

VeGAL Bilancio di previsione 2025

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Gentili Associati,

vista l'imminente conclusione del Programma di Sviluppo Locale (PSL) nell'ambito dello sviluppo rurale per il periodo 2014/22 che avverrà entro il mese di dicembre 2024, con l'esercizio 2025 si entrerà definitivamente nella **programmazione 2021/27 che ci vedrà impegnati sul duplice fronte della pianificazione e della progettazione.**

In merito alla **pianificazione** si prevede la gestione dei due **programmi di sviluppo locale a valere sui fondi per lo sviluppo rurale (con il nuovo PSL per il periodo 2023/27) e sui fondi per la pesca e l'acquacoltura (con il nuovo Piano per il periodo 2021/27).** Entrambi i programmi sono stati definitivamente approvati e finanziati dalla Regione del Veneto già a fine dell'anno 2023, sono stati avviati nel 2024 con l'apertura dei primi bandi e entreranno nel vivo delle attività dal 2025.

A chiusura delle precedenti programmazioni 2014/20 riteniamo che un particolare ringraziamento vada rivolto al **"settore privato"** che, pur trovandosi in un periodo di grande incertezza economica e sociale, ha voluto e saputo investire in **progettualità sfidanti** in più occasioni riconosciute come **"buone prassi"** in riferimento ad ampi bacini di confronto territoriale.

L'attività di pianificazione proseguirà con il consolidato supporto alle attività della **Conferenza dei Sindaci del Veneto orientale** nel quadro della **LR 16/1993**, che nel 2025 ci vedrà impegnati per il completamento dei progetti finanziati nell'annualità 2024 e nella gestione delle nuove risorse **finalmente stanziati per un triennio (2025/27).** Evidenziamo che il fondamentale obiettivo di ottenere dalla Regione Veneto la rimodulazione della programmazione su base triennale è stato raggiunto per merito di una pregevole azione dell'organismo direttivo della Conferenza, **questa sostanziale modifica permetterà finalmente di avere a disposizione una tempistica adeguata per l'attuazione dei progetti** che potranno assumere maggior carattere strategico.

Ringraziamo le **Amministrazioni locali nostre associate** per aver rivolto l'attenzione verso progettualità di medio-lungo termine, sotto forma di **masterplan**, e su temi di grande rilievo per il territorio, dalla viabilità all'economia. **Ringraziamo inoltre tutti gli uffici** per il costante impegno dimostrato durante questo anno complicato e denso di scadenze ravvicinate.

Nel prossimo anno saremo ancora impegnati affinché la pianificazione e la concertazione pubblico/privata continuino a convergere per contribuire al raggiungimento degli obiettivi delineati nel **Documento programmatico d'area dell'Intesa Programmatica d'Area (IPA):** un documento che, approvato nell'ultima versione a luglio 2023, elenca 47 progetti pilota e 176 interventi proposti da 36 soggetti richiedenti. L'obiettivo è quello di proseguire con l'azione di monitoraggio avviata nell'anno 2023 sull'**impatto dei progetti finanziati con il PNRR** sul nostro territorio: **926 progetti finanziati al 2024, con una dotazione totale di 295.271.080 euro.**

Per concludere l'elencazione delle attività di segretariato e assistenza tecnica svolte da VeGAL, segnaliamo la previsione di proseguire nell'azione di **supporto alle attività dell'Associazione Forestale di Pianura (AFP)**, che lo scorso luglio 2024 ha rinnovato i propri organi di governance e che si accingerà a predisporre un **"Accordo di foresta"** per promuovere attività didattiche e ricreative nelle foreste di pianura, uno dei temi peculiari sui quali ha fortemente investito il nostro territorio nell'ambito di uno specifico progetto (Associa.For.Innova) finanziato con i fondi per lo sviluppo rurale 2023/27.

Segnaliamo che, proseguendo un'impostazione posta in essere a partire dalla programmazione 2000/06, all'attività di pianificazione viene affiancato lo sviluppo di una serie di progetti pilota con tempi di attuazione più brevi (1-3 anni) in riferimento ai quali si conferma l'impegno di VeGAL per la gestione di **nove progetti di cooperazione Interreg Italia-Slovenia, Central Europe e Italia-Croazia**, con temi che spaziano dalla **mobilità sostenibile** (Adriancyclelor e Interbike III) alla protezione e conservazione della **natura e biodiversità** (Engreen 2 e Central-BIC), dalla realizzazione di azioni preventive e correttive nelle aree non urbane sottoposte o già colpite dall'**erosione** (Ero-Stop) al **turismo sostenibile** valorizzando il patrimonio culturale (Beroots) e la governance del patrimonio della Prima guerra mondiale (Gov4PeaCe), fino alla riduzione della produzione di rifiuti per promuovere i principi dell'**economia circolare** (Awaster).

Il volume di iniziative proposto per il prossimo anno sancisce l'importante crescita che l'ente ha raggiunto nei suoi primi **trent'anni di attività.** Un'attività che ha attraversato ben cinque periodi di programmazione (1994/99, 2000/06, 2007/13, 2014/20 e 2021/27) durante i quali si è potuto assistere a un radicale evoluzione del nostro territorio ottenuta anche grazie al **"sostegno comunitario"** agevolato da VeGAL.

Per il prossimo esercizio vengono anche mantenute le **proposte di utilizzo del “Fondo sviluppo progetti”** già formulate per l'anno corrente, al fine di accompagnare un percorso di **analisi dei risultati conseguiti proiettandoli nella nuova programmazione 2021/27** e avviare un confronto in vista del **periodo di programmazione 2028/34**. Tale scelta risulta fondamentale anche per investire nell'individuazione di **nuovi progetti e servizi**, tra i quali l'avvio del percorso di **ottenimento della certificazione di qualità aziendale**, a nostro avviso indispensabile in funzione del volume di attività raggiunto.

Anche se sostanzialmente le previsioni oggi sottoposte all'Assemblea dei Soci sono rappresentate da piani e progetti già finanziati o da prosecuzioni di attività in corso, sicuramente durante l'esercizio 2025 verranno promosse **ulteriori iniziative**. Tra queste iniziative, oltre alle scontate **nuove progettualità nell'ambito di futuri bandi**, esplicitiamo l'interesse a instaurare un rapporto di collaborazione con l'**Autorità Urbana Basso Piave** allo scopo di rafforzare le relazioni tra i diversi strumenti di pianificazione e a ricercare un rapporto di **collaborazione diretta con la Città metropolitana di Venezia** che auspicabilmente potrebbe ri-aderire al partenariato.

L'ampliamento delle attività e la crescente complessità procedurale a fronte di una “semplificazione amministrativa” che purtroppo rimane solo un auspicio, richiederanno una costante **attività formativa** che su alcune tematiche condivise potrebbe essere condotta in sinergia con il partenariato.

Contiamo molto sul supporto economico del Comune di Portogruaro, proprietario della sede in cui opera VeGAL unitamente alla Conferenza dei Sindaci, per l'urgente avvio dei **lavori di restauro dell'edificio** partendo dal progetto di fattibilità tecnico economica che abbiamo messo a disposizione, progetto integrato dai lavori di **riqualificazione degli spazi verdi** in fase di realizzazione. Segnaliamo su tale argomento anche l'imminente installazione nel parco esistente sul retro della sede di **due nuove opere** ottenute grazie al PSLarte.

Segnaliamo che anche per il prossimo anno **gli importi delle quote associative rimarranno invariati**: una decisione che richiede stabilità del partenariato rispetto degli impegni presi e puntualità nel versamento delle quote. Contiamo inoltre sul sempre positivo rapporto di collaborazione con gli associati, ai quali sollecitiamo eventuali gradite proposte di ampliamento della compagine sociale.

Al termine dell'elencazione dei principali motivi ispiratori inerenti allo scenario prospettato per il prossimo anno, ci auguriamo che possano incrociare le esigenze del partenariato, dei giovani e delle imprese quali reali destinatari degli investimenti.

Concludiamo con un sincero ringraziamento ai **Soci**, al **direttore Pegoraro** e alla **struttura** tutta, al **Revisore legale unico**, ai **collaboratori e fornitori** che costituiscono la forza di VeGAL e che permettono di concretizzare il nostro **lavoro “di rete”**.

Il Presidente Filippo Tonerò

Il Vicepresidente Giorgio Puppin

I Consiglieri Alex Kornfeind, Loris Pancino e Alberto Zorzenoni

Note esplicative e bilancio di previsione 2025

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19 novembre 2024, 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 e dei proventi si precisa che le stesse trovano coerenza nel raffronto con i valori espressi negli strumenti più recenti disponibili:

- il bilancio consuntivo degli esercizi 2022 e 2023;
- il bilancio previsionale degli esercizi 2022, 2023 e 2024.

Di seguito sono riportati i valori di previsione per il 2025 in rapporto agli anni precedenti (fonte: bilanci consuntivi e di previsione) per le **voci di costo**:

Oneri Anno	Gestione Progetti (%)	Gestione sede e attrezzature (%)	Oneri amministrazione (%)
Prev.2025	93,12	3,81	3,07
Prev.2024	91,15	5,21	3,64
Prev.2023	82,96	10,88	6,16
Prev.2022	87,80	7,88	4,31
Cons 2023	86,02	8,61	5,37
Cons 2022	84,98	8,89	6,13

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

Oneri	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Totale oneri gestione progetti	940.335,88	821.421,89	1.131.191	845.418	1.647.529	2.415.250
Totale oneri gestione sede e attrezzature	98.343,79	82.234,34	101.566	110.839	94.150	98.870
Totale oneri amministrazione	67.819,61	51.239,89	55.548	62.795	65.880	79.700
TOTALE ONERI	1.106.499,28	954.896,12	1.288.305	1.019.052	1.807.559	2.593.820

In linea generale si evidenzia che gli **oneri per la gestione dei progetti**, attività principale di VeGAL, continuano ad essere nettamente prevalenti (ed in crescita) anche nello stanziamento previsionale 2025: 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.

Di seguito sono riportati i valori di previsione per il 2025 in rapporto agli anni precedenti (fonte: bilanci consuntivi e di previsione) per i **proventi**:

Proventi Anno	Da gestione progetti (%)	Da quote associative (%)	Altri proventi (%)
Prev 2025	96,52	2,95	0,53
Prev 2024	94,29	4,34	1,37
Prev 2023	89,91	7,70	2,38
Prev 2022	92,41	5,94	1,65
Cons 2023	89,87	7,56	2,57
Cons 2022	91,58	6,78	1,65
Cons 2021	93,02	5,23	1,73

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

Proventi	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Totale proventi gestione progetti	1.015.929,88	909.110,81	1.190.554	916.271	1.704.258	2.503.565
Totale proventi quote associative	75.166,00	76.500,00	76.500	78.500	78.500	76.500
Totale altri proventi	18.281,54	25.985,43	21.251	24.281	24.801	13.755
TOTALE RICAVI	1.109.377,42	1.011.596,24	1.288.305	1.019.052	1.807.559	2.593.820
UTILE	2.878,14	56.700,12	0	0	0	0

Relativamente ai proventi si segnala che le **entrate da quote associative** (€ 76.500 per il 2025) vengono mantenute al livello fissato nel 2002, 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 2025** è stata effettuata considerando che alla data di approvazione del bilancio di previsione 2025 sono già state approvate quasi tutte le risorse ed in particolare:

- **PSL FEASR 2023/27 "Gestione e Animazione del PSL"**;
- **PdA FEAMPA 2021/27 "Gestione e Animazione del PdA"**;
- **Progetti di cooperazione 2021/27: "POSEIDONE", "ADRIONCYCLETOUT", "ENGREEN 2", "INTERBIKE III", "BEroots", "Ero-STOP", "Central-BIC" e "GOV4PeaCE" e "AWASTER"**;
- **altri progetti in corso ("DONNE MOTORE DELLE COMUNITÀ RURALI" e "MASTERPLAN DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE")**.

