

GRUPPO DI AZIONE LOCALE VENEZIA ORIENTALE
Deliberazione dell'Assemblea degli Associati

n.7 del 19.12.2023

OGGETTO: approvazione del Bilancio previsionale relativo all'esercizio 2024

Oggi **martedì 19 dicembre 2023 ore 16,00** presso la sede di VeGAL in Via Cimetta, n. 1 a Portogruaro, si è tenuta, in seconda convocazione, la seduta dell'Assemblea degli Associati con il seguente **ordine del giorno**:

1. approvazione verbale seduta precedente (7 luglio 2023);
2. esame ed approvazione del bilancio previsionale dell'esercizio 2024, relazione del Consiglio di Amministrazione e relazione del Revisore Legale Unico dei conti;
3. varie ed eventuali.

Sono presenti gli Associati:

1. Sergio Magoga (delegato CIA Venezia);
2. Vladimiro Zanco (delegato CNA Venezia);
3. Andrea Pegoraro (delegato Coldiretti Venezia);
4. Giancarlo Penon (delegato Comune di Annone Veneto);
5. Gianluca Falcomer (Sindaco Comune di Cinto Caomaggiore e delegato Comune di Caorle);
6. Oscar Cicuto (Sindaco Comune di Teglio Veneto e delegato Comune di Fossalta di Portogruaro);
7. Alberto Teso (Sindaco del Comune di San Donà di Piave e delegato Comune di Jesolo);
8. Celestino Mazzon (delegato Comune di Quarto d'Altino e delegato Comune di Musile di Piave);
9. Andrea Colla (Vicepresidente del Consorzio di Bonifica Veneto Orientale);
10. Alberto Capuzzo (delegato CCIAA Venezia Rovigo);
11. Elena Zuppichin (delegato Comune di San Michele al Tagliamento);
12. Gianni Domenico Artico (delegato Comune di Torre di Mosto).

Sono inoltre presenti:

- Filippo Tonero (Presidente VeGAL);
- Giorgio Puppini (Vicepresidente VeGAL);
- Loris Pancino (Consigliere VeGAL);
- Alex Kornfeind (Consigliere VeGAL);
- Lauretta Pol Bodetto (Revisore Legale unico);
- Giancarlo Pegoraro (Direttore VeGAL);
- Adriana Bozza, Marco Dal Monego, Andrea Pio Di Leo e Cinzia Gozzo (VeGAL);
- Gabriele Giambruno (Studio Dal Moro Ceda).

Il Presidente Tonero constatata e fatta constatare la regolarità della seduta in seconda convocazione e delle deleghe degli Associati presenti, dà avvio ai lavori dell'Assemblea alle ore 16.15.

OMISSIS

Il Presidente Tonero passa alla trattazione del **secondo punto all'odg**, relativo all'esame e all'approvazione del bilancio previsionale dell'esercizio 2024, procedendo alla lettura della relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione.

OMISSIS

Esauriti gli interventi, il Presidente Tonero pone in votazione il bilancio di previsione dell'esercizio 2024, sul quale l'Assemblea degli Associati di VeGAL si esprime con la seguente deliberazione.

Deliberazione dell'Assemblea di VeGAL n. 7 del 19 dicembre 2023

OGGETTO: approvazione del Bilancio previsionale relativo all'esercizio 2024

L'ASSEMBLEA DEI SOCI

DELL'ASSOCIAZIONE GRUPPO DI AZIONE LOCALE VENEZIA ORIENTALE:

- visto l'art. 20 dello statuto associativo relativamente alla durata dell'esercizio finanziario, ai termini di approvazione e ai contenuti dei bilanci di previsione e consuntivo;
- con Delibera del CdA di VeGAL n. 89 del 20.11.2023 si è stabilito di provvedere alla convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2024 entro dicembre 2023;

- visto l'articolo 16 dello Statuto associativo, che pone in capo al Consiglio di Amministrazione la predisposizione dei bilanci preventivi e consuntivi dell'Associazione e la determinazione annuale, sulla base del bilancio preventivo, delle quote di contribuzione alle spese di gestione dell'Associazione dovute dagli associati;
- visto l'articolo 9 dello Statuto associativo, che pone in capo all'Assemblea degli Associati l'approvazione dei bilanci consuntivi e preventivi, nonché la determinazione di eventuali rimborsi spese per i membri del Consiglio di Amministrazione e per il Revisore Legale Unico dei Conti, tenendo conto dei limiti di spesa fissati dalla legge in materia di organismi di diritto pubblico e di quanto stabilito dall'art. 18 relativamente all'emolumento annuo per il Revisore Legale Unico dei Conti;
- vista la proposta di bilancio previsionale per l'esercizio 2024 predisposta dal Consiglio di Amministrazione;
- udita la relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione dell'Associazione;
- udita la relazione del Revisore Legale Unico dei Conti;
- effettuate le debite valutazioni e verifiche;

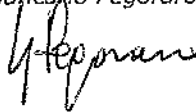
sottoposto a votazione il provvedimento, all'unanimità e con voto palese

DELIBERA

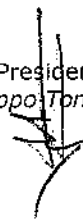
- di approvare, ai sensi dell'art. 9 dello Statuto associativo, il **bilancio previsionale dell'Associazione GAL Venezia Orientale al 31 dicembre 2024**, così come presentato dal Consiglio di Amministrazione, come da **Allegato A** alla presente deliberazione di cui ne fa parte integrante, ivi compreso il rimborso forfettario ed il rimborso analitico chilometrico previsto per i membri del CdA, nella misura già deliberata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.57 dell'11.11.2010, a seguito delle modifiche introdotte ai sensi dell'art.6 - D.L. n.78 del 31/5/2010.

Esauriti i punti all'odg la seduta è tolta alle ore 17:15.

Il Direttore
Giancarlo Pegoraro




Il Presidente
Filippo Tonero



VeGAL
Bilancio di previsione 2024

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Gentili associati,

presentiamo il bilancio di previsione di VeGAL per l'esercizio 2024, documento che rappresenta l'occasione per fare sintesi del lavoro svolto dall'elezione del **Consiglio di Amministrazione nominato lo scorso 7 luglio 2023** ed allo stesso tempo per proporre un **piano di lavoro futuro**, che costituisce anche proposta di **programma di mandato per il triennio 2023/25**.

Nel 2024 si completerà definitivamente la programmazione 2014/20, già conclusa nel 2023 fatta eccezione per il completamento del **PSL a valere sul FEASR 2014/20** prorogato al 2022 e quindi al 2024 per il completamento e la rendicontazione.

Come avvenuto con l'importante convegno tenutosi a luglio 2023 a chiusura del PDA FEAMP 2014/20, **entro giugno 2024 a chiusura del PSL FEASR 2014/22 si terrà un evento conclusivo**.

Nel 2024 inoltre entreranno in fase attuativa, oltre ai progetti Interreg Italia-Slovenia 2021/27 già avviati a partire dal 2023, anche i **nuovi PSL FEASR 2023/27** e il **PDA FEAMPA 2021/27** entrambi approvati entro fine 2023. Abbiamo quindi messo definitivamente il via alle attività programmate dal precedente direttivo guidato dal Presidente Fregonese, che ringraziamo per la mole e la qualità del lavoro svolto.

Considerata l'imminente approvazione anche della SISUS FESR 2021/27, il territorio, pur con diverse applicazioni territoriali (16 Comuni per il PSL; 5 comuni costieri per il PD; l'area del sandonatese per la SISUS), per la prima volta, può attuare una **significativa dotazione di tre diverse strategie di sviluppo locale** (che potranno agire sulle **vocazioni rurale-urbana-costiera del Veneto/Venezia Orientale**), parallelamente all'attuazione dei progetti PNRR, dei Fondi strutturali e del FSC: si tratta di una **convergenza di risorse mai determinatasi nei precedenti periodi di programmazione**, che impegna tutti noi (singolarmente e collettivamente) non solo nelle **procedure di gara** e nelle **realizzazioni**, ma anche nel valutare le opportune strategie e nel mettere a punto **idonei modelli di gestione** degli immobili e spazi oggetto di recupero e valorizzazione, con lo sguardo rivolto a coloro che sono i destinatari di questi interventi: i **giovani** e le **imprese** in cui dovranno operare, oltre che offrire loro dei servizi.

La definizione del piano di attività per il 2023 prevede quindi la **prosecuzione delle attività avviate nel triennio precedente per l'avvio della programmazione 2021/27**, parallelamente alla **ri-organizzazione interna della struttura per far fronte al notevole aumento di attività** sviluppata e prevista, oltre che per assicurare il mantenimento dei servizi in corso (assistenza tecnica IPA, Conferenza dei Sindaci e AFP) e per lo **sviluppo di nuovi servizi e progetti correlati alle (alte) sfide in corso**.

