di €22.447); - attrezzatura d'ufficio (3 PC, 1 sistema di videocamere per teleconferenze, 1 monitor interattivo, 2 stampanti e relative licenze d'uso/antivirus) acquistati nel 2021/2022 per il progetto Interreg Adrion PRONACUL (€2.044, su un valore d'acquisto di €9.232); - attrezzatura (altre dotazioni varie per la sede) che si prevede di acquistare nel 2023 (quote amm.to 15% ridotte della metà il 1° anno €150, su un valore previsto e stimato d'acquisto €2.000,00).

Proventi 2023

PROVENTI DA GESTIONE PROGETTI

Proventi	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Proventi gestione progetti	464.836,91	787.129,28	880.921	568.948	463.737
Proventi gestione IPA	35.679,90	35.679,90	35.680	35.680	35.680
Proventi gestione e animazione PSL 2014/20 - PSR Mis 19	150.332,38	228.968,52	235.980	192.485	160.059
Proventi gestione – PSR/PSL 2021/27	0	0	0	0	30.000
Compartecipazione EE.LL. PSL - PSR 2007/13 e 2014/20	86.000,00	86.000,00	86.000	86.000	86.000,00
Compartecipazione EE.LL. Progetti a Gestione diretta GAL Mis 19.2.1.X - PSR 2007/13 e 2014/20	8.490,00	15.510,00	12.000	0	0
Proventi gestione e animazione PdA VEGAC – FONDI FEAMP 2014/20	96.139,61	109.632,67	148.667	260.881	92.495
Proventi gestione PdA VEGAC – FONDI FEAMPA 2021/27	0	0	0	0	30.000
Compartecipazione PdA VEGAC – FONDI FEP 2007/13, FEAMP 2014/20 e FEAMPA 2021/27	0	0	0	0	0
Compartecipazione presentazione progetti	0	0	0	31.000	18.300
Utilizzo “Fondo sviluppo progetti e investimenti”	3.775,38	0	29.900	15.560	0
Utilizzo “Fondo Oneri non prevedibili”	0	0	0	0	0
Totale proventi gestione progetti	845.254,18	1.262.920,37	1.429.148	1.190.554	916.271

I proventi derivanti dalla gestione di progetti rappresentano il vanto e il motivo stesso dell'esistenza della struttura.

I proventi derivano sia da attività “commerciali” svolte da VeGAL soggette a fatturazione (esposti al netto del 50% di IVA), sia da attività “istituzionali” soggette a rendicontazione delle spese.

Particolare peso mantengono l'**attuazione del PSL 2014/20 e del PdA 2014/20**, sia in merito ai proventi stanziati dal Piano stesso, sia del corrispondente obbligatorio cofinanziamento locale esclusivamente in capo agli EE.LL. in ragione della rispettiva dimensione in termini di numero di abitanti, in continuità con quanto svolto per l'attuazione del PSL Leader+ 2000/06 e del PSL 2007/13 dagli EE.LL. interessati. La compartecipazione verrà mantenuta anche per i 2 anni successivi (2023 e 2024), di transizione da una programmazione all'altra.

Nel 2023, in attesa dell'approvazione di Fondi per la programmazione 2021/27 ed in analogia con quella 2014/2020, sono stati stanziati 30.000€ quali **fondi attesi per la copertura dei costi preparatori di progettazione e gestione dei prossimi PSL e del PdA 2021/27**.

La previsione indica anche una **“Compartecipazione presentazione progetti”** (prevista di 31.000€ nel 2022 e trasferita per 18.300€ al 2023 a copertura dei costi di progettazione slittati al 2023) qualora enti, imprese e/o associati intendano creare dei gruppi di lavoro per la partecipazione a bandi. Da valutare con l'AU del POR FERS 2021/27 l'eventuale prosecuzione dello stanziamento integrativo in capo ai Comuni interessati (31.000€) anche nel 2023 e/o fino al termine della programmazione.

In analogia a quanto previsto per il FEP 200/13 e il FEAMP 2014/20 anche per l'attuazione dello sviluppo locale FEAMPA 2021/27 non viene prevista una contribuzione aggiuntiva in capo ai membri del FLAG (dei 12 membri nel FLAG 2014/20 oltre allo stesso VeGAL, solo 5 dei quali sono soci VeGAL: Comuni di Cavallino-T., Caorle, S. Michele al T., CCIAA di VE-RO e Coldiretti).