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 2025 verrà effettuato un puntuale **monitoraggio degli scostamenti tra i dati previsionali e i dati effettivi**.

Oneri 2025

ONERI GESTIONE PROGETTI

Oneri		Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
PROGETTI	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze	463.504,94	137.496,81	339.296	1.045.343	225.843	1.723.600
AU	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze A.U. 2021/27	0	18.300	0	0	18.300	0
LR 16/93	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per la LR 16/93	68.538,70	0	0	0	0	128.570
LEADER	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2014/22 - Mis 19	175.302,84	113.264,46	134.620	72.248	69.631	0
	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2023/27	0	27.781,60	30.000	2.200	30.000	41.750
FLAG	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA FLAG Veneziano 2014/20	56.730,96	65.386,19	184.956	0	44.837	0
	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA FLAG Veneziano 2021/27	0	24.185,30	0	48.200	17.000	40.570
IPA	Spese per la gestione dei progetti: collaborazioni e consulenze per la gestione IPA e progetti strategici	20.753,80	6.300	12.600	10.000	10.000	0
spese del personale		296.767,44	317.203,84	331.884	328.032	354.700	357.000
TFR personale dipendente		36.397,65	20.721,35	17.970	16.345	19.238	26.000
spese di direzione		72.000,00	72.000	72.000	72.000	72.000	74.160
spese di formazione		479,82	380,64	2.775	1.000	6.000	6.000
viaggi e trasferte		16.802,03	16.171,70	32.490	9.830	15.000	15.000
oneri comitato tecnico		0	1.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Ufficio Stampa, pubblicità e pubblicazioni periodiche		0	0,00	0	0	0	0
Accantonamento a Fondo sviluppo progettualità e investimenti		30.000,00	0,00	0	0	0	0
quote associative/partecipazioni		100	100	100	100	100	100
Totale oneri gestione progetti		940.335,88	820.791,89	1.131.191	845.418	1.647.529	2.415.250

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

Conclusa nel 2024 l'**attuazione del PSL 2014/22 a valere sul FEASR 2014/22**, a seguito della proroga concessa dalla Regione del Veneto del termine della conclusione delle attività al 30.6.2024, al 31.12.2024 per la gestione e animazione del PSL e al **31.3.2025 per la richiesta di saldo finale**, nel 2024 è stata avviata l'attuazione del **nuovo PSL FEASR 2023/27**, con la pubblicazione dei primi 4 bandi di selezione SRD01, SRD03, SRD13-Az.1 e ISL03 con scadenza fissata al 17.10.2024 e a novembre 2024 di una seconda serie di 3 bandi di selezione ISL04, ISL05 e SRD04-Az.1, con scadenze previste ad avvio 2025. Ulteriori bandi verranno pubblicati nel 2025 come da cronoprogramma.

Nel 2024 è stata avviata inoltre l'attuazione del **nuovo PdA del FEAMPA 2021/27**, approvato con Decreto n.475 del 31.10.2023 (€3.962.500, di cui 792.500,00 riservati alla "Gestione e Animazione" del PdA assegnati a VeGAL in qualità di capofila del FLAG Veneziano), con la pubblicazione del primo bando 1.A.1 con scadenza fissata al 2.12.2024. Nella previsione 2025 non sono state allocate somme relative all'azione di cooperazione, prevedendo l'approvazione dei relativi progetti nel 2025/2026 e comunque essendo coperti al 100%.

Proseguirà nel 2025 l'attività in corso sui **progetti di cooperazione**, ed in particolare è prevista la prosecuzione dei progetti Interreg ITA-SLO 2021/27 "**POSEIDONE**", "**ADRIONCYCLETOUT**", "**ENGREEN 2**", "**INTERBIKE III**", che si concluderanno nel 2025, dei progetti Interreg ITA-SLO 2021/27 "**BEroots**" ed "**Ero-STOP**", dei progetti Interreg CENTRAL EUROPE 2021/27 "**Central-BIC**" e "**GOV4PeaCE**" e del progetto ITA-CRO 2021/27 "**AWASTER**", che si concluderanno nel 2026 (salvo possibili proroghe in relazione all'avanzamento delle singole iniziative).

Nel 2025 si concluderanno gli ulteriori progetti "**DONNE MOTORE DELLE COMUNITÀ RURALI**" (attuato con un contributo della Banca Prealpi San Biagio di € 9.000) e del "**MASTERPLAN DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE**" (da avviare con un contributo Euregio per la sostenibilità 2024 di € 20.000).

L'attività potrebbe svilupparsi ulteriormente in caso di approvazione delle ulteriori **progettualità attualmente in fase istruttoria o previste ed approvate nel corso dell'esercizio**, per le quali si stimano ulteriori 20.000€.

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.

Tuttavia è opportuno sottolineare che parte del budget stanziato nei piani finanziari dei progetti verrà messo a disposizione di alcuni Enti/Comuni "attuatori" del territorio, per la realizzazione delle opere/interventi previsti nei progetti stessi:

- nel progetto "ADRIONCYCLETOUT" al Comune di Caorle per la realizzazione di una passerella di raccordo per il pontile passo barca Giralemente e ai Comuni di Caorle/Concordia S. e Città Metropolitana per il restauro del ponte Maranghetto;
- nel progetto "POSEIDONE" al Comune di Portogruaro per la riqualificazione area a verde pubblico, al Comune di Concordia S. per la recinzione dell'area umida nel bosco delle Lame, al Comune di Caorle per la creazione di un itinerario naturalistico in Brussa e al Comune di S. Michele al T. per la creazione di una torretta di osservazione);
- nel progetto "INTERBIKE III" al Comune di Concordia S. per la manutenzione del pontile in loc. Cavanella.

Per quanto riguarda il costo del **personale** dipendente, 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 potrebbe essere integrata per far fronte ad eventuali nuovi progetti approvato e all'aumentata mole di attività per il periodo 2021/27 che si estenderà al 2029 per l'attuazione.

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.

Si proseguirà l'azione strategica di segretariato e assistenza tecnica (**Conferenza dei Sindaci, Intesa Programmatica d'Area e Associazione Forestale**), mentre per l'eventuale prosecuzione del segretariato dell'**Osservatorio del paesaggio della bonifica** si resta in attesa dell'eventuale individuazione di un Comune capofila dell'Osservatorio e dell'individuazione delle idonee forme di sostegno all'attività condotta in via sperimentale negli anni precedenti.

In merito all'**assistenza tecnica della Conferenza dei Sindaci**, partendo dalla novellazione della L.R. 16/93 che ha riaperto la gamma di interventi sostenibili, negli ultimi anni gli enti locali si sono dotati di una serie di **strumenti di pianificazione di grande rilevanza, in materia di mobilità sostenibile, viabilità, risorse archeologiche, PAESC, formazione, ATS, aree produttive, vino**, tutte progettualità messe a punto da VeGAL, anche se nel 2024 l'ente è stato infine coinvolto solo mediante convenzioni, senza la corresponsione di un compenso per l'attività svolta (ideazione, progettazione, stesura atti, relazioni istituzionali, relazioni periodiche in sede di Conferenza dei Sindaci, selezione e coordinamento dei fornitori, ecc.). **Per il 2025 si prevede lo sviluppo dei progetti avviati nel 2024 e la redazione dei nuovi progetti LR 16/93 a fronte di un impegno da parte dei Comuni capofila dell'affidamento di parti di attività e previa anticipazione dei tempi di approvazione/avvio dei progetti (entro febbraio 2025) e un allungamento dei termini di attuazione.**

Nel 2024 è stata effettuata una **ricognizione delle procedure interne** VeGAL (regolamenti, carta servizi, iter amministrativi, statuto per incorporazione ulteriori funzioni, previsione di una procura per gli atti di ordinaria amministrazione, ecc.).

Nel 2024 è stato anche affidato un incarico di progettazione considerata l'esigenza di avviare gli interventi urgenti di **ristrutturazione/manutenzione straordinaria della sede**, oltre che ricalibrare la **distribuzione interna degli spazi**, anche mediante spostamento/riassegnazione di uno spazio adeguato alle esigenze alla Città Metropolitana considerando che eroga il servizio di URP con un solo addetto e per migliorare l'**accesso**, la **segnaletica** e il **raccordo con gli spazi esterni**. Nel corso del 2025 verrà verificata con il Comune di Portogruaro lo stanziamento dei fondi necessari per l'effettuazione dei lavori di manutenzione straordinaria, anche mediante revisione dell'attuale canone di locazione.

Considerata la disponibilità del "**Fondo Sviluppo Progetti**", il CdA – in sede di predisposizione del presente bilancio previsionale 2025 – ha proposto di destinare una parte della dotazione dello stesso alla messa a punto delle iniziative strategiche già individuate nel bilancio di previsione 2024 e che si prevede di slittare al 2025:

- considerato che il **31.1.2025 decorre il trentennale di VEGAL** costituito il 31.1.1995, si prevede nel corso del 2025 di predisporre una serie di iniziative di racconto dell'esperienza maturata nel corso delle 5 programmazioni 1994/99, 2000/06, 2007/13, 2014/20 e 2021/27) e in vista della futura programmazione 2028/34;
- per una struttura come VeGAL che copre oltre il 90% dei fabbisogni mediante entrate da piani/progetti (in gran parte già delineati, quanto meno per i piani di sviluppo locale che vengono selezionati ad avvio programmazione), risulta determinante investire delle risorse per la **definizione di nuove progettualità, mettendo a punto una sorta di struttura di "ricerca e sviluppo"** (si propone la destinazione di € 20.000);
- parallelamente si prevede la **messa a punto di eventuali progetti da avviare con il sostegno di imprese o con entrate derivanti dalla messa in vendita di servizi**, come ad es. attività formativa, vendita servizi online, vendita/diritti su pubblicazioni, ecc. e/o l'eventuale definizione di un **percorso di certificazione di qualità**: (si propone la destinazione di € 30.000);
- si prevede inoltre, per facilitare la partecipazione a bandi che vedano VeGAL direttamente beneficiario/attuatore, la messa a disposizione di eventuali **cofinanziamenti di progetti proposti dall'ente** (si propone la destinazione di € 3.000).