In fase di avvio del 2024 verrà affidato un incarico per la **revisione dell'assetto regolamentare interno** (regolamento economale, carta dei servizi, regolamento conflitto di interessi, ecc.) che, considerate le numerose progettualità svolte afferenti a programmi e relative normative diverse oltre che oggetto di successive revisioni nei precedenti diversi periodi di programmazione, necessita di una sistematizzazione orientata innanzitutto alla **semplificazione e trasparenza** delle procedure e attività dell'ente.

Parallelamente verrà verificata l'opportunità di un'**eventuale modifica statutaria** al fine dell'assunzione diretta di alcuni **nuovi servizi e funzioni**, anche alla luce della risoluzione della Conferenza dei Sindaci del 2023 che sollecita un **riordino amministrativo territoriale** volto ad **evitare la costituzione di ulteriori strutture di governance appositamente costituite**, con i relativi costi associati.

Il 2023 si è chiuso con l'organizzazione dell'evento Forum LEADER c/o l'università IUAV di Venezia, a seguito del ruolo di **coordinamento nazionale dei GAL italiani da parte di VeGAL**. Il forum LEADER 2024 si terrà nel salernitano e potrà coinvolgere il festival **Giffoni**. L'iniziativa ha permesso di mettere a fuoco alcune **buone prassi di sviluppo rurale**, che possono costituire un primo nucleo di iniziative da mettere in campo nel 2024 in vista del **trentennale dalla costituzione dell'ente avvenuta il 31.1.1995**.

Nel corso del 2024 si indagheranno nuovi campi di attività, servizi e funzioni volti a valorizzare il ruolo, l'esperienza e il posizionamento di VeGAL. Andrà cercata in particolare, in accordo con la Conferenza dei Sindaci una **relazione strategica con i livelli istituzionali sovraordinati ed in primis con la Regione Veneto**. Per un'opportuna consultazione dei Soci, si prevede ad avvio 2024 di effettuare una **consultazione** degli stessi.

Attenzione sarà rivolta all'**adesione/coinvolgimento di nuovi stakeholders**, alla **struttura** (con il rafforzamento della stessa, la riorganizzazione interna mediante l'istituzione di più direzioni, la formazione dello staff e l'accompagnamento mediante apporti di servizi qualificati) e alla **sede** che necessita di un intervento di manutenzione straordinaria oltre che di riorganizzazione degli spazi interni.

Come in ogni programmazione, anche quella in fase di avvio (2021/27), partendo con oltre un triennio di ritardo nel 2024, vedrà parallelamente la definizione della **programmazione post 2027**, anche alla luce dell'esito delle **elezioni europee del 2024**, di particolare importanza per i GAL che costituiscono il nucleo territoriale sul quale si imposta la programmazione dello sviluppo locale secondo il legislatore comunitario, oltre che per la grande operatività dell'ente nell'ambito dei progetti di cooperazione.

Per il 22^ anno consecutivo intendiamo confermare il livello delle quote associative anche per il 2024: si tratta di una scelta possibile solo grazie al fatto che la struttura ha sempre saputo negli anni autosostenersi mediante una **continua capacità di attirare risorse** mediante la partecipazione a bandi pubblici. Il mantenimento di tale modello, tuttavia, visto l'aumento delle attività in capo all'ente, è possibile – a parità di sostegno in capo ai Soci – se e solo se prosegue l'impegno in primis dei Soci di coinvolgere l'ente nella fase attuativa dei progetti finanziati, nella messa a disposizione delle proprie reti tecniche e collaborative, se non nel ripristino della **contribuzione percentuale** già prevista nel regolamento vigente dell'IPA e applicato solo nella fase iniziale della sua approvazione. Ciò permetterebbe infatti di creare una dotazione finanziaria da dedicare alla **messa a punto di dossier di finanziamento**, attività strategica per un ente che copre oltre il 90% dei suoi costi mediante risorse derivanti da incarichi e progetti.

Nel corso del 2024 si prevede quindi la **movimentazione dei fondi** disponibili e generatisi negli anni grazie al lavoro svolto dallo staff, allo scopo in particolare di investire in progetti strategici ed innovativi.

La documentazione di bilancio riporta gli oneri (suddivisi nelle tre macrocategorie: **oneri gestione progetti; oneri gestione sede e attrezzature; oneri amministrazione**) e i proventi (macrocategorie: **proventi gestione progetti; proventi quote associative; altri proventi**) stimati per l'esercizio 2024, con un dettaglio per ciascuna voce e un rapporto con i bilanci consuntivi 2021 e 2022 e i previsionali 2022 e 2023.

Vogliamo infine rivolgere ai Soci il consueto invito: VeGAL è il vostro ente e pertanto raccomandiamo il **puntuale versamento delle quote associative annuali**, il già detto **coinvolgimento dell'ente nei progetti d'eccellenza** che l'associato intende portare avanti e nella **messa a disposizione del proprio contributo di conoscenza e presidio territoriale**.

Un ringraziamento alla **struttura**, al **Revisore legale unico** e ai **collaboratori/fornitori** che costituiscono la squadra allargata sulla quale poggia il lavoro di VeGAL.

Il Presidente Filippo Tonerò

Il Vicepresidente Giorgio Puppini

I Consiglieri Alex Kornfeind, Loris Pancino e Alberto Zorzenoni

Note esplicative e bilancio di previsione 2024

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 6/12/2023, provvedendo ad esaminare le singole poste di costo e di ricavo ed i loro trend, in rapporto agli impegni assunti e agli obiettivi associativi.

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

- il bilancio consuntivo degli esercizi 2021 e 2022;
- il bilancio previsionale degli esercizi 2022 e 2023.

La previsione delle voci di **costo** per l'esercizio 2024 è strutturata intorno a tre macrovoci:

- **gestione progetti** (pari all'**91,15%**);
- **gestione sede e attrezzature** (pari al **5,21%**);
- **oneri di amministrazione** (pari al **3,64%**).

Di seguito sono riportati i valori di previsione per il 2024 in rapporto agli anni precedenti (fonte: bilanci consuntivi e di previsione):

Oneri Anno	Gestione Progetti (%)	Gestione sede e attrezzature (%)	Oneri amministrazione (%)
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 2022	84,98	8,89	6,13
Cons 2021	90,13	5,86	4,02

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

Oneri	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Totale oneri gestione progetti	1.223.493,88	940.335,88	1.131.191	845.418	1.647.529
Totale oneri gestione sede e attrezzature	79.485,35	98.343,79	101.566	110.839	94.150
Totale oneri amministrazione	54.538,34	67.819,61	55.548	62.795	65.880
TOTALE ONERI	1.357.517,57	1.106.499,28	1.288.305	1.019.052	1.807.559

In linea generale si evidenzia che gli **oneri per la gestione dei progetti**, attività principale di VeGAL, continuano ad essere nettamente prevalenti anche nello stanziamento previsionale 2024: VeGAL opera infatti erogando un servizio di assistenza tecnica fornita da esperti e dal personale (dipendenti, collaboratori, consulenze e direzione) che opera nelle attività associative.

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

Si continua a segnalare sia il **ridotto ammontare degli oneri di amministrazione (3,64%)**, sia il **costante impegno nella loro riduzione** giungendo, insieme agli **oneri di gestione della sede e attrezzature (5,21%)**, ad una bassissima incidenza rispetto al volume complessivo dei costi sia per l'aver spuntato prezzi più bassi del previsto nel momento del rinnovo della maggior parte dei contratti (avvenuto nel 2023), sia per l'approvazione di progetti la cui attuazione richiede l'esternalizzazione di attività, anche in convenzione coi Comuni dell'area.

La previsione dei **proventi** per l'esercizio 2024 invece è strutturata intorno alle tre seguenti macrovoci:

- **gestione progetti** (pari al **94,29%**);
- **quote associative** (pari al **4,34%**);
- **altri proventi** (pari al **1,37%**).

Di seguito sono riportati i valori di previsione per il 2024 in rapporto agli anni precedenti (fonte: bilanci di previsione):

Proventi Anno	Da gestione progetti (%)	Da quote associative (%)	Altri proventi (%)
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 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 2021	Consuntivo 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Totale proventi gestione progetti	1.262.920,37	1.015.929,88	1.190.554	916.271	1.704.258
Totale proventi quote associative	70.999,33	75.166,00	76.500	78.500	78.500
Totale altri proventi	23.745,29	18.281,54	21.251	24.281	24.801
TOTALE RICAVI	1.357.665	1.109.377,42	1.288.305	1.019.052	1.807.559
UTILE	147,42	2.878,14	0	0	0

Relativamente ai proventi si segnala che le **entrate da quote associative** (78.500€ per il 2024) vengono mantenute al ridotto livello attuale, giungendo a coprire solo gli oneri di amministrazione (65.880€) ed in parte gli oneri di gestione della sede. Tale risultato risulta possibile grazie al forte impegno della struttura nella gestione dei progetti e al risultato positivo derivante dalla gestione degli stessi.