Si segnala, infine, che i proventi derivanti dalla gestione di progetti contribuiscono alla gestione della struttura, riducendo corrispondentemente **le quote associative per gli Associati il cui valore verrà mantenuto fermo al valore del 2002, anche per il 2022, per il 22° anno consecutivo**.

Proventi	Nota esplicitiva
Proventi gestione progetti	La voce include i proventi derivanti dall'attuazione dei seguenti progetti in corso e da attuare/avviare: Per la gestione commerciale: - AFP: incarico €11.000 IVA inclusa: €10.008 al netto del 50% di IVA. Per la gestione istituzionale: - SEGRETERIA CONFERENZA SINDACI: incarico rapportato alle quote assegnate nel 2020 (1.500 x 22 Comuni, pari ad €33.000) al netto della parte delle stesse destinata alla refusione delle spese della sede ed allocata nella voce ""Refusione spese"" (previsti €11.369 circa nel 2023), per un importo allocato nella presente voce progetti di €21.631 circa nel 2023); - Interreg ITA-SLO 2014/20- INTERBIKE II: €20.145 di competenza 2023 (relativi al risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti); - Interreg ITA-SLO 2014/20- WALKofPEACE: €2.337 di competenza 2023 (relativi al risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti); - Interreg ITA-SLO 2014/20- PRIMIS: €30.321 di competenza 2023, incluso il risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti (su €142.350 di budget); - FEAMP 2014/20- SUPPORTO OO.PP: € 314 di competenza 2023 (relativi al risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti); - Interreg ADRION 2014/20 - ECO.VINE.GOALS: €54.761 di competenza 2023 (su €329.279); - Interreg ADRION 2014/20- PRONACUL: €35.424, incluso il risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti (su €163.88); - Europe For Citizens (EFC) - DEAL4EU: €9.400 (su €163.885); - Interreg ITA-SLO 2021/27- ADRIONCYCLETOUT: €135.930 di competenza 2023 (su €945.009,50 di budget); - Interreg ITA-SLO 2021/27- POSEIDONE: €136.466 di competenza 2023 (su €562.500 di budget); - contributi e ricavi provenienti da servizi specifici forniti ai singoli associati/terzi su loro commessa: € 7.000 circa nel 2023.
Proventi gestione IPA	Il Tavolo di Concertazione dell'IPA del 4.2.2015 ha approvato un Regolamento dell'IPA che prevede a carico dei 22 Comuni dell'ambito dell'IPA un contributo fisso pari a 0,15 €/abitante, calcolato sul dato ISTAT dei cittadini residenti all'1.1.2014 (quota fissa pari a €35.679,90/anno), da versare alla struttura di gestione e segreteria tecnica (VeGAL). Nel 2017 la Cabina di regia dell'IPA aveva avviato un percorso di verifica sulla quota percentuale prevista dal medesimo Regolamento dell'IPA, a carico dei soggetti destinatari di finanziamento, percorso non conclusosi nella seduta del TdC del 20.12.2017: in via prudenziale non è stata quindi stimata una quota variabile (pari al 3% del contributo ottenuto ≤500.000€ (ridotto al 2% per la parte di contributo >500.000€). Eventuali ulteriori entrate derivanti da Sponsor/Enti/TdC, che potrebbero incrementare la voce, verranno eventualmente contabilizzate a consuntivo.
Proventi gestione e animazione PSL 2014/20 - PSR Mis 19	Si tratta del contributo di competenza 2022 previsto per l'attuazione della programmazione del PSR 2014/20: - GESTIONE DEL PSL (Mis.19.4.1): contributo di €159.949, pari all'80% delle spese previste di competenza 2023 pari a circa €199.937; La voce include il risconto del ricavo relativo al contributo sugli acquisti dei beni ammortizzabili acquistati per il PSL negli anni precedenti di competenza 2023 (€110).
Proventi gestione – PSR/PSL 2021/27	In attesa dell'approvazione di fondi per la programmazione 2021/27 ed in analogia con quella 2014/2020, sono stati stanziati 30.000€ a copertura dei costi preparatori di progettazione e di gestione del prossimo PSL (contributo al 100%).
Compartecipazione EE.LL. PSL - PSR 2007/13, 2014/20 e 2023/27	In continuità alla compartecipazione degli EE.LL. per le spese di gestione del PSL 2000/06 e 2007/13, per la programmazione 2014/20, l'obbligatorio cofinanziamento viene rapportato al numero di abitanti degli EE.LL, tra i 16 Comuni ambito del PSL 2014/20: - € 1.000 (Comuni < 5.000 ab.); - € 3.000 (Comuni > 5.000 ab.); - € 8.000 (Comuni >10.000 ab.); - € 13.000 (Comuni >20.000 ab.); La compartecipazione è stata prevista fino al 2024 con Delibera del CdA n.112 del 16/11/2021. In caso di approvazione del PSL 2023/27, nel corso del 2023 la compartecipazione verrà estesa al 2029 a completamento del PSL.
Compartecipazione EE.LL. Progetti a Gestione diretta GAL	Si trattava del contributo aggiuntivo chiesto per il 2020-2021 ai 16 Comuni del PSL, sulle spese per l'attuazione dei progetti della MIS 19.2.1x che VEGAL ha attuato in luogo del Comune di Jesolo (Progetto di comunicazione digitale "IVE") e del Comune di Cavallino Treporti (Progetto "INCONTRI CON OPERATORI").