Oneri	€	Nota esplicativa
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze	1.723.600	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 nel 2025 in base ai piani finanziari approvati dei seguenti progetti/attività: - ADRIONCYCLETOUT – Interreg ITA SLO 2021/27 (01.09.2022-31.08.2025: 36 mesi): € 793.500,00 di competenza 2025 (su un valore totale del progetto € 945.000,00). Il suddetto importo di competenza fa riferimento a: - € 750.000,00 per Convenzione con i Comuni di Concordia S./Caorle e Città metropolitana per il restauro del ponte Maranghetto (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 8.000,00 per Convenzione con il Comune di Caorle per realizzazione di una passerella di raccordo per il pontile passo barca GiraLemene (importo già inserito a Bilancio previsionale 2024); - Saldo di € 4.500,00 per Organizzazione eventi di promozione del progetto (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 12.000,00 per incarico di supporto specialistico relativo alla ciclabilità e ai servizi cicloturistici affidato ad Etifor; - € 10.000,00 per Acquisto e installazione di totem contabici lungo l'itinerario ciclabile della GiraLemene, previa convenzione con Comune/i da individuare (da affidare - importo già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 9.000,00 per traduzione, comunicazione e promozione del progetto (da affidare - importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024). - POSEIDONE – Interreg ITA SLO 2021/27 (01.01.2023-31.12.2025: 36 mesi): € 341.000,00 di competenza 2025 (su un valore totale del progetto € 625.564,40). Il suddetto importo di competenza fa riferimento a: - € 50.000,00 Convenzione Comune di Portogruaro per riqualificazione dell'area verde in Via Cimetta (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 64.000,00 Convenzione Comune di Concordia S. per una perimetrazione a protezione di un'area umida presente all'interno del Bosco delle Lame (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 30.000,00 Convenzione Comune di Caorle per creazione di un itinerario turistico-naturalistico in Brussa (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 50.000,00 Convenzione Comune di San Michele al T. per la creazione di una torretta di osservazione nell'area Valle vecchia Zumelle valli di Bibione localizzata in via Pineda loc. Bibione (importo già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 20.000,00 per Campagna di sensibilizzazione sulla tutela e conservazione della biodiversità. Incarichi affidati esternamente a Isfid Prisma per € 10.000,00 per corso di formazione infrastrutture verdi e ad Alterevo per giornate (€10.000,00) per eventi di sensibilizzazione; - € 42.000,00 per attività di Campagna di comunicazione ambientale per la conservazione delle zone costiere e del mare e la pulizia delle spiagge di cui già affidate ad Alterevo (€ 9.500,00) per eventi, a Legambiente Nazionale (€ 10.000,00) per la pulizia delle spiagge e al Gruppo Sommozzatori Caorle (€ 5.900,00) per il campionamento acque. Rimangono da affidare altre attività per € 16.600,00; - € 30.000,00 per Azioni per aumentare la conoscenza dei territori e della loro offerta naturale e culturale (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - Saldo di € 13.000,00 ad Euroservis per l'incarico di Assistenza tecnica e finanziaria (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 10.000,00 per Studio capacità di carico di aree protette o ad alta naturalità; - € 12.000,00 da affidare per Ricerca per la validazione e certificazione della biodiversità in agricoltura e in aree/campi per la conservazione della biodiversità in agricoltura; - € 20.000,00 per acquisto attrezzatura (acquisto vasche tartarughe, previa convenzione con Comune/i da

		individuare) (da affidare - importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024). - ENGREEN 2 – Interreg ITA SLO 2021/27 (01.09.2023-31.08.2025: 24 mesi): € 64.100,00 di competenza 2025 (su un valore totale del progetto di € 132.616,66). Il suddetto importo di competenza fa riferimento a: - € 30.000,00 per Realizzazione di una passerella sul corso d'acqua Lison (da affidare - importo già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 2.100,00 circa per Direzione lavori realizzazione passerella nel bosco di Lison (da affidare); - € 5.000,00 per Attività di comunicazione e materiale promozionale per i partner (da affidare - importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 22.000,00 per Attività di redazione delle Linee guida transfrontaliere per la gestione duratura delle Infrastrutture Verdi e della biodiversità (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024); - € 5.000,00 per Organizzazione di eventi per la promozione del progetto (importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024). - INTER BIKE III – Interreg ITA SLO 2021/27 (01.10.2023-30.09.2025: 24 mesi): € 48.000,00 di competenza 2025 (su un valore totale del progetto € 102.648,79). Il suddetto importo di competenza fa riferimento a: - € 30.000,00 Convenzione con Comune di Concordia Sagittaria per manutenzione pontile in loc. Cavanella - importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024; i lavori si sono conclusi nel 2024; - € 18.000,00 per Organizzazione eventi compresa l'inaugurazione del Pontile della Cavanella etc. (da affidare - importo parzialmente già inserito a Bilancio previsionale 2024). - Ero-STOP – Interreg ITA SLO 2021/27 (15.04.2024-14.04.2026: 24 mesi): € 70.000,00 di competenza 2025 (su un valore totale del progetto di € 142.370). Il suddetto importo di competenza fa riferimento ad affidamenti esterni per le attività in capo a VeGAL: - € 20.000,00 per Organizzazione di eventi, attività di comunicazione (attività da affidare); - € 10.000,00 per produzione di materiale promozionale per i partner (alcune attività ancora da affidare); - € 10.000,00 per Assistenza finanziaria e amministrativa (da affidare); - € 10.000,00 per Organizzazione di una campagna di sensibilizzazione (da affidare); - € 10.000,00 per Organizzazione di campi di volontariato (da affidare); - € 10.000,00 per Acquisto di attrezzature (verrà valutato un acquisto alternativo alle 2 e-bike preventivate). Il costo delle attrezzature che verranno acquistate col progetto è qui esposto ma a consuntivo verrà esposto nella voce "ammortamenti" per la relativa quota di incidenza nel bilancio di competenza, in relazione al grado di utilizzo pluriennale. - BEroots – Interreg ITA SLO 2021/27 (15.04.2024-14.10.2026: 30 mesi): € 100.000,00 di competenza 2025 (su un valore totale del progetto € 186.080). Il suddetto importo di competenza fa riferimento ad attività in capo a VeGAL: - organizzazione eventi e mostra virtuale (90.000€: ca 70% dell'incarico totale di 128.000€); - elaborazione strategia transfrontaliera (10.000€: 50% dell'incarico totale di 20.000€, nel caso di anticipazione della fase di elaborazione prevista nel 2026). - GOV4PeaCE – Interreg Central Europe 2021/27 (01.5.2024-31.10.2026: 30 mesi): € 40.000,00 di competenza 2025 (su un valore del progetto € 97.869). Il suddetto importo di competenza fa riferimento ad affidamenti esterni per le attività in capo a VeGAL: - € 10.000 per Organizzazione viaggi per partecipazione agli incontri come da Convenzione tra VeGAL e il Partner associato MEVE (da affidare); - € 6.000 per Organizzazione di incontri ed eventi, attività di comunicazione e materiale promozionale (da affidare); - € 24.000 per Consulenze esperti per la gestione della governance del patrimonio della Prima guerra mondiale, redazione di un piano di azione, creazione di un gruppo pilota nella Venezia Orientale e nella Regione Veneto (da affidare). - CENTRAL-BIC – Interreg Central Europe 2021/27 (01.06.2024-31.11.2026: 30 mesi): € 65.000 di competenza 2025 (su un valore totale del progetto € 197.800,00). Il suddetto importo di competenza fa riferimento ad affidamenti esterni per le attività in capo a VeGAL: - € 15.000 per Assistenza finanziaria e amministrativa (da affidare); - € 10.000 per Attività di comunicazione e organizzazione di eventi (da affidare); - € 40.000 (su un totale di € 100.000) per la realizzazione delle azioni pilota sui temi: mappatura, calcolo e utilizzo dei crediti di carbonio; diversificazione sostenibile dell'agrosistema e miglioramento del benessere animale (da affidare). - AWASTER – INTERREG ITA CRO 2021/27 (01.03.2024-31.08.2026: 30 mesi): € 100.000,00 di competenza 2025 (su un valore totale del progetto € 252.480,00). Il suddetto importo di competenza fa riferimento ad affidamenti esterni per le attività in capo a VeGAL: - € 5.000 per Produzione di materiale di comunicazione; - € 30.000 per Organizzazione di workshop, attività di Ecolab e Stesura di Linee guida; - € 20.000 per Azioni di pulizia, Raccolta rifiuti e Sperimentazione di soluzioni per il monitoraggio, l'analisi, e lo smaltimento dei rifiuti (da affidare); - € 10.000 per Organizzazione laboratori didattici (da affidare); - € 35.000 per Stesura di un Piano di azione e strategia congiunta transfrontaliera tra i PP (da affidare). - CONFERENZA DEI SINDACI (LR16/93): anche per il 2025 l'attività di assistenza tecnica verrà svolta dalla struttura, senza costi aggiuntivi; - DONNE MOTORE DELLE COMUNITÀ RURALI: budget da externalizzare per l'assistenza tecnica con il contributo della Banca Prealpi San Biagio (€ 12.000 IVA compresa); - MASTERPLAN DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE: budget da externalizzare per l'assistenza tecnica con il contributo Euregio per la sostenibilità 2024 (€ 20.000 IVA compresa). In corso di esercizio verrà valutata l'eventuale assunzione di personale in alternativa all'affidamento dei servizi di assistenza finanziaria e amministrativa nei progetti ERO-STOP e CENTRAL-BIC, previa eventuale modifica delle
--	--	---