Per quanto riguarda la principale fonte dei proventi, si precisa che la previsione delle **entrate da gestione progetti 2024** è stata effettuata considerando che alla data di approvazione del bilancio di previsione 2024 sono già state approvate quasi tutte le risorse. Sono infatti già finanziati/approvati:

- il **PSL FEASR 2014/22 "Gestione e Animazione del PSL"**: in fase di chiusura;
- il **PSL FEASR 2023/27 "Gestione e Animazione del PSL"**: in fase di avvio;
- il **PdA FEAMPA 2021/27 "Gestione e Animazione del PdA"**, attuato da VeGAL in qualità di capofila del FLAG Veneziano: in fase di avvio;
- i nuovi progetti **Interreg ITA SLO 2021/27** appena avviati: strategici **"POSEIDONE"** e **"ADRIONCYCLETOUT"**; di capitalizzazione **"ENGREEN 2"** e **"INTERBIKE III"**;
- i progetti già conclusi **Interreg ITA SLO 2014/20 "INTERBIKE II"**, **PRIMIS**, **"WALK OF PEACE"** ed **"ENGREEN"**, **Interreg ADRION 2014/20 "Promozione del patrimonio naturale e culturale - PNC"** e **Feamp 2014/20 "SUPPORTO OO.PP"** contribuiscono al risultato d'esercizio con il risconto del contributo sui beni ammortizzabili acquistati.

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 2024 verrà effettuato un puntuale **monitoraggio degli scostamenti tra i dati previsionali e i dati effettivi**.

Oneri 2024

ONERI GESTIONE PROGETTI

Oneri		Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
PROGETTI	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze	463.504,94	274.408,75	339.296	225.843	1.045.343
AU	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze A.U. 2021/27	0	6.100,00	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
LEADER	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2014/22 - Mis 19	175.302,84	91.613,03	134.620	69.631	72.248
	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2023/27	0	0	30.000	30.000	2.200
FLAG	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA FLAG Veneziano 2014/20	56.730,96	109.367,16	184.956	44.837	0
	Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA FLAG Veneziano 2021/27	0	0	0	17.000	48.200
IPA	Spese per la gestione dei progetti: collaborazioni e consulenze per la gestione IPA e progetti strategici	20.753,80	6.300,00	12.600	10.000	10.000
spese del personale		302.968,64	296.767,44	331.884	328.032	354.700
TFR personale dipendente		24.051,00	36.397,65	17.970	16.345	19.238
spese di direzione		72.000,00	72.000,00	72.000	72.000	72.000
spese di formazione		1.033,46	479,82	2.775	1.000	6.000
viaggi e trasferte		17.652,87	16.802,03	32.490	9.830	15.000
oneri comitato tecnico		0	0	2.500	2.500	2.500
quote associative/partecipazioni		100,00	100,00	100	100	100
Ufficio Stampa, pubblicità e pubblicazioni periodiche		356,67	0	0	0	0
Accantonamento a Fondo sviluppo progettualità e investimenti		20.500	30.000,00	0	0	0
Totale oneri gestione progetti		1.223.493,88	940.335,88	1.131.191	845.418	1.647.529

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

In particolare nel 2024 è prevista la **chiusura dell'attuazione del PSL 2014/22 a valere sul FEASR 2014/22**, a seguito della proroga concessa dalla la 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, proroga affrontata con le risorse aggiuntive stanziare con DDR 44 del 22.10.2021 (pari ad € 233.273,82).

Nel 2024 si prevede l'avvio dell'attuazione del **nuovo PSL FEASR 2023/27**, alla data di approvazione del presente bilancio in fase finale di istruttoria.

Si prevede inoltre l'avvio dell'attuazione anche 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). Nella previsione 2024 non sono state allocate somme relative all'azione di cooperazione, prevedendo l'approvazione dei relativi progetti a fine 2024/avvio 2025 e comunque essendo coperti al 100%.

A completamento dell'attività di pianificazione dello sviluppo locale si segnala che nel 2023 si concluderà l'azione di assistenza tecnica prestata da VeGAL a supporto della costituenda Autorità urbana del Basso Piave, ai fini della predisposizione della **SISUS FESR 2021/27** in fase finale di istruttoria e approvazione. Tale fase, supportata con le quote integrative stanziati dai Comuni dell'area SISUS non già ambito del PSL CLLD FEASR, potrà proseguire nel 2024 nel caso in cui il **Comune di San Donà di Piave**, Autorità urbana ritenga necessario il mantenimento di un'azione di supporto dedicata. La previsione 2024 non indica stanziamenti ad hoc, in attesa delle eventuali determinazioni in merito. VeGAL fa comunque parte del Tavolo di partenariato Urbano.

Proseguirà nel 2024 l'attività in corso sui **progetti di cooperazione** ed in particolare è prevista la prosecuzione dei 4 progetti della nuova programmazione Interreg ITA-SLO 2021/27, di cui 2 strategici **"POSEIDONE"** ed **"ADRIONCYCLETOUT"** e 2 di capitalizzazione **"ENGREEN 2"** ed **"INTERBIKE III"**.

L'attività potrebbe svilupparsi ulteriormente in caso di approvazione delle ulteriori **progettualità attualmente in fase istruttoria** (complessivamente si tratta di n. 11 candidature: 5 progetti Interreg Italia – Slovenia 2021/27; 1 progetto bando regionale DGR n. 1178 del 05/10/2023; 3 progetti Interreg Italia – Croazia 2021/27; 2 progetti Interreg Central Europe 2021/27).

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.

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 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, assunto a tempo indeterminato e che ha visto nel 2023 le dimissioni di un addetto, 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 per il 2024 è maggiore di quella degli anni precedenti per la previsione di 2 nuovi contratti co.co.pro. finanziati dai nuovi progetti Interreg ITA-SLO, sia per l'inclusione di eventuali premialità/passaggi di livello aumenti di livello dei dipendenti, conseguente alla riorganizzazione funzionale interna per far fronte 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.

Nel corso del 2024 si prevede di assegnare un **servizio/collaborazione ad hoc di assistenza tecnica** a supporto dell'attività dei RUP per le procedure di appalto.

Inoltre è stato previsto un budget da externalizzare per l'**assistenza tecnica della Conferenza dei Sindaci**. Partendo dalla recente novellazione della LR 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, aPAESC, formazione, ATS e aree produttive**, tutte progettualità messe a punto da VeGAL, anche se nel 2023 l'ente è stato infine coinvolto solo in fase di attuazione del Masterplan aree produttive, su incarico del Comune di Gruaro. **Per il 2024 si prevede la redazione 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 (entro febbraio 2024).**

In fase di avvio del 2024 è prevista 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.).

E' stato anche previsto 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 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**.

Considerata la disponibilità del "**Fondo Sviluppo Progetti**", il CdA – in sede di predisposizione del presente bilancio previsionale 2024 – ha proposto di destinare una parte della dotazione dello stesso alla messa a punto di tre iniziative strategiche:

- considerato che il **31.1.2025 decorre il trentennale di VEGAL** costituito il 31.1.1995, si prevede nel corso del 2024 di predisporre una serie di iniziative di racconto dell'esperienza maturata, anche a seguito del positivo risultato conseguito nel 2023 in cui VeGAL ha svolto il ruolo di coordinatore nazionale del Forum LEADER, iniziativa di rete dei 200 GAL italiani (si propone la destinazione di €20.000);
- per una struttura come VeGAL che copre il 94,29% dei fabbisogni mediante entrate da progetti e solo il 4,34% da quote e l'1,37% da altri proventi e considerato quindi che la quasi totalità della struttura è dedicata quindi all'attuazione dei 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.: (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 €4.000).