Mis 19.2.1.X - PSR 2007/13 e 2014/20	I progetti si sono conclusi nel 2021. Il costo era stato diviso tra i Comuni in base ad un criterio approvato con delibera del CdA n.62 del 29/4/2020 e definito in Conferenza dei Sindaci ed in Assemblea Soci VeGAL, nel seguente modo: € 200 (Comuni < 5.000 ab.); € 400 (Comuni > 5.000 ab.); € 1.100 (Comuni >10.000 ab.); € 1.700 (Comuni >20.000 ab.). Entrambi i progetti si sono conclusi.
Proventi gestione e animazione PdA VEGAC – FONDI FEAMP 2014/20	Si tratta del contributo di competenza 2023 previsto per l'attuazione della programmazione del PdA del FEAMP 2014/20 (pari al 100% della spesa prevista per il 2023). - GESTIONE E ANOMAZIONE DEL PDA (Az.11): contributo di €92.495 ; I progetti di cooperazione devono terminare nel 2022.
Proventi gestione PdA VEGAC – FONDI FEAMPA 2021/27	In attesa dell'approvazione di Fondi per la programmazione 2021/27 ed in analogia con quella 2014/2020, sono stati stanziati 30.000€ a copertura dei costi preparatori di progettazione e di gestione del prossimo PdA (contributo al 100%).
Compartecipazione PdA VEGAC – FONDI FEP 2007/13, FEAMP 2014/20 e FEAMPA 2021/27	Non sono state previste le quote inizialmente stimate a carico dei 13 membri del GAC/FLAG (Comuni di Caorle; Cavallino-Treporti; San Michele al Tagliamento; Venezia; Città metropolitana di Venezia; Camera di Commercio di Venezia Rovigo; AGCI AGRITAL; Confcooperative Venezia Città Metropolitana; Lega Regionale Cooperative e Mutue del Veneto-Legacoop Veneto; Federazione Provinciale Coldiretti di Venezia; O.P. Bivalvia Veneto S.C.; O.P. I Fasolari S.C.; VeGAL, partner capofila)
Compartecipazione presentazione progetti	In analogia con la compartecipazione degli EE.LL. per le spese di gestione del PSL per la programmazione 2014/20, nel 2022 è stato previsto un cofinanziamento rapportato al numero di abitanti degli EE.LL. da parte dei 5 Comuni del Saronese (Meolo, Musile di Piave, Noventa di Piave, S. Donà di Piave e QdA) a supporto della Progetto per Candidatura Area Urbana nell'ambito dei Fondi POR -FESR 2000/2020: - € 1.000 (Comuni < 5.000 ab.); - € 3.000 (Comuni > 5.000 ab.); - € 8.000 (Comuni >10.000 ab.); - € 13.000 (Comuni >20.000 ab.). La voce espone il risconto al 2023 delle quote integrative richieste i Comuni nel 2022, a copertura dei costi di assistenza tecnica per la "FASE 2 – PREDISPOSIZIONE DELLA STRATEGIA INTEGRATA DI SVILUPPO URBANO SOSTENIBILE" (in collaborazione con STARTER Srl) slittata al 2023 a seguito dell'approvazione della graduatoria dei progetti dell'area del "Basso Piave Urbano" tra le 11 Aree Urbane (AU) del PR FESR 2021-2027 da parte della Regione Veneto con DDR della Direzione Programmazione Unitaria n. 86 del 11.07.2022. Da valutare con l'AU del POR FESR 2021/27 l'eventuale prosecuzione dello stanziamento integrativo in capo ai Comuni interessati (31.000€) anche nel 2023 e/o fino al termine della programmazione. Nel corso del 2022 la compartecipazione è stata inoltre prevista anche per cofinanziare i costi di progettazione per la partecipazione al bando MISE – progetti pilota del Patto territoriale, con un criterio di riparto adottato dai Comuni interessati da iniziative per scaglioni d'importo.
Utilizzo "Fondo sviluppo progetti e investimenti"	Dotazione attuale del Fondo: € 76.825,73 (71.034,62€ nel 2020; - utilizzo 14.708,89€ + accantonamento 20.500€ nel 2021). Il fondo è stato creato per lo sviluppo di progettualità strategiche e per l'effettuazione di investimenti mirati. Nel 2022, l'importo dovrà essere in parte destinato a cofinanziare il progetto "VENETO RURALE" per la parte di IVA non ammissibile a contributo nella Mis 19.3 del PSL (10.560€ pari al 22% della spesa di 42.000 prevista per il 2022), oltre che per lo sviluppo dei progetti strategici Interreg ITA-SLO (Poseidone e Adriancycletoir) che verranno finanziate CENTRAL Europe (AmorBIO, Central-BIC, EUwalkofpeace) presentati nel 2022, qualora le spese non vengano coperte da fondi destinati ai costi preparatori. Per il 2023 non se ne prevede l'utilizzo.
Utilizzo "Fondo Oneri non prevedibili"	Dotazione attuale del Fondo: € 16.901,97 (14.861,54€ nel 2020 – utilizzo 1.559,57€ + 3.600€ accantonamento nel 2021). Il Fondo è stato creato per la copertura di eventuali tagli di spesa in fase di rendicontazione finale dei progetti o di spese non previste e non correttamente stanziate negli anni di competenza. Per il 2023 non se ne prevede l'utilizzo.