		spese BL4 – Servizi e consulenze esterne in spese BL1-Staff). Si prevedono, inoltre, i seguenti ulteriori costi che verranno coperti dal "Fondo Sviluppo Progetti": - servizi esterni per il trentennale di VEGAL (€ 20.000); - consulenze esterne per lo sviluppo di progetti (€ 20.000); - messa a punto di eventuali progetti da avviare con il sostegno di imprese o con entrate derivanti dalla messa in vendita di servizi e/o certificazione di qualità (€ 30.000). L'eventuale approvazione di nuovi progetti o l'ulteriore affidamento di incarichi possono comportare aumenti rispetto agli importi preventivati, da coprirsi con le corrispondenti entrate degli stessi progetti o variazioni in diminuzione nel caso di slittamento delle attività progettuali.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze A.U. 2021/2027	0	L'attività di assistenza tecnica svolta da VeGAL nel 2022/2023 al Comune di San Donà di Piave (Autorità Urbana dell'area Basso Piave), ottenuta l'approvazione della Strategia Integrata di Sviluppo Urbano Sostenibile (SISUS) con DDR n. 202 del 07.12.2023 del Direttore della Direzione Programmazione Unitaria della Regione Veneto (importo stanziato con DGR n. 1469 del 18.11.2022 di € 12.622.616,03), non è proseguita nel 2024. Si valuterà nel 2025 l'eventuale affidamento di incarichi da parte del Comune di San Donà di Piave con le risorse della convenzione intercomunale, per attività di assistenza tecnica, comunicazione, valutazione. La previsione 2025 non indica costi e proventi associati.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per la LR 16/93	128.570	La stesura dei progetti LR 16/93 e l'accompagnamento del relativo iter di approvazione nei Consigli comunali e da parte della Regione è avvenuta negli anni precedenti da parte del Direttore e della struttura. La successiva fase di attuazione dei progetti viene attuata dai Comuni "capofila" mediante le seguenti modalità: affidamento da parte del Comune capofila a VeGAL dell'intera attuazione del progetto; affidamento da parte del Comune capofila a VeGAL del coordinamento del progetto e/o dell'attuazione di parti di attività; affidamento diretto e autonomo del progetto da parte del Comune capofila. Nel quadriennio precedente è stata affidata a VeGAL l'attuazione dei seguenti progetti: - 2021: Comune di S. Donà di Piave attuazione dei progetti "MASTERPLAN MOBILITÀ SOSTENIBILE NEL VENETO ORIENTALE" e Comune di Portogruaro la comunicazione del "MASTERPLAN DELLA VIABILITÀ" (€78.342,62 + IVA) a fronte di incarichi esterni affidati per €68.538,68 IVA inclusa (Editoriale Domus, Studio Sandrinelli, Passigato Marco, Phil Fresh Snc, Dimensione Cultura, Divisione Energia Srl) oltre a costi di struttura (personale e missioni); - 2022: Comune di Caorle coordinamento del progetto "ORIENTAMENTO E CONSULENZA AI COMUNI PER LA PARTECIPAZIONE AI BANDI PUBBLICI" (€ 22.757,38 + IVA), attuato internamente del Direttore e dal personale; - 2023: Comune di Gruaro coordinamento del "MASTERPLAN AREE PRODUTIVE (€ 4.980 + IVA) attuato internamente del Direttore e dal personale; - 2024: Comune di Gruaro (attuazione in convenzione del "MASTERPLAN AREE PRODUTIVE PARTE SECONDA: €48.571,48 IVA inclusa), Comune di Concordia Sagittaria (attuazione in convenzione del "MASTERPLAN PER ARCHEOLOGIA STRATEGIA E INNOVAZIONE": € 40.000,12 IVA inclusa) e Comune di Pramaggiore (attuazione in convenzione del "MASTERPLAN DEL VINO": € 40.000,12 IVA inclusa) coordinati internamente del Direttore e dal personale e attuati mediante affidamenti esterni. Gli importi includono le somme totali affidate dai Comuni a VeGAL mediante specifiche convenzioni (gli affidamenti esterni hanno conseguito dei ribassi, che potranno essere riutilizzati per missioni e spese VeGAL). Per il 2025 si prevede la redazione/attuazione dei progetti LR 16/93 a fronte di un impegno da parte dei Comuni capofila dell'affidamento di parti di attività e previa anticipazione dei tempi di approvazione/avvio dei progetti, con la possibilità di attuare successivamente i progetti su base bi-triennale. Nel 2025 si prevede inoltre il completamento dei progetti LR 16/93 anno 2024, a seguito della proroga concessa a marzo 2025 dalla Regione Veneto. Prudenzialmente non vengono ipotizzate attività con i fondi aggiuntivi stanziati nel 2024 e con i fondi a bilancio di previsione regionale 2025/27, in relazione alle decisioni dei singoli Comuni capofila.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2014/2022 - Mis 19	0	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti collegati all'attuazione del PSL CLLD LEADER 2014/2020, che la Regione ha prorogato al 30.6.2024 per l'esecuzione del tipo di intervento 19.2.1, al 31.12.2024 per il tipo di intervento 19.4.1 (Gestione e Animazione del PSL) e al 31.3.2025 per la relativa richiesta di saldo, stanziando, con DDR 44 del 22.10.2021 risorse aggiuntive pari ad € 233.273,82 per la Gestione del PSL a copertura dell'80% dei costi 2023/2024.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2023/27	41.750	La voce comprende i costi di competenza 2025, necessari per l'attuazione del PSL della programmazione 2023/2027: - pubblicazione bandi sul BUR: € 350 (per n. 7 bandi da pubblicare); - piano animazione e comunicazione (€ 100.000 in tot periodo 2025-2028): € 31.000: ▪ web e social (€ 15.000): € 10.000 per il nuovo sito web e € 5.000 per campagne social; ▪ eventi (€ 3.000): incontri presentazione bandi, seminari, tavoli confronto; ▪ ufficio stampa e campagna pubblicitaria (€ 5.000): acquisto n.1 pubbliredazionale/anno su giornale nazionale o locale, n.30/anno post FB/IG in evidenza sponsorizzati e ufficio (stampa redazione e invio comunicati stampa); ▪ materiali e pubblicazioni (€ 5.000): flyer/pieghevoli, poster; ▪ video e prodotti multimediali (€ 3.000): dossier fotografico, video; - valutazione PSL (€ 20.000 IVA compresa = 4.000 €/anno) (da affidare); - esperti per incontri informativi: € 1.500 (da affidare); - assistenza tecnica per l'aggiornamento periodico dell'andamento socioeconomico: (€ 10.000 IVA compresa = 2.000 €/anno); - quota annuale Coordinamento GAL veneti: € 1.000/anno (eventuale aggiornamento con nuovo protocollo d'intesa da approvarsi entro 2024); - consulenza avv. Vittorio Miniero: 600 € circa/anno (l'affidamento SCAD. 30.06.2025) - per l'anticipo delle spese di gestione/animazione del PSL LEADER 2023/27 Azione B: 25% del contributo concesso di € 819.640,00 = € 204.910,00 € 839/annui, pari allo 0,4% di € 209.625,00 (100% del 25% del contributo di € 838.500). Per la polizza fidejussoria si prevede un costo di circa 1.300,00 €/annui. I costi potranno variare qualora le attività vengano anticipate o posticipate. Le attività svolte dal personale dipendente sono allocate nella voce personale.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e	0	L'attuazione del Piano di Azione (PdA) del FLAG Veneziano, gestita da VeGAL in qualità di partner capofila, si è conclusa a settembre 2023. Nel 2024 la Regione Veneto (organismo intermedio del FEAMP 2014/20) ha erogato il

consulenze del PdA FLAG Veneziano 2014/2020		saldo finale del contributo per l'attività di gestione. I risultati del PdA sono stati presentati in un convegno pubblico tenutosi a Caorle il 27.7.2023 e in una pubblicazione finale edita da VeGAL. La fidejussione FLAG 14-20 è stata svincolata a giugno 2024 e l'importo era di 275.000,00€.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA FLAG Veneziano 2021/2027	40.570	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti, previsti di competenza 2025, per l'attuazione del PdA del FLAG Veneziano della programmazione 2021/2027: 1. personale e collaboratori: ▪ assegno dottorato di ricerca 6.000€/anno ; 2. esperti e consulenze: ▪ assistenza tecnica 9.000€/anno ; ▪ valutatori 12.500€/anno ; 3. informazione, comunicazione e animazione (comunicazione, ufficio stampa, pubblicazioni, convegni): ▪ ufficio stampa e gestione eventi e social (30.000 € totale nel periodo 21/27: 6.000 €/anno); ▪ stampa e fornitura materiali tipografici: 1.000€/anno ; 4. missioni (Presidente) e visite studio: 4.800€/anno ; 5. spese generali e finanziarie: ▪ fidejussione 1.270€/anno pari allo 0,4% di € 317.000,00 (40% di 792.500,00 di anticipo richiesto) I costi potranno variare qualora le attività vengano anticipate o posticipate. Le attività svolte dal personale dipendente sono allocate nella voce personale. Ad avvio 2024, completato l'organigramma della struttura di gestione del FLAG, è stata siglata la convenzione Regione Veneto – VeGAL, data a partire dalla quale è ammissibile il sostegno FEAMPA 2021/27 approvato con DGR n.475 del 31.10.2023 (totale: € 792.500,00 per il periodo 2024/2029 per "Spese di gestione e animazione").
Spese per la gestione dei progetti: collaborazioni e consulenze per la gestione IPA e progetti strategici	0	Ai sensi del Regolamento del TDC IPA Venezia Orientale, VeGAL svolge la funzione di assistenza tecnica. Il 10.7.2023 è stato approvato dal TDC il DpA per il periodo 2021/27 contenente 47 progetti pilota e 176 interventi proposti da 36 soggetti richiedenti. VeGAL ha curato la presentazione delle domande di contributo per l'IPA ottenendo: - nel 2023 un contributo regionale di € 27.805,36 (Decreto della Direzione Enti Locali n.249 del 26.9.2023), rimborsato dal Comune di Portogruaro (Soggetto Responsabile IPA) ai Comuni ambito dell'IPA; - nel 2024 un contributo regionale di €21.505,38 (Decreto della Direzione Enti Locali n.249 del 26.9.2023), con il quale il Comune di Portogruaro (Soggetto Responsabile IPA) ha affidato un incarico di valutazione dell'impatto del PNRR sull'area di riferimento. Nel 2024 è stata inoltre verificata da VeGAL la fattibilità dell'assunzione della funzione dell'IPA in qualità di Soggetto Responsabile, previa eventuale modifica statutaria. L'attività viene svolta mediante apporto del Direttore, del personale e di eventuali collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti sostenuti per l'attuazione del Piano Strategico dell'IPA della Venezia Orientale (LR35/2013). Dal 2015, come stabilito nel TdC dell'IPA del 4 febbraio 2015, i costi di assistenza tecnica 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). Per il 2025 si prevede di esternalizzare l'eventuale contributo regionale ottenuto, in linea con il 2024 (incarico affidato dal Soggetto Responsabile).
Spese del personale	357.000	Nel corso del 2024, la struttura ha subito degli avvicendamenti negli uffici progetti, amministrazione e FLAG: sono state attivate due direzioni per l'attuazione dei piani CLLD (FEASR-PSL 2023/27 e FEAMP-PdA 2021/27) e un incarico di collaborazione e di servizio civile sono stati trasformati in contratti di personale dipendente CCNL Commercio e Servizi. Attualmente la struttura conta n. 5 dipendenti a tempo indeterminato full time 40h/settimana, n. 1 dipendente a tempo indeterminato part time 24h/settimana, n. 2 dipendenti a tempo determinato full time 40h/settimana e n. 1 dipendente a tempo determinato part time 20h/settimana. Il costo comprende le retribuzioni lorde (quattordici mensilità) e l'eventuale trasformazione dei contratti da tempo determinato a tempo indeterminato, indennità (funzione di RUP, ecc.), premialità/passaggi di livello aumenti di livello e welfare aziendale (rimborsi spese per i dipendenti con residenza extra provincia di 258 €/anno, ecc.). L'eventuale approvazione di ulteriori progetti o l'ulteriore affidamento di incarichi possono comportare aumenti rispetto agli importi preventivati dovuti ad assunzioni temporanee di personale aggiuntivo o di incarichi co.co.co, da coprirsi con le corrispondenti entrate degli stessi progetti.
TFR personale dipendente	26.000	Si riporta la previsione del corrispondente accantonamento del TFR per il personale dipendente. L'importo potrà subire delle variazioni in caso di maggiore rivalutazione del Fondo rispetto al + 2,5 % già incluso nella previsione.
Spese di direzione	74.160	Con delibera del CdA n. 65 del 10.7.2024 è stato prorogato l'incarico consulenziale direzionale di Direzione in scadenza al 31.12.2024, dall'1.1.2025 al 31.12.2029 (termine della programmazione 2021/27), confermando l'importo annuo di € 56.746,53 oltre a CNPAIA 4% e IVA 22%, per un totale lordo di € 72.000,00, con una rivalutazione annuale nella misura del 3% dall'1.1.2025 (importo 2025 di € 58.448,93 , oltre a CNPAIA 4% e IVA 22% per un totale lordo di € 74.160,00).
Spese di formazione	6.000	L'avvio delle due direzioni di piano (PSL 2023/27 e PdA 2021/27) e l'assunzione di 4 nuovi addetti nel 2024 è stata accompagnata da un' attività formativa e di coaching , svolta dal Direttore e mediante la partecipazione ad iniziative formative e seminariali ed inserite nei piani/progetti in corso. Nel 2025, considerata la revisione organizzativa in corso dell'Ufficio amministrazione , anche alla luce degli obblighi di utilizzo delle piattaforme per l'acquisizione di beni e servizi intervenuti nel 2024, si prevede una specifica formazione in materia di appalti, controllo di gestione, redazione dei bilanci ed eventuale avvio di un sistema di gestione della qualità .
Viaggi e trasferte	15.000	La voce comprende i rimborsi spese per le missioni del personale, collaboratori, amministratori, direttore , relative ai diversi piani/progetti. La voce potrà subire variazioni in base allo slittamento delle attività, alle destinazioni, alla previsione di incontri alternativi, alle eventuali approvazioni di ulteriori progetti di cooperazione Interreg e in base alle iniziative organizzate dalle Reti Rurale/FLAG/Coordinamento GAL veneti/Forum LEADER. Nei progetti Interreg della nuova programmazione 2021/27 i "viaggi" sono riconosciuti forfettariamente nell'importo del 4% del budget destinato alle spese del personale.