Oneri	€	Nota esplicativa
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze	1.045.343	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 2024 in base ai piani finanziari approvati dei seguenti progetti/attività: - ADRIONCYCLETOUTOUR-Interreg ITA SLO 2021/27: € 542.211 di competenza 2024 (su un valore previsto del progetto €945.000,00); periodo di attuazione 1/9/2022-31/08/2025, pari a 36 mesi. Del suddetto importo di competenza 508.000€ sono relativi al budget affidato in convenzione al Comune di Caorle (realizzazione passerella di raccordo per il pontile passo barca Giralemente: €8.000) e ai Comuni di Caorle/Concordia e Città Metropolitana (restauro ponte Maranghetto: €500.000 nel 2024 su un importo tot. di 750.000€). Le attività in capo a VeGAL (€34.211 previsti nel 2024 su tot.61.982,17€) sono relative a eventi pubblici e promozionali, press tour, corsi di formazione per guide turistiche e traduzioni e acquisto di attrezzature (Totem contabili installato su pista ciclabile: €10.000). 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; - POSEIDONE-Interreg ITA SLO 2021/27: € 284.672 di competenza 2024 (su un valore previsto del progetto €625.564,40); periodo di attuazione 1/1/2023-31/12/2025, pari a 36 mesi. Del suddetto importo di competenza 143.400€ sono relativi al budget affidato in convenzione al Comune di Portogruaro (riqualificazione area a verde pubblico: 30.000€ nel 2024 su un tot convenzionato di 50.000€), Comune di Concordia S. (recinzione area umida bosco delle Lame: €38.400 nel 2024 su un tot convenzionato di 64.000€), Comune di Caorle (creazione di un itinerario naturalistico in Brussa: €25.000 nel 2024 su un tot convenzionato di 30.000€) e Comune di S. Michele al T. (creazione di una torretta di osservazione: €50.000). Le attività in capo a VeGAL (€141.272 previsti nel 2024 su tot 215.000€) sono relative all'assistenza tecnica, monitoraggi/studi e analisi sulla biodiversità, campagna di sensibilizzazione, azioni informative e acquisto di attrezzature per allestimento centro di recupero tartarughe (€20.000, microscopio, bilancia per monitoraggio e raccolta microplastiche: €10.005). 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; - ENGREEN 2-Interreg ITA SLO 2021/27: €70.000 di competenza 2024 (su un valore del progetto di €121.114,12; periodo di attuazione 1/9/2023-31/8/2025, pari a 24 mesi. Le attività in capo a VeGAL (€45.000 previsti nel 2024 su tot.50.000) sono relative a censimenti/mappature infrastrutture verdi, formazione, eventi/attività di comunicazione, materiale promozionale e realizzazione di una passerella sul Lison di congiungimento col Bosco planiziale c/o Tenuta Planitia per la preservazione della biodiversità (del valore di 30.000€);

		- INTER BIKE III-Interreg ITA SLO 2021/27: €43.000 di competenza 2024 (su un valore del progetto €102.648,79; periodo di attuazione 1/10/2023-30/9/2025, pari a 24 mesi. Del suddetto importo di competenza 23.000€ sono relativi al budget affidato in convenzione al Comune di Concordia S. (manutenzione pontile in loc. Cavanella: 23.000€ nel 2024 su un tot da convenzionare di 30.000€). Le attività in capo a VeGAL (€20.000 previsti nel 2024 su tot.25.000) sono relative all'organizzazione di eventi pubblici di inaugurazione dell'investimento, della mobilità sostenibile lungo il Giralemente e di inaugurazione del servizio di navigazione interna da Caorle ad Eraclea; - CONFERENZA DEI SINDACI (LR16/93): budget da esternalizzare per l'assistenza tecnica della Conferenza dei Sindaci (€10.000); - assistenza tecnica finalizzata alla ricognizione delle procedure interne VeGAL (regolamenti, statuto, carta servizi, iter amministrativi, statuto per incorporazione ulteriori funzioni, ecc.) per €3.660; - atto notarile di procura speciale per il compimento di atti di ordinaria amministrazione (ad es. a firmare incarichi/affidamenti e/o altre sotto determinati importi) a seguito della volontà espressa in tal senso dal CdA (€800); - incarico di assistenza tecnica per svolgimento di procedure d'appalto (€12.000) a supporto dell'ufficio amministrazione; - progettazione ristrutturazione/manutenzione straordinaria della sede (€5.000); 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); - eventuale cofinanziamento di progetti proposti da VeGAL (€4.000); - 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). 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	La voce per il 2023 esprimeva i costi di assistenza tecnica per la "Fase 2 – predisposizione della strategia integrata di sviluppo urbano sostenibile" (svolta dal Direttore con il supporto della società Starter srl nel 2022 e slittata al 2023 a seguito dell'approvazione della graduatoria dei progetti dell'area del "Basso Piave Urbano" tra le 11 Aree Urbane (AU) del PR FESR 2021-2027 da parte della Regione Veneto con DDR della Direzione Programmazione Unitaria n. 86 del 11.07.2022. Nel 2024 si valuterà un eventuale accordo con il Comune di San Donà di Piave (Autorità Urbana) per la prosecuzione del servizio, con le risorse (50.000€/anno) in base all'art. 10 della Convenzione intercomunale che prevede: - il 10% della spesa totale da ripartire con criterio proporzionale riferito al numero degli abitanti di ciascun comune risultante al 31 dicembre dell'anno di riferimento; - il 90% della spesa totale da ripartire con criterio proporzionale riferito alla quota di finanziamenti prevista dalla SISUS per ciascun Comune beneficiario rispetto alla dotazione finanziaria complessiva assegnata all'Area Urbana, detratti gli importi destinati ad altri soggetti beneficiari diversi dai Comuni.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per la LR 16/93	0	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 triennio precedente è stata affidata a VeGAL l'attuazione dei seguenti progetti: - 2021: Comune di S. Donà di Piave attuazione dei progetti "MASTERPLAN MOBILITA' 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. Per il 2024 si prevede la redazione 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 (entro febbraio 2024).
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2014/2022 - Mis 19	72.248	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti, previsti di competenza 2024, necessari per l'attuazione del PSL CLLD LEADER 2014/2020, che la Regione ha prorogato al 30.6.2024 l'esecuzione del tipo di intervento 19.2.1, al 31.12.2024 quello dei T.I. 19.4.1 e al 31.3.2025 la richiesta di saldo T.I. 19.4.1 (Gestione e Animazione del PSL), 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. Per la MIS.19.4.1, la previsione indica i costi per consulenze specialistiche/collaborazioni previsti per la GESTIONE DEL PSL pari a 33.131€ (Coordinamento del PSL 25.000€; Coordinamento GAL Veneti 1.000€; compartecipazione al Forum Leader €2.000; consulenza su appalti 381€; autovalutazione del PSL €4.750, pari al 25% dell'incarico di 19.000 a "Centrale Valutativa" prorogato al 2024) e per l'ANIMAZIONE DEL PSL pari a 39.117€ (pubblicazione finale 8.467€; Eventi PSL Arte e manutenzione portale I'VE €30.650). Le consulenze previste dal PSL per la formazione (circa 381€) nonché la spesa per missioni (€2.850) sono state allocate nelle rispettive specifiche voci "Spese di formazione" e "Viaggi". Tali costi saranno finanziati all'80%. Il progetto di cooperazione "VENETO RURALE" (MIS.19.3.1-19.2.1.x) si è concluso nel 2022, così come i progetti a gestione di retta "I'VE" ed "INCONTRI CON GLI OPERATORI" (Mis 19.2.1.x).
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2023/27	2.200	La voce comprende i primi costi previsti di competenza 2024, necessari per l'avvio dell'attuazione del PSL della programmazione 2021/2027 per l'ANIMAZIONE del PSL (pubblicazione primi bandi sul BUR €200 e spazio sui media/giornali di promozione SSL €2.000). Le modalità di finanziamento del PSL FEASR 2023/27 sono definite nella DGR in fase di approvazione.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA FLAG Veneziano 2014/2020	0	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti, previsti di competenza 2022, necessari per l'attuazione del PdA del VEGAC della programmazione FEAMP 2014/2020, conclusasi a settembre 2023 e rendicontata entro novembre 2023. L'erogazione del saldo è prevista da parte della Regione entro marzo 2024.
Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze del PdA FLAG Veneziano 2021/2027	48.200	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti, previsti di competenza 2024, necessari per l'attuazione del PdA del FLAG Veneziano della programmazione 2021/2027: - GESTIONE PDA: consulenze specialistiche/collaborazioni, assistenza tecnica per valutazione strategia, istruttori esperti e formazione (€40.000); - ANIMAZIONE PDA: pubblicazione primi bandi sul BUR (€200), spazio sui media/giornali di promozione SSL (€2.000), incarico ufficio comunicazione (€6.000). I costi potranno variare qualora le attività vengano anticipate o posticipate. Le attività svolte dal personale sono allocate nella voce personale. Nel corso del 2024 avrà luogo il saldo del sostegno preparatorio approvato dalla Regione Veneto (50.000€). Ad avvio 2024, completato l'organigramma della struttura di gestione del FLAG, verrà siglata la convenzione Regione Veneto – VeGAL, data a partire dalla quale sarà 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	10.000	Ai sensi del Regolamento del TDC IPA Venezia Orientale, VeGAL svolge la funzione di assistenza tecnica. Nel corso del 2023 è stato approvato dal TDC il DpA per il periodo 2021/27 ed è stato ottenuto un contributo regionale di €27.805,36 (Decreto della Direzione Enti Locali n.249 del 26.9.2023), rimborsato dal Comune di Portogruaro (Soggetto

