



VeGAL
Bilancio di previsione 2017

Assemblea degli Associati
Dicembre 2016
Portogruaro

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Relazione del Consiglio di Amministrazione

**Signori Associati,
Autorità**

In occasione della presentazione del bilancio di previsione 2017 effettuiamo innanzitutto una breve presentazione delle **attività rilevanti sviluppate nel 2016**. Il 2016 è stato sostanzialmente dedicato all'attività di pianificazione e progettazione nel quadro del periodo di programmazione 2014/20: sei sono state le principali attività svolte.

1. L'attività più significativa ha riguardato la **pianificazione del PSL 2014/20 nel quadro del PSR**. L'intensa attività svolta, avviata già nel 2010 e concretizzatasi tra il 2015 e il 2016, è giunta infine ad ottobre 2016 all'approvazione finale (con DGR n. 1547 del 10 ottobre 2016 della Regione Veneto) e al conseguente stanziamento di **6.428.500,00 euro** nel quadro del fondo FEASR 2014/20. Un importantissimo risultato, che dovrà essere sviluppato entro il 2023 e che, come noto, sarà centrato su due progetti chiave (itinerari e parco alimentare).
2. Altra importante attività è stata svolta per la **pianificazione del Piano del GAC 2014/20**, nel quadro dei fondi FEAMP per la pesca e l'acquacoltura. In tal caso le attività sono state svolte da fine 2015 (periodo in cui è stato ultimato il precedente PSL 2007/13), giungendo anche in questo caso all'approvazione finale e al conseguente stanziamento di **3.180.000,00 euro** nel quadro del fondo FEAMP 2014/20. Un altro fondamentale risultato, che dovrà sempre essere conseguito entro il 2023 e che, come noto, interessa la fascia costiera, Venezia inclusa, con una partnership ad hoc costituita da 13 enti, con VeGAL come capofila.
3. Una terza attività ha riguardato (ed è tuttora in corso) lo sviluppo di **attività di progettazione nel quadro della Cooperazione territoriale ed in particolare negli spazi Adrion, Italia-Slovenia e Italia-Croazia**. In tal caso l'attività è stata effettuata attraverso seminari locali sul significato e le prospettive della cooperazione ed ha portato alla presentazione di n. 4 progetti sul Programma Adrion, n. 6 progetti sul programma Italia-Slovenia, oltre ad altre iniziative di prossima definizione nell'ambito del programma Italia-Croazia.
4. Una quarta attività ha riguardato l'ambito della **Conferenza dei Sindaci del Veneto orientale**, con particolare riferimento allo sviluppo di progettualità di riordino amministrativo nel quadro della LR 16/93 e di raccordo con la zona omogenea della Città metropolitana. Parallelamente, sempre nel corso del 2016, è stata realizzata un'importante azione di **progettazione strategica nel quadro dell'IPA Venezia Orientale** e concretizzatasi con la stesura del Documento programmatico d'area per il periodo 2014/20.
5. Inoltre sono state realizzate altre attività di **progettazione su singoli programmi** (Adrion, Horizon, Life, FSE 2014/20), proseguite le attività su specifici progetti in corso (**Distretto del commercio GiraLemene, progetto Lags4 EU**, ecc.), partecipato ad alcune azioni costituenti (**Biodistretto Venezia**) ed è proseguita la collaborazione con l'**Associazione Forestale di Pianura** per la realizzazione di eventi di comunicazione e formativi ed iniziative di allargamento della compagine associativa e la **Conferenza dei Sindaci della Sanità**.

Trasversalmente alle principali attività sono state effettuate delle azioni concertative, informative e di accompagnamento tecnico ed istituzionale:

- Le **attività concertative** sono state realizzate con il coordinamento del Tavolo di concertazione dell'IPA e dei Comitati tecnici istituiti dalla Conferenza dei Sindaci: in tali incontri sono stati discussi possibili strategie territoriali e progetti rilevanti nei vari settori individuati come prioritari.
- Un'importante **azione informativa** è stata effettuata mediante un ricco **calendario di seminari ed incontri**, parte con la collaborazione del Comitato scientifico (con i quali è stato realizzato il ciclo di seminari RuralUrbanCoastLab), parte organizzati direttamente dalla struttura (in particolare sui principali programmi di finanziamento avviati nel 2016). Complessivamente sono stati organizzati circa 20 seminari ed incontri

informativi, cui hanno partecipato circa 300 operatori, associati e non. Un notevole sforzo informativo, ma fondamentale per programmare efficacemente.