PROVENTI DA QUOTE ASSOCIATIVE

Proventi	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Quote associative ordinarie	68.500,00	70.999,33	70.500	76.500	78.500
Totale proventi quote sociali	68.500,00	70.999,33	70.500	76.500	78.500

Aderire ad un'Agenzia di sviluppo comporta non solo aspettative, ma anche un corrispondente impegno: un impegno annuale, da sempre chiesto agli Associati, come da norma statutaria.

Lo statuto associativo prevede che le quote associative siano deliberate dal CdA del GAL.

Anche per il 2023 si prevede di mantenere, per il 22° anno consecutivo, il livello di quote associative fissato nel 2002 in due scaglioni: 250 euro per gli enti no profit (formazione, ricerca, università, scuole, sociale e nonprofit) e 2.000 euro per tutti gli altri associati.

La compagine associativa è formata da **47 Associati**: sarà necessario **impegnarsi per promuovere ulteriori qualificate adesioni**, in primis di quegli Enti con cui VeGAL comunque già collabora.

Una compagine importante, diversificata e qualificata è interesse di tutti: si chiede la collaborazione di tutti gli associati per stimolare l'adesione alla nostra struttura.

Lo stanziamento delle quote associative è sostanzialmente finalizzato a creare una dotazione minima annua per la vita associativa e per dotare la struttura della liquidità necessaria per le spese correnti: si raccomanda agli Associati la regolarità del versamento delle quote sociali annue, anche per poter corrispondentemente ridurre gli oneri finanziari che altrimenti la struttura si trova a sostenere.

Proventi	Nota esplicativa
Quote associative ordinarie	Lo statuto prevede che le quote associative siano deliberate dal CdA del GAL. Il sistema di quote associative è fissato dal 2002 in 2 scaglioni: - €250 per gli enti no profit; - €2.000 per tutti gli altri associati. Il trend associativo dal 2001 è stato il seguente: + 5 Soci nel 2001, +4 nel 2002, +4 nel 2003, + 5 nel 2004, + 4 nel 2005, +4 nel 2006, +2 nel 2007, + 4 nel 2008, + 5 nel 2009, -2 nel 2010, -1 nel 2011, +1 (BIM) nel 2013, - 3 (ASI, IZVe e Magistrato alle acque) + 1 (Jesolo Patrimonio Srl) nel 2014, - 2 (CIPAT, AULSS10) + 1 (Strada Vini) nel 2015, + 3 (Fondazione Think Tank Nord Est, Associaz. Dimensione Cultura, Associaz. Legambiente Veneto) - 4 (Confcooperative, Provincia di VE, Rete Scuole e BIM) nel 2016 - 1 nel 2019 (CURA), + 2 (Banca Prealpi S.Biagio, CCIAA di VE) nel 2021, + 2 (Comune di Fossalta di Piave, BCC Pordenonese e Monsile) nel 2022. Nel 2022 verseranno 47 associati: 37 soci x 2.000€ + 10 soci x 250€. Si prevede inoltre l'ingresso di 1 soci/anno (ad es. la Città metropolitana di VE, ecc.) per €2.000/anno.