consulenze per la gestione IPA e progetti strategici		Responsabile IPA) ai Comuni ambito dell'IPA. 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). Nel 2021 è stato affidato un incarico esterno (31.500€) per l'aggiornamento del Documento Programmatico dell'Intesa Programmatica d'area della Venezia orientale, di cui un 60% (pari ad 18.900€) a carico del 2021, un 20% a carico del 2022 (€6.300) ed un ultimo 20% a carico del 2023. Per il 2024 l'attività si concentrerà sull'accompagnamento di alcuni progetti strategici d'area alla partecipazione a bandi/call (€10.000). Si prevede inoltre di verificare la fattibilità dell'assunzione della funzione dell'IPA in qualità di Soggetto Responsabile, previa eventuale modifica statutaria.
Spese del personale	354.700	La voce comprende le spese per il personale: - n.7 dipendenti a T. Ind (CCNL Commercio e servizi), di cui 1 Full T. liv.3°, 5 Full T. liv.2°, 1 Part T. liv.2° (€ 293.502); - 1 addetto per i progetti Interreg Ita-Slo POSEIDONE (€24.000/lordi anno); - 1 addetto per PSL FEAMPA 2021/27 (€24.200/lordi anno); - rimborso spese per dipendenti con residenza extra provincia (258€/anno). La previsione include eventuali premialità/passaggi di livello aumenti di livello (€ 12.740). L'eventuale approvazione di progetti o l'ulteriore affidamento di incarichi possono comportare aumenti rispetto agli importi preventivati dovuti ad assunzioni temporanee di personale aggiuntivo e/o l'integrazione/trasformazione degli incarichi co.co.co, da coprirsi con le corrispondenti entrate degli stessi progetti.
TFR personale dipendente	19.238	Si riporta la previsione del corrispondente accantonamento del TFR per il personale dipendente. L'importo potrà subire delle variazioni in aumento qualora i contratti di co.co.co. venissero trasformati in rapporto di lavoro dipendente o in caso di maggiore rivalutazione del Fondo rispetto al +2% già incluso nella previsione.
Spese di direzione	72.000	Incarico consulenziale direzionale (comprensivo di IVA e oneri), affidato nel 2014 e in scadenza alla chiusura della programmazione 2014/20 prorogata al 2022 (dicembre 2024). Approvato il bilancio di previsione 2024 verrà valutata dal CdA la funzione fino alla fine della programmazione 2021/27, ossia a dicembre 2029. Ad avvio 2024 verrà valutato dal CdA l'eventuale affidamento di una procura speciale per atti di ordinaria amministrazione, con conseguente definizione del compenso in base alle deleghe richieste dal CdA.
Spese di formazione	6.000	Il personale parteciperà ad iniziative regionali ed inserite nei progetti in corso. Il costo per la formazione specifica su appalti per il PSL CLLD LEADER (381€) verrà coperto, in toto o in parte, dai rispettivi fondi. La voce include anche 619€ di missioni effettuate per partecipare a corsi e/o giornate formative. Considerata la fase di avvio della programmazione 2021/27 verrà pianificata un'attività formativa dedicata al personale (stima: 5.000€).
Viaggi e trasferte	15.000	La voce comprende i rimborsi spese per le missioni del personale, collaboratori, amministratori, direttore, relative ai diversi 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. 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.

		Per il 2024 si stima un fabbisogno di €250/cad/esperto, x 10 incontri
Ufficio Stampa, pubblicità e pubblicazioni periodiche	0	Per la 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.
Accantonamento a "Fondo sviluppo progetti e investimenti"	0	Il fondo è stato creato per lo sviluppo di progettualità strategiche e per l'effettuazione di investimenti mirati. 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). 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 (Adriancycletoir, Engreen 2, Interbike) e CENTRAL Europe (EUwalkofpeace) per 4.310,32€, qualora le spese non vengano coperte da fondi destinati ai costi preparatori. Nel 2023 eventuali accantonamenti, non previsti, verranno valutati in sede di consuntivo e verrà utilizzato per la copertura di costi relativi a progettualità sviluppata. Nel 2024 non si prevedono accantonamenti e si prevede l'utilizzo del Fondo per la copertura delle seguenti progettualità stanziata nella voce "Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze": - 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 (€4.000); - 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).
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.

ONERI AMMINISTRAZIONE

Oneri	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
rimborso per i membri del CdA	2.782,00	3.613,40	7.920	7.920	7.920
compensi al Revisore	4.590,02	4.590,00	4.590	4.705	7.613
consulenza contabile	7.033,62	7.842,48	6.800	7.385	7.302
consulenza del lavoro	3.566,60	3.108,56	4.000	4.263	4.098
cancelleria e stampati	448,63	1.113,51	2.000	2.000	2.000
rete informatica e sito web	3.207,46	3.007,73	3.927	4.288	3.996
abbonamenti editoriali, libri e riviste	685,65	1.031,73	2.000	2.000	2.000
spese generali e postali	946,75	1.806,91	2.000	2.000	2.000
oneri indeducibili	31,32	15,34	0	0	0
oneri finanziari	6.816,65	5.436,11	2.890	8.490	7.940
fidejussioni per anticipi su progetti	3.313,50	3.363,50	3.314	3.314	3.314
sopravvenienze passive	133,84	50,34	0	0	0
oneri non prevedibili	0	0	0	0	0
accantonamento rischi su crediti	2.000,00	17.000,00	0	0	0
accantonamento a "Fondo oneri non prevedibili"	3.600,00	0	0	0	0
imposte e tasse	2.329,30	2.491,00	2.145	2.628	2.628
Irap e Ires	13.053,00	13.349,00	13.962	13.802	15.069
Totale oneri amministrazione	54.538,34	67.819,61	55.548	62.795	65.880

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

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

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

Le **indennità per i membri del CdA** prevedono un'indennità minima forfetaria di trasferta - o un compenso in caso di partecipazione telematica a distanza - (30 euro/seduta, in base al D.L. n. 78 del 31.5.2010) per gli stessi membri del CdA, oltre al rimborso delle spese di missione per il Presidente o il Vicepresidente in funzione vicaria. Nel corso del 2024 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 rinnovati a fine 2023.

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.

La previsione tiene inoltre conto dell'applicazione della commissione dello 0,15% trimestrale sull'inutilizzo del fido di 300.000€, sugli anticipi richiesti per i CLLD PSL Leader e PDA FLAG-Feamp attraverso il rilascio di fidejussioni bancarie, ai costi per commissioni di 2 c/c (uno ordinario ed uno dedicato al nuovo progetto POSEIDONE di cui VeGAL è LP). Allo stesso tempo, considerata la chiusura della programmazione 2014/22 ed i considerevoli tempi di attesa per l'incasso dei contributi a saldo dei progetti, nonché il permanere di elevati tassi di interesse passivi (che ad oggi ammonta a circa il 6%), prudenzialmente si prevede un'esposizione finanziaria passiva, che tuttavia si cercherà di calmierare attraverso la richiesta dell'anticipo dei fondi sui nuovi progetti, qualora consentito dagli

specifici Programmi, anticipando il possibile aumento del fido bancario.