Oneri comitato tecnico	2.500	La voce prevede la costituzione di eventuali Comitati Tecnico-Scientifici su temi finalizzati al supporto ad es. dell'IPA, dell'Osservatorio del Paesaggio, Commissioni di valutazione in gare d'appalto, Giurie, relatori esperti in eventi. I costi della commissione di valutatori per le istruttorie dei progetti PDA-FLAG FEAMPA 2021/27, in continuità con la metodologia adottata per la gestione del PDA-FEAMP 2014/20 sono inseriti nelle spese di gestione progetti FEAMPA 2021/27.
Ufficio Stampa, pubblicità e pubblicazioni periodiche	0	A partire dalla programmazione 2014/2020 è stata assunta una persona specificamente destinata alla Comunicazione del PSL CLLD LEADER e del PdA del FLAG Veneziano (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. Per la programmazione 2021/27 del FLAG Veneziano si prevede il ricorso ad un servizio esterno dedicato, i cui costi sono inseriti nelle spese di gestione FEAMPA 2021/27.
Accantonamento a "Fondo sviluppo progetti e investimenti"	0	A partire dal 2012 si è provveduto ad accantonare, in relazione alle disponibilità annuali, uno stanziamento per lo sviluppo di progettualità strategiche e l'effettuazione di interventi mirati, di volta in volta utilizzato per la copertura di costi (es. IVA, personale interno, ecc.) non rendicontati su specifici progetti attuati/promossi da VeGAL e per lo sviluppo di specifiche progettualità nell'ambito di programmi comunitari. Il saldo di tale fondo al 31.12.2023 risulta pari ad € 141.942 . Il bilancio di previsione 2024 prevedeva l'utilizzo del Fondo per la copertura di alcune seguenti progettualità stanziata nella voce "Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze", per servizi esterni per il trentennale di VEGAL (€ 20.000); consulenze esterne per lo sviluppo di progetti (€ 20.000); eventuale cofinanziamento in caso di approvazione di progetti proposti da VeGAL in bandi/call (€ 3.000); messa a punto di eventuali progetti da avviare con il sostegno di imprese o con entrate derivanti dalla messa in vendita di servizi (€ 30.000). In sede di approvazione del bilancio consuntivo 2023 sono stati accantonati ulteriori 55.000,00€, da destinare in primis al rafforzamento dell'organico esistente funzionale allo sviluppo di nuove progettualità. Durante l'esercizio 2024, considerate le variazioni intervenute alla pianta organica e alcune novità rispetto agli scenari prefigurati (mancato avvio di un servizio a favore dell'AU Basso Piave FERS 2021/27, mancato cofinanziamento dei membri del FLAG FEAMPA 2021/27, attuazione in convenzione dei progetti LR 16/93 anno 2024, attuazione dei contributi regionali IPA direttamente da parte del Soggetto Responsabile), è stato utilizzato unicamente il cofinanziamento del progetto UNESCO nel settore della pesca tradizionale cofinanziato da VeGAL e finanziato dalla Regione Veneto (€ 4.000), rinviando le attività al 2025: • servizi esterni per il trentennale di VEGAL (€ 20.000); • consulenze esterne per lo sviluppo di progetti (€ 20.000); • eventuale cofinanziamento in caso di approvazione di progetti proposti da VeGAL in bandi/call (€ 3.000); • messa a punto di eventuali progetti da avviare con il sostegno di imprese o con entrate derivanti dalla messa in vendita di servizi e/o avvio percorso certificazione qualità (€ 30.000).
Quote associative/partecipazioni	100	Quota annua di partecipazione al Biodistretto della produzione e della comunità del biologico della Venezia centro-orientale (Bio Venezia) , costituito il 5.11.2016, cui VeGAL aderisce come socio fondatore.
TOTALE	2.415.250	

ONERI AMMINISTRAZIONE

Oneri	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
rimborso per i membri del CdA	3.613,40	2.392,53	7.920	7.920	7.920	7.920
compensi al Revisore	4.590,00	6.051,57	4.590	4.705	7.613	7.613
procura speciale	0	0	0	0	0	38.064
consulenza contabile	7.842,48	6.954,00	6.800	7.385	7.302	7.302
consulenza del lavoro	3.108,56	3.233,53	4.000	4.263	4.098	4.257
cancelleria e stampati	1.113,51	538,64	2.000	2.000	2.000	2.000
rete informatica e sito web	3.007,73	1.714,73	3.927	4.288	3.996	4.000
abbonamenti editoriali, libri e riviste	1.031,73	497,94	2.000	2.000	2.000	2.000
spese generali e postali	1.806,91	1.996,04	2.000	2.000	2.000	2.000
oneri indeducibili	15,34	992,42	0	0	0	0
oneri finanziari	5.436,11	3.691,32	2.890	8.490	7.940	6.017
fidejussioni per anticipi su progetti	3.363,50	3.313,50	3.314	3.314	3.314	0
sopravvenienze passive	50,34	3.790,97	0	0	0	0
oneri non prevedibili	0	0	0	0	0	0
accantonamento rischi su crediti	17.000,00	0	0	0	0	0
accantonamento a "Fondo oneri non prevedibili"	0	0	0	0	0	0
imposte e tasse	2.491,00	2.644,70	2.145	2.628	2.628	2.628
Irap e Ires	13.349,00	13.428,00	13.962	13.802	15.069	15.069
Totale oneri amministrazione	67.819,61	51.239,89	55.548	62.795	65.880	98.870

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**.

Come previsto nel bilancio di previsione 2024, nel corso del 2024 è stato affidato al Direttore un incarico di **procura speciale** per atti di ordinaria amministrazione limitatamente agli atti di valore unitario non superiore a € 40.000,00 IVA esclusa, la figura di "datore di lavoro", i rapporti con il Pubblico Registro delle Persone Giuridiche e le nomine dei Responsabili Unici di Progetto.

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 2025 il compenso potrà essere rivisto in caso di modifiche della normativa nazionale.

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 con scadenza al 31.12.2027, prorogabili al 2028.

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 anche dal ritardato versamento delle quote sociali) necessitano della puntualità degli associati in merito ai relativi obblighi.

Oneri	€	Nota esplicativa
Rimborso per i membri del CdA	7.920	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; - indennità forfetarie di trasferta (non tassate) compensi (tassati) pari a €30,00/seduta per 7 sedute/mese per altri incontri del Presidente; - rimborsi spese chilometriche analitici 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 previsti dal D.L.n.78 del 31/5/2010. Il compenso potrà essere rivisto in caso di modifiche normative.
Compensi al Revisore	7.613	La voce indica il costo del Revisore Legale Unico per il triennio 2023-2025, stanziato dall'Assemblea del 7.7.2023 (€ 6.000,00/anno, oltre ad oneri ed IVA).
Procura speciale	38.064	Dal 24.7.2024 il CdA ha affidato al Direttore l'incarico di procura speciale per atti di ordinaria amministrazione, con conseguente compenso annuo di €30.000,00, oltre a CNPAIA 4% e IVA 22% per un totale lordo di €38.064,00. In caso di integrazione dei contenuti dell'incarico di procura speciale, il compenso andrà rideterminato.
Consulenza contabile	7.302	Incarico di gestione amministrativa (Studio Dal Moro Ce.da. Srl: € 6.954), sottoscritto nel 2023 e rivalutato ISTAT del 5%. Il costo potrà subire variazioni per specifiche pratiche aggiuntive richieste o per l'affidamento di un servizio di formazione/affiancamento per il controllo di gestione.
Consulenza del lavoro	4.257	Incarico di consulenza per la gestione degli adempimenti relativi a dipendenti e collaboratori (Studio Daneluzzi A.P.). Il costo potrà subire variazioni in base al numero delle assunzioni/licenziamenti (dipend/collab) e all'eventuale compilazione del modello 770 e/o per pratiche extra non incluse nel contratto.
Cancelleria e stampati	2.000	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	4.000	La voce comprende i costi per la manutenzione annua della rete informatica, eventuali materiali di consumo, per il funzionamento della rete, il rinnovo delle licenze antivirus, l'assistenza tecnica e la manutenzione del portale web di VeGAL, la gestione dei domini VeGAL e del consenso cookie, lo spazio per le caselle di posta elettronica e PEC, l'utilizzo del servizio di fatturazione elettronica e della piattaforma per incontri online. La voce non include il costo dell'hosting (stimabile in 6.000€) per il portale i-ve.eu sviluppato da VeGAL per conto dei 16 Comuni dell'ambito del PSL ed integrato per i restanti 6 comuni con risorse LR 16/93 anno 2021 (progetto "Masterplan mobilità sostenibile"), in quanto dal 2025 i contenuti del portale vengono rimessi a disposizione dei Comuni committenti.
Abbonamenti editoriali, libri e riviste	2.000	Abbonamento on-line a periodici (Il Gazzettino – Nuova VE 200€/cad).
Spese generali e postali	2.000	Spese generali (es. postali, occasionali, valori bollati, rappresentanza, ricevimento delegazioni) sulla base della media degli anni precedenti, eventualmente adeguabile per specifiche iniziative.
Oneri indeducibili	0	Voce in genere composta da ritenute su interessi attivi maturati nel conto corrente. Prudenzialmente non si stimano interessi attivi.
Oneri finanziari	6.017	Costi per le commissioni bancarie ed eventuali interessi passivi motivati da: - ritardato versamento delle quote associative (media: 6-7 mesi di ritardo); - 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 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). Si stimano inoltre le ulteriori commissioni periodiche legate alla gestione del c/c ordinario (forfetarie, in bank, costo bonifici, gestione carta di credito ecc.). Oltre al c/c ordinario, VeGAL dispone anche di c/c dedicati ai progetti nei quali è Lead Partner: - progetto Interreg ADRION "ECOVINEGOALS": concluso il progetto nel 2023, il c/c bancario è stato chiuso nel corso del 2024, una volta saldati tutti i PP; - progetto Interreg ITA-SLO "POSEIDONE": stima costo di tenuta conto: € 500,00. Anche per il 2025 si stima un'esposizione media di circa 80.000€ ad un tasso del 6% (4.800€ di interessi passivi). Per contenere l'esposizione finanziaria sarà prevista la richiesta di anticipi e/o l'aumento del fido bancario, i cui costi sono inferiori al tasso passivo applicato (6% a settembre 2023).
Fidejussioni per anticipi su progetti	0	Le stime dei costi delle fidejussioni sugli anticipi richiesti alla BCC Prealpi San Biagio per la gestione dei progetti PdA FLAG e PSL sono allocate nelle rispettive voci. L'eventuale approvazione di progetti per i quali VEGAL potesse chiedere anticipi potrà comportare un aumento rispetto all'importo preventivato.
Sopravvenienze passive	0	Non prevedibili
Oneri non prevedibili	0	Non prevedibili