ALTRI PROVENTI

Proventi	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Refusione spese sede	15.258,75	14.680,76	24.647	21.251	24.281
Altri proventi	2.862,15	45,57	0	0	0
Interessi attivi	28,07	4,10	0	0	0
Sopravvenienze attive	3.474,45	9.014,86	0	0	0
Totale altri proventi	21.623,42	23.745,29	24.647	21.251	24.281

La previsione indica innanzitutto la **refusione delle spese di gestione della sede** (energia, acqua, riscaldamento e manutenzione impianti, pulizie locali, assicurazione sede, tassa rifiuti, ecc.) che verrà richiesta agli occupanti la sede in proporzione alla superficie occupata da ciascuno, che per il 2023 per VeGAL è del 69,78%, mentre rimane in capo agli altri enti in misura minore: Conferenza dei Sindaci (21,96%); URP Città metropolitana VE (8,25%).

Eventuali **ulteriori ricavi** potranno essere connessi all'affitto della sala convegni a terzi (prudenzialmente non previsti), indennizzi di sinistri da parte dell'Assicurazione ed eventuali sponsorizzazioni e/o contributi da parte di istituzioni, aziende ed istituti di credito associati per specifiche iniziative o di privati per il cofinanziamento dei progetti parzialmente finanziati da Fondi pubblici.

Non si prevedono **interessi attivi**, considerato il già citato tardivo versamento delle quote sociali e l'erogazione dei fondi da parte delle diverse Autorità di gestione solo in seguito alla rendicontazione di spese già quietanzate.

Proventi	Nota esplicativa
Refusione spese sede e affitto sale	Si tratta della refusione delle spese di gestione della sede (en.elettrica, acqua, riscaldamento e manutenzione impianti, pulizie locali, assicurazione sede, tassa rifiuti, manutenzione area esterna, ecc.) che verrà richiesta agli occupanti la sede in proporzione alla superficie occupata da ciascuno. Attualmente gli spazi sono suddivisi tra:- Conferenza dei Sindaci (21,96%), - URP città metropolitana VE (8,25%), - VeGAL (69,78%). In questa voce sono allocati i ricavi a fronte delle spese previste nel 2022 (inclusi, dal 2016, 2.000€ per il servizio di "gestione" della sede) che verranno riaddebitate a: - URP Città Metropolitana VE, circa €5.092; - Conferenza dei Sindaci, circa €11.369; le spese della Conferenza dei Sindaci verranno finanziate con le quote dei Comuni aderenti alla Conferenza. La voce include inoltre un contributo annuale forfettario per il servizio di Gestione della sede svolto da VEGAL di 2.000€ IVA inclusa a compensazione del relativo costo (€1.820 al netto del 50% dell'IVA). Si prevede di riaddebitare al Comune di Portogruaro le spese previste per la manutenzione straordinaria della sede (boiler + manutenz.straord imp. elettrico €6.000) in quanto, da contratto, a carico del proprietario della sede.
Altri proventi	La voce può includere eventuali sponsorizzazioni e/o contributi da parte di istituzioni, aziende ed istituti di credito associati a fronte di specifiche iniziative. Le sponsorizzazioni/contribuzioni verranno eventualmente contabilizzate a consuntivo.
Interessi attivi	Considerati i tassi offerti, non si prevedono interessi attivi.
Sopravvenienze attive	Non prevedibili

Relazione del Revisore Legale Unico dei Conti

GRUPPO DI AZIONE LOCALE VENEZIA ORIENTALE
Sede legale in Portogruaro - Ve - Piazza della Repubblica, 1
Codice fiscale 92014510272 Partita Iva 03170090272

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE UNICO
SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023**

La sottoscritta Lauretta Pol Bodetto, rag. Commercialista con studio in Portogruaro iscritta all'Ordine dei Dottori commercialisti ed esperti contabili di Venezia, sez. A e nel Registro dei Revisori contabili formato con D.M. 12.04.1995, nominata dall'Assemblea del 26.06.2020 revisore Unico dei Conti per il triennio 2020 – 2022, ricevuti in particolare:

- lo schema del bilancio di previsione 2023;
 - la nota esplicativa sul bilancio previsionale 2023,
- riporta quanto segue.