Oneri	€	Nota esplicativa
Rimborso per i membri del CdA	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 chilometrici 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 forfettari 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).
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 pratiche aggiuntive richieste.
Consulenza del lavoro	4.098	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	3.996	La voce comprende: - manutenzione rete informatica: €1.226/anno, oltre a 1.000€ per eventuali materiali di consumo, per il funzionamento della rete (Asis Srl); - rinnovo di 13 licenze antivirus: €170/anno (Asis Srl); - assistenza tecnica e manutenzione portale web VeGAL: €915/anno (Q-WEB Srl); - adeguamento sito web consenso cookie (€86); - domini VEGAL: €49 (QWeb Srl); - spazio caselle posta elettronica: €86/anno (TIM) e costo rinnovo annuale PEC con aumento di spazio aggiuntivo: €18 (Aruba); - servizio fatturazione elettronica: €31/anno (Aruba); - utilizzo piattaforma per incontri on line: €171/anno (Zoom). Nel 2022 i domini e hosting dell'AFP (€88 Webfaction + €15/anno Serverplan), non sono stati più rinnovati e quindi non se ne prevede più il costo. Dal 2021 il costo del "traffico Internet", in precedenza allocato in questa voce, è stato allocato insieme alle spese telefoniche. In fase di valutazione l'attivazione di un "Servizio di Server Posta Elettronica" (attualmente gratuito c/o Città Metropolitana di VE) di €244/anno per ottimizzare il servizio antispam.
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	7.940	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 ccb verrà chiuso nel 2024, una volta saldati tutti i PP (costo di tenuta: €250,00); - progetto Interreg ITA-SLP "POSEIDONE": stima costo di tenuta conto: €500,00. Anche per il 2024 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	3.314	Stima del costo delle fidejussioni sugli anticipi richiesti alla BCC Prealpi S.Biagio per l'attuazione dei progetti: - per l'anticipo delle spese di gestione/animazione del PSL CLLD LEADER 2014-2020: € 839/annui, pari allo 0,4% di €209.625,00 (100% del 25% del contributo di €838.500) - per l'anticipo delle spese di gestione/animazione del PdA FLAG: il costo della fidejussione per la programmazione 2014/20 ammontava ad €2.475/annui, pari allo 0,9% di €275.000,00 (110% di 250.000,00 di anticipo richiesto) e la fidejussione verrà presumibilmente svincolata dalla Regione Veneto indicativamente a fine 2023/avvio 2024. - Per la nuova programmazione 2021/27 si mantiene un costo analogo anche se, ad oggi, non ci sono ancora indicazioni sull'importo dell'anticipo richiedibile. Si procederà a nuova selezione dell'istituto bancario che effettuerà il servizio. - 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 crediti di difficile riscossione. 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). Nel 2023 eventuali accantonamenti, non previsti, verranno valutati in sede di consuntivo mentre il Fondo verrà ridotto di €8.000 a fronte della riscossione di alcuni crediti: - BIM Basso Piave (quote associative arretrate): €4.000; - Confcooperative Venezia Piave (quote associative arretrate): €4.000. Il Fondo prevede la copertura delle quote percentuali previste dal Regolamento del TdC IPA, relative a contributi approvati nel 2015-2016 ai Comuni di S. Stino di Livenza, Quarto d'Altino, Portogruaro e Provincia di Venezia: - il Comune di S. Stino di Livenza per il progetto "Riquilificazione degli spazi pubblici del Centro storico di San Stino di Livenza" (progettazione curata da VeGAL) ha versato la contribuzione di €9.000 calcolata sul contributo finanziato, pari al liquidato; - il Comune di Quarto d'Altino per il progetto "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); ha versato la contribuzione di €8.019 calcolata sul contributo liquidato; - il 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, è stato in seguito revocato dalla Regione e non ha pertanto versato il contributo di €25.000 essendo venuta meno la liquidazione del contributo; - la Provincia di VE (€19.200) per il progetto "Green Tour - Intervento di completamento del percorso ciclabile a valenza turistico ambientale lungo l'argine destro del Sile Da Portegrandi a Caposile"; dal costo di €710.000, è stato finanziato ma presentato autonomamente dall'ente. Nel 2024 si prevede pertanto l'utilizzo del fondo per totali €44.200 pari alle somme ipotizzate in capo al Comune di Portogruaro e alla Provincia di Venezia. Non si prevedono, invece, accantonamenti che verranno valutati in sede di consuntivo.
Accantonamento a "Fondo oneri non prevedibili"	0	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 stanziare negli anni di competenza. 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). Nel 2023 eventuali accantonamenti, non previsti, verranno valutati in sede di consuntivo così come l'eventuale utilizzo. Per il 2024 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.

ONERI GESTIONE SEDE E ATTREZZATURE

Oneri	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
canoni di locazione sede e locali	9.968,99	10.477,41	10.045	10.840	11.491
materiali di consumo e manutenzioni	4.026,44	9.796,17	19.900	15.125	20.188
noleggio attrezzature	3.015,84	3.015,84	3.017	3.016	3.167
utenze, assicurazioni e sicurezza	14.588,04	21.078,94	16.230	26.600	19.704
riscaldamento	6.079,73	7.758,02	4.500	9.250	7.000
spese telefoniche e traffico dati	2.338,68	2.241,79	2.210	2.340	2.250
pulizie locali	5.768,16	5.768,16	7.600	7.887	6.778
ammortamenti	33.699,47	38.207,46	38.064	35.781	23.572
Totale oneri gestione sede e attrezzature	79.485,35	98.343,79	101.566	110.839	94.150

La sede operativa sita in Via Cimetta, di proprietà del Comune di Portogruaro, è condivisa con Conferenza dei Sindaci e Città Metropolitana di Venezia: 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**.

E' slittata al 2024 la previsione, già ipotizzata nel 2023, 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**. Il bilancio di previsione 2024 stanziava alcune attività di manutenzione urgenti in capo a VeGAL (alcune spese, già previste nel 2021, 2022 e 2023, sono state rinviate in quanto da effettuarsi in quadro più completo di interventi di manutenzione straordinaria in capo al proprietario dell'immobile: copertura, risanamento e ridipintura esterni, impianti e aree esterne).

Nelle spese per gli **ammortamenti** di attrezzature in uso e previste sono incluse anche le quote relative ai beni strumentali specificamente acquistati e destinati all'attuazione di alcuni progetti. Ad es. di rilievo è l'attrezzatura acquistata nell'ambito del progetto Interreg ITA-SLO "INTERBIKE II" (cartellonistica e colonnine fotovoltaiche per ricarica bici elettriche lungo l'itinerario GiraLemene/Adriabike); per il progetto Interreg ITA-SLO "PRIMIS" (l'allestimento di un centro multimediale sulla valorizzazione della minoranza friulana in Veneto all'interno del Faro di Bibione); per il progetto Interreg ITA-SLO "WALK OF PEACE" (pannelli informativi sull'itinerario della Grande Guerra), per il progetto Interreg Adrion "PNC" (acquisto di attrezzatura informatica e sistema di videocamere per teleconferenze); per il progetto FEAMP 2014/20 "SUPPORO ALLE OO.PP" (workstation completa).

Sono inoltre qui allocate le **utenze della sede e le assicurazioni** alle quali, oltre alla usuale assicurazione dell'immobile e delle attrezzature, nel 2021 si è aggiunta quella per i RUP e per gli Organi Statutari (Amministratori e Direttore), che proseguirà anche nel 2024. Affinché tutta la cartellonistica realizzata coi progetti INTER BIKE II e WALK of PEACE sia assicurata dai Comuni/altri EE.PP nei cui territori sono stati installati i pannelli, si prevede di sottoscrivere delle Convenzioni con gli stessi, così come sono già state sottoscritte 2 convenzioni con il Comune di S. Michele al Tagliamento per la gestione dell'imbarcazione acquistata coi Fondi INTER BIKE II e dell'attrezzatura installata c/o il faro di Bibione ed acquistata con il progetto PRIMIS.

Oneri	€	Note esplicative
Canoni di locazione sede e locali	11.491	La voce comprende il canone di locazione della sede di proprietà del Comune di Portogruaro, gestita dal GAL, con il valore 2022, aumentato della rivalutazione dell'indice ISTAT (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 2024 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	20.188	MANUTENZIONI ORDINARIE E MATERIALI DI CONSUMO per un importo di €7.688 : - manutenzione impianto allarme (Portoelettrica: €183/anno); - manutenzione ascensore (Alicron Srl SCAD.2022: €365/anno + sostituzione batterie €139); - 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, avente scadenza mag 2026). Tali spese saranno a carico di VeGAL essendo relative a propri uffici. MANUTENZIONE STRAORDINARIA URGENTE, slittate dal 2023 al 2024, per un importo di €8.500: - manutenzione straordinaria impianto elettrico (previsti €6.000 per ripristino illuminazione esterna e revisione impianto interno) ed isolamento tubazioni impianto termico (€2.500). Tali spese di manutenzione straordinaria (previste nel 2023 ma rinviate al 2024), spettando 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. MANUTENZIONE STRAORDINARIA URGENTE da avviare: - La sede necessita di un progetto complessivo di sistemazione (accessibilità, manutenzione straordinaria e risanamento murature e copertura, adeguamento norme di sicurezza, sistemazione aree esterne e segnaletica), preliminare all'avvio di una prima serie di interventi urgenti di risanamento conservativo (in primis: serramenti e abbaini, adeguamento accessi sicurezza, risanamento murature). Per la redazione del progetto e relativo computo metrico si prevede l'affidamento di un incarico di progettazione (stima: 5.000€), esposto nella successiva voce "Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze). 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	3.167	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: €1.307/anno (in SCAD.2023, si stima un aumento istat del 5% sul costo attuale di €1.244 Berti & Biancotto Srl); - 1 fotocopiatore/stampante a colori: €1.860/anno (in SCAD.2023, si stima un aumento istat del 5% sul costo attuale di €1.771 L'Ufficio - in SCAD.2023).
Utenze, assicurazioni e sicurezza	19.704	UTENZE: - acqua €550/anno (Livenza Tagliamento Acque Spa); la previsione si basa sui consumi 2022 e fino a lug 2023 rapportati ai 12 mesi; - energia elettrica €10.000/anno. 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 €573/anno (I&P Partners); - oneri per la sicurezza sul lavoro L.626/94: incarico RSPP €365/anno (Pro Tecno Srl); - corsi per la sicurezza (€104); - visite medico del lavoro (€877). ASSICURAZIONI: - fabbricato RC-incendio: €1.540 (GDC Assicura Srl - Cattolica Assicurazione); - apparecchiature elettroniche: €332 (GDC Assicura Srl - Cattolica Assicurazione); - funzioni di RUP (3 addetti): €1.824/anno (Brand Broker Srl per LLOYD); - RC Amministratori: €1.593/anno (€1.493 Brand Broker Srl per LLOYD) 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 2022, 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"), stimata sui consumi effettivi fino a ott 2023 rapportati all'anno e sui consumi dell'intero anno 2022. Spese in parte da addebitare, in base agli spazi occupati.
Spese telefoniche e traffico dati	2.250	La voce include il traffico di 2 linee telefoniche fisse 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	6.778	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 (+ €1.830) non effettuata nel 2023. Spese in parte da addebitare, in base agli spazi occupati.
Ammortamenti	23.572	L'importo include gli ammortamenti per: - attrezzatura d'ufficio (informatica e arredamento) acquistata negli anni precedenti e nel 2023 (€2.508 su un valore d'acquisto di €12.022); - attrezzatura acquistata negli anni precedenti per il progetto "Interreg ITA-SLO INTER BIKE II": cartellonistica itinerari (€2.960, su un valore d'acquisto di € 23.683) e colonnine fotovoltaiche per ricarica bici elettriche (€4.575, su un valore d'acquisto di €36.602); - attrezzatura (workstation completa) acquistata nel 2020 per il progetto "Feamp SUPPORTO OO.PP." (€314, su un valore d'acquisto di €1.571); - attrezzatura (allestimento centro multimediale) acquistata nel 2021 per il progetto Interreg ITA-SLO "PRIMIS" (€5.677, su un valore d'acquisto di €28.384); - n.20 pannelli informativi sull'itinerario della Grande Guerra acquistati nel 2021/2022 per il progetto "Interreg ITA-SLO WALK OF PEACE" (€5.612, su un valore d'acquisto di €22.447); - attrezzatura d'ufficio (3 PC, 1 sistema di videocamere per teleconferenze, 1 monitor interattivo, 2 stampanti e relative licenze d'uso/antivirus) acquistati nel 2021/2022 per il progetto Interreg Adrion PNC (€1.551, su un valore d'acquisto di €9.232); - ulteriori attrezzature/dotazioni per la sede da acquistare nel 2024 (quote amm.to 15% ridotte della metà il 1° anno €375, su un valore previsto e stimato d'acquisto €5.000,00).