Accantonamento a "Fondo rischi su crediti"	0	Il Fondo è stato prudenzialmente creato per la copertura dei crediti di difficile riscossione. Dotazione attuale del Fondo al 31/12/2023: € 67.914. Il bilancio di previsione 2024 prevedeva l'utilizzo del fondo per totali €44.200 pari alle quote percentuali previste dal Regolamento del TdC IPA, relative a contributi approvati nel 2015-2016 al Comune di Portogruaro (per il progetto "Interventi di attuazione del P.U.T. - Nuove aree di sosta tra via Valle e via Pio X", progettazione curata da VeGAL dal costo di €1.000.000, finanziato dalla Regione Veneto: il versamento del contributo a VeGAL di €25.000 pertanto non è avvenuto, essendo venuta meno la liquidazione del contributo a seguito della revoca da parte della Regione) e della Provincia di Venezia (per il progetto "Green Tour - Intervento di completamento del percorso ciclabile a valenza turistico ambientale lungo l'argine destro del Sile Da Portegradi a Caposile", dal costo di €710.000, finanziato ma presentato autonomamente dall'ente). Il saldo dei contributi sui progetti del Comune di S. Stino di Livenza ("Riqualificazione degli spazi pubblici del Centro storico di San Stino di Livenza", progettazione curata da VeGAL: contribuzione di €9.000 calcolata sul contributo finanziato, pari al liquidato) e del Comune di Quarto d'Altino ("Realizzazione di un percorso pedonale di collegamento tra il centro di Altino e il nuovo Museo Archeologico con eliminazione delle barriere architettoniche", progettazione curata da VeGAL: contribuzione di €8.019 calcolata sul contributo liquidato) è avvenuto. Nel 2024 sono stati riscossi alcuni crediti: BIM Basso Piave (quote associative arretrate: €4.000); Confcooperative Venezia Piave (quote associative arretrate: €4.000). Non si prevedono ulteriori accantonamenti per il 2025, che verranno valutati in sede di consuntivo.
Accantonamento a "Fondo oneri non prevedibili"	0	Il Fondo è stato creato per la copertura di eventuali sanzioni e tagli di spesa in fase di rendicontazione finale dei progetti o di spese non previste e non correttamente stanziati negli anni di competenza. Dotazione attuale del Fondo al 31/12/2023: € 15.622,06. Nel 2024 eventuali accantonamenti, non previsti, verranno valutati in sede di consuntivo così come l'eventuale utilizzo. Per il 2025 non si prevedono accantonamenti e non se ne prevede l'utilizzo.
Imposte e tasse	2.628	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	15.069	Riporta la previsione IRAP e l'IRES sul reddito.
TOTALE	98.870	

ONERI GESTIONE SEDE E ATTREZZATURE

Oneri	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
canoni di locazione sede e locali	10.477,41	11.043,19	10.045	10.840	11.491	11.800
materiali di consumo e manutenzioni	9.796,17	4.541,86	19.900	15.125	20.188	12.000
noleggio attrezzature	3.015,84	3.015,84	3.017	3.016	3.167	2.650
utenze, assicurazioni e sicurezza	21.078,94	15.076,74	16.230	26.600	19.704	19.000
riscaldamento	7.758,02	5.774,34	4.500	9.250	7.000	7.000
spese telefoniche e traffico dati	2.241,79	2.135,72	2.210	2.340	2.250	2.250
pulizie locali	5.768,16	5.016,64	7.600	7.887	6.778	6.777
ammortamenti	38.207,46	35.630,01	38.064	35.781	23.572	18.223
Totale oneri gestione sede e attrezzature	98.343,79	82.234,34	101.566	110.839	94.150	79.700

La sede operativa sita in Via Cimetta, di proprietà del Comune di Portogruaro, è condivisa con Conferenza dei Sindaci e – fino al 2024 – con la Città Metropolitana di Venezia (prevedendo che da avvio 2025 l'ente trovi una nuova sede messa a disposizione dal Comune di Portogruaro): 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**.

Considerata l'attività di progettazione affidata nel 2024 per una stima dei costi di manutenzione straordinaria (messa in sicurezza, prevenzione delle risalite, accessibilità, sicurezza, infiltrazioni dal tetto, ecc.) si prevede di slittare al 2025 la previsione di concordare con il Comune di Portogruaro, proprietario dell'immobile, un **piano di manutenzione straordinaria interna ed esterna dell'edificio**, anche ai fini di un eventuale scomputo **degli oneri di locazione**.

La previsione riporta le spese per gli **ammortamenti** di attrezzature in uso e previste (che includono anche le quote relative ai beni strumentali specificamente acquistati e destinati all'attuazione di alcuni progetti), le **utenze della sede e le assicurazioni**.

Oneri	€	Note esplicative
Canoni di locazione sede e locali	11.800	La voce comprende il canone di locazione della sede di proprietà del Comune di Portogruaro, gestita dal GAL, con il valore 2024 (11.220,45€), aumentato della rivalutazione dell'indice ISTAT dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati (5%, ridotto al 75%). Il contratto VeGAL-Comune di Portogruaro è stato tacitamente rinnovato nel 2020 per altri 6 anni, fino al 31.5.2026. Nel corso del 2025 verrà verificata con la proprietà l'eventuale ridefinizione del canone di locazione conseguentemente alla compensazione delle spese di manutenzione straordinaria e/o l'avvio del progetto di ristrutturazione. Verranno inoltre ridefiniti gli spazi attualmente in utilizzo alla Città metropolitana, che interviene con uno e non più con due addetti. 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.
Materiali di consumo e manutenzioni	12.000	MANUTENZIONI ORDINARIE E MATERIALI DI CONSUMO per un importo di € 8.000: - manutenzione impianto allarme (Portoelettrica: € 183/anno); - manutenzione ascensore (Alicron Srl: € 365/anno + sostituzione batterie € 300: da affidare); - verifica periodica biennale Dpr 162/99 ascensore (IMQ Spa: € 68/anno); - manutenzione periodica estintori (servizio da affidare - stima € 200); - manutenzione annua caldaia (Euroimpianti di W. Bortolussi: € 1.330/anno); - manutenzione ordinaria impianto antincendio (servizio da affidare - stima € 1.000); - verifica quinquennale DPR 462/01 impianto elettrico (verifiche industriali: € 73,00/anno); - manutenzione ordinaria area esterna (Lirutti M.: € 1830/anno); - spese varie (riparazioni/piccoli acquisti, materiali di pulizia e consumo: € 2.500/anno); Gli importi da riaffidare sono stati aumenti almeno del 5% rispetto ai contratti in scadenza. Spese in parte da addebitare, in base agli spazi occupati. Importi IVA inclusa. MANUTENZIONI ORDINARIE per un importo di € 4.000: - ridipintura uffici VeGAL (previsti € 4.000; il costo potrà essere ammortizzato lungo la durata residua del contratto di affitto, con scadenza maggio 2026). Tali spese saranno a carico di VeGAL essendo relative a propri uffici. MANUTENZIONE STRAORDINARIA: - La sede necessita di lavori di manutenzione straordinaria (accessibilità, manutenzione straordinaria e risanamento murature e copertura, adeguamento norme di sicurezza, sistemazione aree esterne e segnaletica), alcuni dei quali urgenti (serramenti e abbaini, adeguamento accessi sicurezza, risanamento murature). La redazione del progetto e del relativo computo metrico sono stati affidati da VeGAL nel 2024. Trattandosi di spese di manutenzione straordinaria che spettano al proprietario dell'immobile, se non realizzate direttamente dal proprietario, verranno chieste a rimborso al Comune di Portogruaro (è stata prevista la relativa entrata) o detratte dall'importo dell'affitto, a seconda degli accordi che verranno presi con lo stesso.
Noleggio attrezzature	2.650	La voce comprende i noleggi e relativa manutenzione della seguente attrezzatura d'ufficio (vista l'obsolescenza dell'attrezzatura e la possibilità di rendicontare le relative spese di noleggio nei diversi progetti per competenza, si ricorre al noleggio, anziché all'acquisto della stessa): - 1 fotocopiatore/stampante in b/n: € 1.025/anno IVA compresa (scadenza: aprile 2028; si stima un aumento ISTAT del 5% sul costo attuale di € 1.025/anno IVA compresa Berti & Biancotto Srl); - 1 fotocopiatore/stampante a colori: € 1.610/anno IVA compresa (scadenza: aprile 2028 si stima un aumento ISTAT del 5% sul costo attuale di € 1.610/anno IVA compresa Berti & Biancotto Srl).
Utenze, assicurazioni e sicurezza	19.000	UTENZE: - acqua € 430/anno (Livenza Tagliamento Acque Spa); la previsione si basa sui consumi 2023 e fino a lug 2024 rapportati ai 12 mesi; - energia elettrica € 10.000/anno (€ 6.992 Esternergy spa). La previsione è stata stimata sui consumi effettivi fino a ott 2023 rapportati all'anno e sui consumi dell'intero anno 2022. SICUREZZA: - servizio di adeguamento al GDPR Reg.679/2016 e funzione di DPO € 300/anno (I&P Partners); - oneri per la sicurezza sul lavoro L.626/94: incarico RSPP € 365/anno (Pro Tecno Srl); - corsi per la sicurezza (€ 100); - visite medico del lavoro € 600. ASSICURAZIONI: - fabbricato RC-incendio: € 1.540 (GDC Assicura Srl - Cattolica Assicurazione); - apparecchiature elettroniche: € 332 (GDC Assicura Srl - Cattolica Assicurazione); - funzioni di RUP (2 addetti): € 1.900/anno (scadenza: marzo 2024 – da affidare) - RC Amministratori: € 1.700/anno (scadenza: dicembre 2024 – da affidare) e stima eventuale integrazione polizza per Procuratore (+ € 100). ONERI SEDE: - servizio VEGAL gestione sede € 2.000, suddiviso tra gli inquilini in base agli spazi occupati. La previsione è stata effettuata sulla base dei costi previsionali 2023, maggiorati del 30% per quanto riguarda le utenze e del 5% per quanto riguarda la sicurezza e le assicurazioni. Spese in parte da addebitare, in base agli spazi occupati.
Riscaldamento	7.000	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"). Spese in parte da addebitare, in base agli spazi occupati.
Spese telefoniche e traffico dati	2.250	La voce include il traffico di telefono e fax, le spese di telefonia mobile, il traffico Internet (WIND TRE SPA), il costo della connessione ad Internet tramite FIBRA, schede SIM ufficio/direttore (ratei acquisto smartphone inclusi tra gli ammortamenti).