I criteri adottati per la redazione del documento non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del Bilancio di Previsione dei precedenti esercizi e i dati esposti risultano coerenti con le previsioni economiche e ne confermano la sostenibilità finanziaria.

Le poste previsionali del bilancio 2023 distinte in oneri e proventi si possono così sintetizzare:

Oneri	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Oneri gestione progetti	845.418,00
Oneri amministrazione	62.795,00
Oneri gestione sede ed attrezzature	110.839,00
Totale oneri	1.019.052,00
Proventi	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Proventi gestione progetti	916.271,00
Proventi quote sociali	78.500,00
Altri proventi	24.281,00
Totale proventi	1.019.052,00

Riscontro, nel complesso, che il totale degli oneri in preventivo risulta coperto con stanziamento di ricavi per pari importo.

Raffrontando il dato dei volumi di attività attesi rispetto a quelli passati, si nota che il bilancio preventivo 2023 presenta una riduzione sia rispetto al preventivo dell'anno precedente (-20%), sia in rapporto al consuntivo 2021 (-24%). Tale andamento dipende dal particolare momento storico, che vede da un lato il progressivo completamento del ciclo programmatico 2014-2020 (anche se prorogato), dall'altro l'avvio di quello successivo 2021-2027. Quest'ultimo, essendo ancora nelle prime fasi di preparazione, non esplica ancora, nell'esercizio in esame, il suo pieno potenziale.

Considerato il dualismo della struttura di costo dell'Ente, la suddetta riduzione delle attività impatta maggiormente sulla componente esterna dinamica della gestione progetti "collaborazioni e consulenze". Al contrario, la componente di struttura fissa, comprensiva dei costi del personale interno e direzione, resta su livelli sostanzialmente invariati. Ricordo, in ogni caso, che la struttura interna dell'Ente svolge un ruolo significativo nelle fasi di sviluppo e gestione delle progettualità.

Alla riduzione delle entrate da "gestione progetti" consegue un maggior utilizzo di tali introiti per la copertura dei costi di struttura fissa (53% della previsione attuale rispetto al 40% di quella precedente). Tale fatto potrebbe riflettersi anche sul piano finanziario, in considerazione dello scostamento temporale tra flussi in uscita per i pagamenti in attuazione dei progetti e i flussi in entrata che derivano dal saldo delle contribuzioni a copertura.

Osservo, in proposito, che il ritardo dei tempi di incasso dipende sostanzialmente dal dilungarsi degli iter autorizzativi degli enti esterni preposti. Vegal, infatti, è tempestivo nella presentazione delle rendicontazioni di progetto e non si

registrano differenze di rilievo tra la spesa richiesta a rimborso e le contribuzioni liquidate.

Ciò detto, concordo con le misure già attivate dall'Ente quali il continuo monitoraggio e controllo degli scostamenti tra budget e consuntivi di progetto, la gestione dello scoperto bancario, nonché le ulteriori azioni pianificate per il contenimento di oneri bancari e interessi passivi. Tra queste ultime rilevano l'adeguamento dei fidi concessi e il richiamo agli associati ad effettuare il versamento tempestivo delle quote contributive annuali, così come l'attivazione della richiesta di erogazione di anticipo fondi su nuovi progetti quando consentito dagli specifici programmi.

In conclusione, rilevando che il bilancio di previsione 2023:

- espone le componenti di ricavo legate alle principali progettualità, sulla base di risorse e finanziamenti già approvate, in sostanziale continuità pertanto, con il criterio valutativo già utilizzato nell'esercizio precedente;
- è coerente nelle previsioni rappresentate con gli atti fondamentali di programmazione e gestione;
- garantisce il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- è attendibile nelle previsioni di entrata e di spesa;

esprimo **parere favorevole** alla sua approvazione.

Portogruaro, li 25.11.2022

Il Revisore Unico
Lauretta Pol Bodetto