Proventi 2024

PROVENTI DA GESTIONE PROGETTI

Proventi	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Proventi gestione progetti	787.129,28	516.991,40	568.948	463.737	1.176.691
Proventi gestione IPA	35.679,90	35.679,90	35.680	35.680	35.680
Proventi gestione e animazione PSL 2014/20 - PSR Mis 19	228.968,52	168.038,88	192.485	160.059	166.004
Proventi gestione – PSR/PSL 2021/27	0	0	0	30.000	1.760
Compartecipazione EE.LL. PSL - PSR 2007/13, 2014/22 e 2023/27	86.000,00	86.000,00	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	15.510,00	0	0	0	0
Proventi gestione e animazione PdA VEGAC – FONDI FEAMP 2014/20	109.632,67	186.519,70	260.881	92.495	0
Proventi gestione PdA VEGAC – FONDI FEAMPA 2021/27	0	0	0	30.000	164.123
Compartecipazione PdA VEGAC – FONDI FEP 2007/13, FEAMP 2014/20 e FEAMPA 2021/27	0	0	0	0	0
Compartecipazione presentazione progetti (SISUS 2021/27)	0	22.700,00	31.000	18.300	0
Utilizzo "Fondo sviluppo progetti e investimenti"	0	0	15.560	0	74.000
Utilizzo "Fondo Oneri non prevedibili"	0	0	0	0	0
Totale proventi gestione progetti	1.262.920,37	1.015.929,88	1.190.554	916.271	1.704.258

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 mantengono l'**attuazione del PSL 2014/22 e del PSL 2023/27**, anche in merito ai proventi stanziati dai 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, verrà mantenuta anche per gli anni successivi dal 2025 al 2029. Nel 2024, in attesa dell'approvazione dei Fondi del PSL programmazione 2023/27, è stato stanziato anche un piccolo budget per la promozione e pubblicazione dei bandi del nuovo PSL 2023/27.

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, anche in base alla riscontrata indisponibilità degli stessi.

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 2024, per il 23° anno consecutivo.**

Proventi	€	Nota esplicativa
Proventi gestione progetti	1.176.691	La voce include i proventi derivanti dall'attuazione dei seguenti progetti in corso e da attuare/avviare. <u>Per la gestione commerciale:</u> - AFP: incarico €11.000 IVA inclusa: €10.008 al netto del 50% di IVA. <u>Per la gestione istituzionale:</u> - LR16/93 SEGRETERIA CONFERENZA SINDACI: 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); - Interreg ITA-SLO 2014/20- INTERBIKE II: €7.536 di competenza 2024 (relativi al risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti; il progetto si è concluso nel 2020); - Interreg ITA-SLO 2014/20- WALKofPEACE: €5.612 di competenza 2024 (relativi al risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti; il progetto si è concluso nel 2022); - Interreg ITA-SLO 2014/20- PRIMIS: €5.677 di competenza 2024 (relativi al risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti; il progetto si è concluso nel 2023); - FEAMP 2014/20- SUPPORTO OO.PP: € 314 di competenza 2024 (relativi al risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti; il progetto si è concluso nel 2022); - Interreg ADRION 2014/20- PRONACUL: €1.551, (relativi al risconto del contributo sulle quote di ammortamento dei beni acquistati con il progetto negli anni precedenti; il progetto si è concluso nel 2023); - Interreg ITA-SLO 2021/27- ADRIONCYCLETOUT: € 577.428 di competenza 2024 (su €945.000 di budget, il progetto si concluderà ad AGO 2025); - Interreg ITA-SLO 2021/27- POSEIDONE: € 352.656 di competenza 2024 (su €625.564,40 di budget, il progetto si concluderà a DIC 2025); - Interreg ITA-SLO 2021/27- ENGREEN 2: € 93.971 di competenza 2024 (su €121.114,12 di budget, il progetto si concluderà a AGO 2025); - Interreg ITA-SLO 2021/27- INTER BIKE III: € 70.761 di competenza 2024 (su €102.648,79 di budget, il progetto si concluderà a SET 2025); - ALTRI PROGETTI: contributi e ricavi provenienti da servizi specifici forniti ai singoli associati/terzi su loro commessa: € 28.124 circa nel 2024. Si precisa che alla data di approvazione del presente bilancio, sono attualmente in istruttoria: - 5 progetti Interreg Italia – Slovenia 2021/27; - 1 progetto bando regionale DGR n. 1178 del 05/10/2023; - 3 progetti Interreg Italia – Croazia 2021/27; - 2 progetti Interreg Central Europe 2021/27.
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	166.004	Si tratta del contributo di competenza 2024 previsto per l'attuazione a saldo della programmazione del PSR 2014/20: GESTIONE DEL PSL (Mis.19.4.1): contributo di €166.004, pari all'80% delle spese previste di competenza 2024 pari a circa €207.505.
Proventi gestione – PSR/PSL 2023/27	1.760	Si tratta del contributo di competenza 2024 previsto per l'attuazione della programmazione del PSR 2021/27: GESTIONE DEL PSL (SRG06): contributo di €1.760, pari all'80% delle spese previste di competenza 2024 previsti in soli €2.200 (costi per la promozione e pubblicità dei nuovi bandi), considerando che nel 2024 è prevista la conclusione della programmazione 2014/2020. L'importo potrà variare in caso di conclusione anticipata della programmazione 2014/20 e delle modalità di rendicontazione del FEASR 2023/27 in fase di definizione.
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, prevista fino al 2024 con Delibera del CdA n.112 del 16/11/2021, dal 2025 al 2029 verrà pertanto 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 "IVE") 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	164.123	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 (pari al 100% della spesa prevista per il 2024)
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 13 membri del GAC/FLAG (Comuni di Caorle; Cavallino–Treporti; San Michele al Tagliamento; Venezia; Città metropolitana di Venezia; Camera di Commercio di Venezia Rovigo; AGCI AGRITAL; Confcooperative Venezia Città Metropolitana; Lega Regionale Cooperative e Mutue del Veneto-Legacoop Veneto; Federazione Provinciale Coldiretti di Venezia; O.P. Bivalvia Veneto S.C.; O.P. I Fasolari S.C.; VeGAL, partner capofila)
Compartecipazione presentazione Progetti (SISUS 2021/27)	0	La voce esprimeva le quote integrative richieste i Comuni nel 2022, a copertura dei costi di assistenza tecnica per la "Fase 2 – predisposizione della Strategia integrata di sviluppo urbano sostenibile", in seguito slittata al 2023 a seguito dell'approvazione della graduatoria dei progetti dell'area del "Basso Piave Urbano" tra le 11 Aree Urbane (AU) del PR FESR 2021-2027 da parte della Regione Veneto con DDR della Direzione Programmazione Unitaria n. 86 del 11.07.2022. In analogia con la compartecipazione degli EE.LL. per le spese di gestione del PSL per la programmazione 2014/20, il cofinanziamento era rapportato al numero di abitanti degli EE.LL, da parte dei 5 Comuni del Sandonatese (Meolo, Musile di Piave, Noventa di Piave, S. Donà di Piave e QdA) a supporto della Progetto per Candidatura Area Urbana nell'ambito dei Fondi POR -FESR 2000/2020: - € 1.000 (Comuni < 5.000 ab.); - € 3.000 (Comuni > 5.000 ab.); - € 8.000 (Comuni >10.000 ab.); - € 13.000 (Comuni >20.000 ab.); Per il 2024 non è prevista la richiesta di tali quote, che sarà oggetto di eventuale accordo con il Comune di San Donà di Piave (Autorità Urbana).
Utilizzo "Fondo sviluppo progetti e investimenti"	74.000	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 (Adriancycletoir, Engreen 2, Interbike) e CENTRAL Europe (EUwalkofpeace) per 4.310,32€, qualora le spese non vengano coperte da fondi destinati ai costi preparatori. Nel 2023 e 2024 si propone 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 stanziati negli anni di

competenza.
Per il 2024 non se ne prevede l'utilizzo.