Pulizie locali	6.777	Spese ordinarie per pulizia sede: 1 completa settimanale ed 1 parziale infrasettimanale: € 4.948,32 (€ 412,36/mese - ditta Di Più Srl). Si prevede una eventuale pulizia straordinaria dopo la prevista dipintura della sede (+ € 1.900) non effettuata nel 2024. Spese in parte da addebitare, in base agli spazi occupati.
Ammortamenti	18.223	L'importo include gli ammortamenti riportando la quota del contributo anno 2025 (e l'importo totale agevolato): - Progetto ENGREEN (Fotocamera): 179,17€ (1.194,47€); - Progetto PRIMIS (Centro multimediale): 5.676,82€ (28.384,09€); - Progetto WOP (Cartelloni): 5.611,75€ (22.447,01€); - Progetto PRONACUL (Attrezzatura x camera virtuale): 1.550,81€ (9.232,35€); - Progetto FEAMP "SUPPORTO ALLE OO.PP.": 157,15€ (1.571,36€); - Progetto GOV4PeaCE (Notebook): 322,62€ (1.613,10€); - Progetto POSEIDONE (rete manta+microscopi): 2.063,33€ (8.253,30€).
TOTALE	79.700	
TOTALE ONERI	2.593.820	

Proventi 2025

PROVENTI DA GESTIONE PROGETTI

Proventi	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Proventi gestione progetti	516.991,40	909.110,81	568.948	463.737	1.176.691	2.066.235
Proventi gestione IPA	35.679,90	35.679,90	35.680	35.680	35.680	35.680
Proventi gestione e animazione PSL 2014/20 - PSR Mis 19	168.038,88	185.932,37	192.485	160.059	166.004	0
Proventi gestione – PSR/PSL 2021/27	0	31.300,00	0	30.000	1.760	103.100
Compartecipazione EE.LL. PSL - PSR 2007/13, 2014/22 e 2023/27	86.000	86.000	86.000	86.000	86.000	86.000
Compartecipazione EE.LL. Progetti a Gestione diretta GAL Mis 19.2.1.X - PSR 2007/13 e 2014/20	0	0	0	0	0	0
Proventi gestione e animazione PdA VEGAC – FONDI FEAMP 2014/20	186.519,70	134.358,92	260.881	92.495	0	0
Proventi gestione PdA VEGAC – FONDI FEAMPA 2021/27	0	50.000	0	30.000	164.123	139.550
Compartecipazione PdA VEGAC – FONDI FEP 2007/13, FEAMP 2014/20 e FEAMPA 2021/27	0	0	0	0	0	0
Compartecipazione presentazione progetti (SISUS 2021/27)	22.700,00	18.300	31.000	18.300	0	0
Utilizzo "Fondo sviluppo progetti e investimenti"	0	0	15.560	0	74.000	73.000
Utilizzo "Fondo Oneri non prevedibili"	0	0	0	0	0	0
Totale proventi gestione progetti	1.015.929,88	1.316.323,08	1.190.554	916.271	1.704.258	2.503.565

I proventi stimati 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 mantiene l'attuazione del **PSL 2023/27**, anche in merito ai proventi stanziati dal Piani stessi, 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, del PSL 2007/13 e del PSL 2014/22 dagli EE.LL. interessati. La compartecipazione, già prevista fino al 2024, è stata mantenuta anche per gli anni successivi dal 2025 al 2029.

Fatto salvo il cofinanziamento in capo ai membri del FLAG (in analogia a quanto previsto per il FEP 2000/13 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 Veneziano), l'attuazione del **PdA FEAMPA 2021/27** assume una particolare rilevanza nel corso dell'esercizio 2025, anche considerate alcune spese di avvio della programmazione.

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 2025, per il 24° anno consecutivo.**

Come spiegato nella voce relativa agli oneri, si prevede l'utilizzo del **"Fondo sviluppo progetti e investimenti"**, per un totale di 73.000€.

Proventi	€	Nota esplicativa
Proventi gestione progetti	2.066.235	La voce include i proventi derivanti dall'attuazione dei seguenti progetti in corso e da attuare/avviare. <u>Per la gestione istituzionale:</u> - SEGRETERIA CONFERENZA SINDACI LR16/93: incarico rapportato alle quote assegnate nel 2023 (€ 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 € 9.946 circa nel 2024), per un importo allocato nella presente voce progetti di € 23.054 circa nel 2024; - Gestione progetti LR 16/93 anno 2024: vedasi il dettaglio alla voce oneri, per un totale di € 128.570; - Gestione progetti: Interreg ITA-SLO 2021/27- ADRIENCYCLETOUTOUR; Interreg ITA-SLO 2021/27 - POSEIDONE; Interreg ITA-SLO 2021/27 - ENGREEN2; Interreg ITA-SLO 2021/27 - INTER BIKE III; Interreg ITA SLO 2021/27 - Ero-STOP; Interreg ITA SLO 2021/27 - Beroots; Interreg Central Europe 2021/27 - GOV4PeaCE; Interreg Central Europe 2021/27 - CENTRAL-BIC; Interreg ITA CRO 2021/27 - AWASTER (01.03.2024-31.08.2026: 30 mesi): per i relativi costi vedasi il dettaglio alla voce oneri, per un totale di € 1.621.600; - Gestione altri progetti: DONNE MOTORE DELLE COMUNITÀ RURALI (€ 9.000); MASTERPLAN DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILE (€ 20.000); - ALTRI PROGETTI: contributi e ricavi provenienti da servizi specifici forniti ai singoli associati/terzi su loro commessa: € 10.000 circa nel 2025. <u>Per la gestione commerciale:</u> - AFP: incarico € 11.000 IVA inclusa: € 10.000 circa al netto del 50% di IVA. La voce include inoltre: - quota parte del personale dedicato alla gestione dei progetti (€ 171.020), escluso quindi il personale dedicato alla gestione del PSL/PdA allocato nella relativa voce (rispettivamente all'80% per il PSL e al 100% per il PdA); - quota parte dei rimborsi forfettari e costi indiretti degli oneri di amministrazione (stimati per il 30% circa del totale pari a € 98.870, ossia per € 30.000) e degli oneri di gestione sede e attrezzature (stimati per il 40% del totale pari a € 79.700, ossia € 33.065), per un totale stimato di € 63.065. Tale stima include le quote parti di rimborsi forfettari e costi indiretti degli oneri di amministrazione anche relative al PSL e al PdA.
Proventi gestione IPA	35.680	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 2014/22 - PSR Mis 19	0	Si tratta del contributo di competenza 2024 previsto per l'attuazione a saldo della programmazione del PSR 2014/20 (19.4.1).
Proventi gestione - PSR/PSL 2023/27	103.100	Si tratta del contributo di competenza 2025 previsto per l'attuazione della programmazione del PSR 2021/27 - Intervento GESTIONE DEL PSL (SRG06): contributo pari all'80% delle spese previste di competenza 2025 (€ 41.750) e pari all'80% delle spese previste di personale (€ 87.100). L'importo potrà variare in relazione alla rendicontazione di quota parte dei costi indiretti (tenuta contabilità, paghe, affitto, ecc.), da calcolarsi a consuntivo
Compartecipazione EE.LL. PSL - PSR 2007/13, 2014/22 e 2023/27	86.000	In continuità alla compartecipazione degli EE.LL. per le spese di gestione del PSL 2000/06, 2007/13 e 2014/22, anche per la programmazione 2023/27 si prevede il mantenimento del cofinanziamento rapportato al numero di abitanti degli EE.LL., tra i 16 Comuni ambito del PSL 2023/27, secondo i medesimi scaglioni delle precedenti programmazioni: - € 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 quota integrativa dal 2025 al 2029 viene mantenuta esclusivamente in capo ai 16 Comuni ambito del PSL FEASR 2023/2027.
Compartecipazione EE.LL. Progetti a Gestione diretta GAL Mis 19.2.1.X - PSR 2007/13 e 2014/20	0	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 "I'VE") e del Comune di Cavallino Treporti (Progetto "INCONTRI CON OPERATORI"), 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.).
Proventi gestione e animazione PdA FLAG Veneziano - FEAMP 2014/20	0	La programmazione del FLAG Veneziano a valere sul FEAMP 2014/20 è terminata a settembre 2023.
Proventi gestione progetto PdA FLAG Veneziano -FEAMPA 2021/27	139.550	Si tratta del contributo di competenza 2024 previsto per la GESTIONE E ANIMAZIONE DEL PDA "F.A.R.I. - Filiere, Ambiente, Resilienza e Imprese" della nuova programmazione FEAMPA 2021/27: contributo di € 40.570, pari al 100% delle spese previste di competenza 2025 e di € 98.980€ pari al 100% delle spese previste di personale (50% Gozzo; 20h/24h lopp; 100% Zentilin; 25% Dal Monego; 25% Zanet). L'importo potrà variare in relazione alla rendicontazione di quota parte dei costi indiretti (tenuta contabilità, paghe, affitto, ecc.), da calcolarsi a consuntivo.
Compartecipazione PdA VEGAC - FONDI FEP 2007/13, FEAMP 2014/20 e FEAMPA 2021/27	0	Non sono state previste le quote inizialmente stimate a carico dei membri del FLAG Veneziano

Compartecipazione presentazione Progetti (SISUS 2021/27)	0	L'attività di assistenza tecnica svolta da VeGAL nel 2022/2023 al Comune di San Donà di Piave (Autorità Urbana dell'area Basso Piave), ottenuta l'approvazione della Strategia Integrata di Sviluppo Urbano Sostenibile (SISUS) con DDR n. 202 del 07/12/2023 del Direttore della Direzione Programmazione Unitaria della Regione Veneto (importo stanziato con DGR n. 1469 del 18/11/2022 di Euro 12.622.616,03), non è proseguita nel 2024. Si valuterà nel 2025 l'eventuale affidamento di incarichi da parte del Comune di San Donà di Piave con le risorse della convenzione intercomunale, per attività di assistenza tecnica, comunicazione, valutazione.
Utilizzo "Fondo sviluppo progetti e investimenti"	73.000	Dotazione attuale del Fondo al 31/12/2022: € 91.955,41 (€ 71.034,62 nel 2020; - utilizzo € 14.708,89 + accantonamento € 20.500 nel 2021; - utilizzo € 14.870,32 + accantonamento € 30.000 nel 2022). 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 progettualità sviluppata nell'ambito di programmi comunitari Interreg ITA-SLO (Adriancycletour, Engreen 2, Interbike) e CENTRAL Europe (EUwalkofpeace) per € 4.310,32, qualora le spese non vengano coperte da fondi destinati ai costi preparatori. Nel 2025 si propone di utilizzare il Fondo come descritto alla voce oneri.
Utilizzo "Fondo Oneri non prevedibili"	0	Dotazione attuale del Fondo al 31/12/2022: € 15.622,06 (14.861,54€ nel 2020, - utilizzo € 1.559,57 + € 3.600 accantonamento nel 2021, - utilizzo € 1.279,91 nel 2022). 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 2025 non se ne prevede l'utilizzo.
TOTALE	2.503.565	

PROVENTI DA QUOTE ASSOCIATIVE

Proventi	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Quote associative ordinarie	75.166,00	76.500	76.500	78.500	78.500	76.500
Totale proventi quote sociali	75.166,00	76.500	76.500	78.500	78.500	76.500

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 e fissato dal CdA del GAL.

Anche per il 2025 si prevede di mantenere, per il 24° 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 no-profit) e **2.000 euro per tutti gli altri associati**.

La compagine associativa è formata da **47 Associati (46 dal 2025)**: 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	76.500	Lo statuto prevede che le quote associative siano deliberate dal CdA di VeGAL. Le quote associative annue sono stabili 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, - 1 (AULSS10) + 2 (CIPAT, Strada Vini) nel 2015, + 3 (Fondazione Think Tank Nord Est, Dimensione Cultura, 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 e + 1 (Venezia Nativa) - 1 (Dimensione Cultura) nel 2023 e - 1 (Agri Venezia) nel 2024. Si prevede di mantenere anche nel 2025 le quote al valore 2002, prevedendo il versamento da part dei 46 associati di: 36 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. Nel corso dell'esercizio si valuterà l'eventuale ingresso di ulteriori enti: enti pubblici, membri del FLAG Veneziano, membri del TdC IPA, associazioni di categoria e sindacali, fondazioni, Università, ex associati.
TOTALE	76.500	

ALTRI PROVENTI

Proventi	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Refusione spese sede	14.882,73	11.557,68	21.251	24.281	24.801	11.755
Altri proventi	2.988,57	2.082,27	0	0	0	2.000
Interessi attivi	54,60	3.698,17	0	0	0	0
Sopravvenienze attive	355,64	8.647,32	0	0	0	0
Utilizzo "Fondo rischi su crediti"	0	0	0	0	0	0
Totale altri proventi	18.281,54	25.985,44	21.251	24.281	24.801	13.755

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, mentre rimane in capo agli altri enti in misura minore.

Dal 2025 si prevede il riparto delle spese, oltre a VeGAL, solo in capo alla Conferenza dei Sindaci del Veneto Orientale, in vista del trasferimento di sede dell'URP Città metropolitana VE.

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	11.755	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. La previsione 2025 prevede la refusione solo relativamente agli spazi in uso alla Conferenza dei Sindaci (117,34 mq) e a VeGAL (369,54 mq) considerando il previsto trasferimento della sede dell'URP della Città metropolitana in altro spazio messo a disposizione dal Comune di Portogruaro. La voce include inoltre un contributo annuale forfettario per il servizio di gestione della sede svolto da VEGAL di 2.000€ IVA inclusa (stanziato dal 2016) a compensazione del relativo costo (€1.820 al netto del 50% dell'IVA).
Altri proventi	2.000	La voce può includere eventuali sponsorizzazioni e/o contributi da parte di istituzioni, aziende e degli istituti di credito associati, a fronte di specifiche iniziative o attività di docenza/partecipazione a commissioni del personale dipendente. Le sponsorizzazioni/contribuzioni verranno eventualmente contabilizzate a consuntivo. La voce potrebbe essere aumentata per eventuali progetti avviati con il sostegno di imprese o con entrate derivanti dalla messa in vendita di servizi (es. attività formativa, vendita servizi online, vendita/diritti su pubblicazioni, ecc.).
Interessi attivi	0	Considerati i tassi offerti, non si prevedono interessi attivi.
Sopravvenienze attive	0	Non prevedibili
Utilizzo "Fondo rischi su crediti"	0	Dotazione attuale del Fondo al 31/12/2022: € 75.913,87 (€ 58.413,87 nel 2020; + nuovo accantonamento 2.000€ nel 2021; - utilizzo € 1.500,00 + accantonamento € 17.000 nel 2022). Il Fondo è stato prudenzialmente creato per crediti di difficile riscossione. Per il 2025 non se ne prevede l'utilizzo.
TOTALE	13.755	
TOTALE PROVENTI	2.593.820	
RISULTATO	0	

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 2025

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 07.07.2023 revisore Unico dei Conti per il triennio 2023 – 2025, ricevuti in particolare:

- lo schema del bilancio di previsione 2025;
 - la nota esplicativa sul bilancio previsionale 2025,
- riporta quanto segue.

Le poste previsionali del bilancio 2025 distinte in oneri e proventi si possono così sintetizzare:

Oneri	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Oneri gestione progetti	2.415.250,00
Oneri amministrazione	98.870,00
Oneri gestione sede ed attrezzature	79.700,00
Totale oneri	2.593.820,00
Proventi	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Proventi gestione progetti	2.503.565,00
Proventi quote sociali	76.500,00
Altri proventi	13.755,00
Totale proventi	2.593.820,00

Dopo un'attenta analisi dei dati di dettaglio messi a disposizione, posso conseguentemente attestare che:

- i criteri adottati per la redazione del documento non si discostano da quelli utilizzati per la formazione del bilancio di previsione dei precedenti esercizi;
- i valori previsionali inseriti in bilancio risultano impostati secondo un corretto approccio metodologico di valutazione ed ispirati a criteri di prudenza e chiarezza;
- i valori esposti trovano adeguata spiegazione nelle informazioni fornite dall'organo esecutivo che ha coerentemente valutato gli scenari economico/finanziari del futuro anno gestionale confermandone la sostenibilità;
- le previsioni effettuate si dimostrano in congruente evoluzione rispetto ai dati del trascorso esercizio, attendibili nelle relative appostazioni di entrata e spesa e garanti del rispetto del pareggio economico/finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- le scelte di gestione e l'attività istituzionale dell'Ente, per come impostate e programmate dall'organo esecutivo, risultano in osservanza dello scopo sociale così come previsto all'art. 3 dello statuto sociale.

Per quanto attiene le variazioni più significative del presente documento di previsione rispetto ai bilanci precedenti, rilevo che esse continuano ad interessare in massima parte le macro voci di entrata e spesa riguardanti la "gestione progetti". Così come la previsione dell'anno precedente anche il dato per l'anno 2025 segna un consistente incremento rispetto all'ultimo consuntivo approvato dando pieno impulso, di fatto, al ciclo di programmazione 2021/2027.

Il capitolo “Proventi gestione progetti” passa da euro 909.110 del consuntivo anno 2023 a euro 2.503.565 dell’attuale previsione con un incremento di circa euro 1.594.454 (+175,4%). Rispetto al previsionale 2024, invece, l’aumento è pari a euro 799.307 (+46,9%). Rilevo, peraltro, che le componenti di ricavo legate alle singole progettualità sono supportate, per la maggior parte, da risorse e finanziamenti già deliberati/approvati e da puntuali piani finanziari.

Il corrispondente capitolo di spesa “Oneri gestione progetti”, in quanto voce correlata all’entrata, presenta incrementi simili con allocazione della spesa tra i costi variabili in outsourcing “collaborazioni e consulenze”. Quest’ultima costituisce una componente di costo esterna alla struttura dell’Ente il cui tratto tipico è la dinamicità, infatti, viene sostenuta limitatamente al grado di fattiva esecuzione nell’anno delle diverse progettualità. Tale appostazione, in continuità con le scelte degli anni precedenti, consente all’Ente di mantenere un approccio prudentiale nella gestione dell’incremento dei volumi di attività preservando gli equilibri economici e finanziari di bilancio qualora le tempistiche programmate per l’attuazione delle progettualità dovessero subire ritardi.

In termini percentuali nella previsione per l’anno 2025 la spesa dalle predette caratteristiche di comprimibilità rappresenta il 75% del dato complessivo.

Considerata, tuttavia, anche l’entità in termini assoluti del suo ammontare (euro 1.934.490), invito l’Ente a porre particolare attenzione nel monitoraggio degli eventuali scostamenti tra dati previsionali ed effettivi per l’adozione tempestiva delle azioni correttive che dovessero occorrere.

Nella previsione 2025 rilevo un leggero incremento della voce “spesa del personale” rispetto alla previsione dell’anno precedente (+0,65%) e più consistente se confrontato con il consuntivo 2023 (+12,55% - euro 39.796). Il dato va visto nel contesto della prosecuzione del processo di revisione dell’assetto organizzativo interno avviato nell’anno 2024 conseguente all’avvicendamento di alcune figure professionali e ad altre di nuova introduzione per la gestione del maggiore carico progettuale. Sempre in riferimento alla redistribuzione delle funzioni interne di struttura dell’Ente, nel bilancio preventivo in esame tra gli “oneri di amministrazione” è stata valorizzata la nuova voce “procura speciale” per euro 38.064.

Rilevo che a seguito di tale nuova appostazione la spesa complessivamente prevista nei titoli 2° e 3° “Oneri di amministrazione” e “Oneri gestione sede e attrezzature” aumenta da euro 160.030 della precedente previsione a euro 178.570 della attuale. Ne consegue che il suo grado di copertura, conseguibile in astratto con i “Proventi da quote associative” (euro 76.500 nel 2025), si riduce di 6,21 punti percentuali attestandosi al 42,84%.

Più in generale, guardando ai volumi complessivi di spesa sviluppati dall’Ente, il cui progressivo aumento ha comportato l’adeguamento della struttura interna di programmazione, gestione e supporto già ricordato, osservo che il 25% circa della medesima spesa totale è destinato in misura sostanzialmente fissa alla stessa struttura. Si tratta, in termini assoluti, di un fabbisogno, in via approssimata, di euro 640.000 il cui soddisfacimento è demandato, per circa l’85% a entrate da “proventi gestione progetti”.

In conclusione, per quanto rilevato, precisato e considerato, esprimo **parere favorevole** all’approvazione della proposta di bilancio di previsione per l’esercizio 2025.

Portogruaro, li 05.12.2024

Il Revisore Unico
Lauretta Pol Bodetto