PROVENTI DA QUOTE ASSOCIATIVE

Proventi	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Quote associative ordinarie	70.999,33	75.166,00	76.500	78.500	78.500
Totale proventi quote sociali	70.999,33	75.166,00	76.500	78.500	78.500

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

Anche per il 2024 si prevede di mantenere, per il 23° anno consecutivo, il livello di quote associative fissato nel 2002 in due scaglioni: **250 euro per gli enti no profit** (formazione, ricerca, università, scuole, sociale e nonprofit) e **2.000 euro per tutti gli altri associati**.

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

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

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

Proventi	€	Nota esplicativa
Quote associative ordinarie	78.500	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. Si prevede di mantenere anche nel 2024 le quote al valore 2002, prevedendo il versamento da part dei 47 associati di: 37 soci x 2.000€ + 10 soci x 250€. Si prevede inoltre l'ingresso di 1 soci/anno (ad es. la Città metropolitana di VE, ecc.) per €2.000/anno. Nel corso dell'esercizio di valuterà l'eventuale ingresso di ulteriori enti: membri del FLAG Veneziano, membri del TdC IPA, associazioni di categoria e sindacali, fondazioni, Università, ex associati.

ALTRI PROVENTI

Proventi	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Refusione spese sede	14.680,76	14.882,73	21.251	24.281	24.801
Altri proventi	45,57	2.988,57	0	0	0
Interessi attivi	4,10	54,60	0	0	0
Sopravvenienze attive	9.014,86	355,64	0	0	0
Utilizzo "Fondo rischi su crediti"	0	0	0	0	0
Totale altri proventi	23.745,29	18.281,54	21.251	24.281	24.801

La previsione indica innanzitutto la **refusione delle spese di gestione della sede** (energia, acqua, riscaldamento e manutenzione impianti, pulizie locali, assicurazione sede, tassa rifiuti, ecc.) che verrà richiesta agli occupanti la sede in proporzione alla superficie occupata da ciascuno, che per il 2024 per VeGAL è del 69,78%, mentre rimane in capo agli altri enti in misura minore: Conferenza dei Sindaci (21,96%); URP Città metropolitana VE (8,25%).

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

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

Proventi	€	Nota esplicativa
Refusione spese sede e affitto sale	24.801	Si tratta della refusione delle spese di gestione della sede (en.elettrica, acqua, riscaldamento e manutenzione impianti, pulizie locali, assicurazione sede, tassa rifiuti, manutenzione area esterna, ecc.) che verrà richiesta agli occupanti la sede in proporzione alla superficie occupata da ciascuno. Attualmente gli spazi sono suddivisi tra: - Conferenza dei Sindaci (21,96%); - URP città metropolitana VE (8,25%); - VeGAL (69,78%). In questa voce sono allocati i ricavi a fronte delle spese previste nel 2024 (inclusi, dal 2016, 2.000€ per il servizio di "gestione" della sede) che verranno riaddebitate a: - URP Città Metropolitana VE, circa €4.535; - Conferenza dei Sindaci, circa €9.946 (finanziate con le quote dei Comuni della Conferenza). La voce include inoltre un contributo annuale forfettario per il servizio di Gestione della sede svolto da VEGAL di 2.000€ IVA inclusa a compensazione del relativo costo (€1.820 al netto del 50% dell'IVA). Si prevede di riaddebitare al Comune di Portogruaro le spese previste per la manutenzione straordinaria della sede (manutenz. straord. imp. elettrico €6.000 ed rifacimento dell'isolamento delle tubazioni dell'impianto termico €2.500) o di detrarre dall'importo dell'affitto, a seconda degli accordi che verranno presi con il proprietario, in quanto a carico del proprietario della sede da contratto. Considerazione analoga per l'incarico di progettazione per la ristrutturazione/manutenzione straordinaria della sede.
Altri proventi	0	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. 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). In Fondo è stato prudenzialmente creato per crediti di difficile riscossione. Nel 2023 e nel 2024 si prevede di utilizzare il Fondo come descritto alla voce oneri L'utilizzo avverrà in modo "diretto" mediante la riduzione dei costi che verranno coperti con la riduzione del Fondo per pari importo.

Relazione del Revisore Legale Unico dei Conti

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE UNICO
SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024**

La sottoscritta Laretta 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 2024;
 - la nota esplicativa sul bilancio previsionale 2024,
- riporta quanto segue.

Le poste previsionali del bilancio 2024 distinte in oneri e proventi si possono così sintetizzare:

Oneri	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Oneri gestione progetti	1.647.529,00
Oneri amministrazione	65.880,00
Oneri gestione sede ed attrezzature	94.150,00
Totale oneri	1.807.559,00
Proventi	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Proventi gestione progetti	1.704.258,00
Proventi quote sociali	78.500,00
Altri proventi	24.801,00
Totale proventi	1.807.559,00

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 interessano essenzialmente le macro voci di entrata e spesa riguardanti la "gestione progetti". Il capitolo "Proventi gestione progetti" passa da euro 1.015.929 del consuntivo anno 2022 a euro 1.704.258 dell'attuale previsione con un incremento di circa euro 688.328 (+67,8%). Rispetto alla previsione dell'anno precedente, invece, l'aumento è pari a euro 787.987 (+86%).

Il corrispondente capitolo di spesa "Oneri gestione progetti", in quanto voce correlata all'entrata, presenta incrementi simili. La disamina dei budget economico/finanziari delle singole progettualità rivela che il volume degli interventi in preventivo è riconducibile in massima parte a nuovi progetti rientranti nel ciclo di programmazione 2021/2027, mentre le attività riferibili a quello precedente 2014/2020 risultano terminate o, per quanto residua, in completamento nel corso dell'anno 2024.

Rilevo, inoltre, che le componenti di ricavo legate alle predette progettualità, per la maggior parte sono supportate da risorse e finanziamenti già deliberati/approvati e da puntuali piani finanziari.

La previsione di spesa aggiuntiva, peraltro, risulta allocata dall'Ente secondo approccio prudenziale in quanto appostata, perlopiù, nella voce variabile "collaborazioni e consulenze". In quanto componente di costo esterna e dinamica, infatti, tale spesa viene sostenuta limitatamente al grado di fattiva esecuzione nell'anno del progetto. Ciò consente a Vegal di evitare ripercussioni sugli equilibri di bilancio economico/finanziari derivanti dal mancato o parziale rispetto delle tempistiche di attuazione programmate. Si tratta di evenienza che può essere riscontata particolarmente nei progetti in compartecipazione, influenzati dagli iter operativi degli altri soggetti coinvolti.

Altro elemento che caratterizza l'impostazione prudenziale seguita nell'allocazione della spesa aggiuntiva è desumibile dalla variazione della voce "spesa del personale". Seppur prevista in aumento anche per l'introduzione di due nuove figure co.co.co. per il supporto all'attività progettuale svolta internamente all'Ente (+19,5% - euro 57.932 rispetto al consuntivo 2022 e +8,1% - euro 26.668 sul preventivo 2023), l'incremento di spesa risulta contenuto rispetto ai maggiori volumi di attività attesi dall'anno 2024.

Va osservato, inoltre, che tale previsione di adeguamento dell'assetto organizzativo interviene in un contesto nel quale l'attuale pianta organica appare comunque sottodimensionata sia rispetto ai carichi di lavoro correnti sia considerata l'evoluzione storica del trend della spesa progettuale gestita.

In conclusione, per quanto rilevato, precisato e considerato, esprimo parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

Portogruaro, li 12.12.2023

Il Revisore Unico
Lauretta Pol Bodetto