Nel 2016 è stata infine avviata un'azione di reimpostazione della comunicazione istituzionale, azione che fa seguito all'iniziativa realizzata nel 2015 per il ventennale di VeGAL e denominata "Il Paesaggio ritrovato", volto a dare evidenza delle iniziative realizzate dal territorio, ma soprattutto per avviare un confronto territoriale sui progetti realizzati, in vista di una loro valutazione, anche ai fini di un'eventuale continuità e sviluppo. Le attività realizzate hanno riguardato in particolare il **nuovo sito web istituzionale dell'ente**, sito finalizzato a migliorare l'informazione all'utenza per far conoscere l'ente, i progetti realizzati e promuoverne i servizi anche attraverso il collegamento ai social, favorire processi di rete (rete territoriale di enti, di soggetti, di relazioni), la cooperazione, l'avvio di processi, la consultazione e la nascita/strutturazione di piani e progetti complessi e favorire la trasparenza sulle attività promosse e gestite da VeGAL. In particolare il nuovo sito aprirà nuovi spazi di partecipazione in un'ottica di interazione sito-utente permettendo la segnalazione di proposte e progetti da parte del territorio e favorendo politiche di crowdfunding per il finanziamento di eventuali progetti/azioni territoriali, dando seguito alla sperimentazione avviata nel 2015 con il "Palinsesto Expo". Prevede inoltre il collegamento funzionale con il portale open data in fase di realizzazione da parte di VeGAL, contenente una piattaforma informatica territoriale di dati per aree tematiche e per gli ambiti di riferimento della programmazione delle politiche di sviluppo 2014-2020, con particolare riferimento a quelli del parco progetti del Documento Programmatico d'Area. Tale piattaforma vuole diventare un'area di comunicazione istituzionale dove i Comuni afferenti a VeGAL possano mettere a disposizione informazioni sulla programmazione del proprio ente e più in generale sulle azioni promosse a livello di Conferenza dei Sindaci del Veneto Orientale e Zona Omogenea della Città Metropolitana di Venezia (studi, ricerche, atti, etc.).

Il **2017** si inserisce in questo quadro molto ampio di iniziative avviate e in corso, peraltro molte delle quali con una valenza pluriennale e fino al 2023 e coerenti con la programmazione 2014/20.

Come noto questo Consiglio di Amministrazione, nominato il 30 aprile 2014, è stato rivisto nella composizione nella seduta dell'Assemblea del 14 settembre 2016, seduta nella quale è stata rinnovata la Presidenza, per giungere alla **scadenza del mandato del direttivo ad aprile 2017**. Nel ringraziare per la fiducia accordata, siamo a sottoporre all'Assemblea un bilancio di previsione che riflette questo positivo quadro consolidatosi a fine 2016 e che potrà definitivamente essere avviato nel 2017, proseguendo ed anzi rafforzando gli importanti risultati ottenuti nei tre precedenti periodi di programmazione (1994-99, 2000-06 e 2007-13).

Vogliamo innanzitutto ringraziare gli associati per l'impegno profuso e per la partecipazione alle tante attività svolte. Ed anche per l'impegno della parte pubblica del nostro partenariato che nel corso della Conferenza dei Sindaci del 19 ottobre 2016 ha preso in esame le diverse situazioni di morosità nel versamento di quote e compartecipazioni a progetti ed attività: come sempre la **regolarità nel versamento delle quote associative** è fondamentale per poter programmare le attività associative e contenere i costi amministrativi e finanziari.

Cogliamo inoltre l'occasione per sollecitare tutti gli associati a collaborare ad **aumentare la compagine associativa**, anche considerata la dinamicità registrata tra 2015 e 2016, che ha portato all'ingresso di alcuni associati che ringraziamo: Strada dei Vini DOC Lison Pramaggiore, CIPAT, Associazione Dimensione Cultura, Fondazione Think Tank e Lega Ambiente.

Relativamente alla proposta di bilancio 2017, l'impostazione delineata dal CdA si poggia su una consolidata base di proventi già approvati e stanziati a favore di VeGAL, mantenendo le scelte principali che da sempre contraddistinguono la nostra associazione: attento controllo e riduzione delle spese di gestione, ancoraggio dei costi alle entrate in particolare da progetti e mantenimento delle quote associative al valore fissato nel 2002.

Dal punto di vista delle entrate il bilancio prende atto delle principali assegnazioni e finanziamenti già concessi a VeGAL: con DGR n. 1547 del 10 ottobre 2016 la Regione Veneto ha stanziato 6.428.500,00 euro nel quadro del fondo FEASR 2014/20, di cui 1.075.125,00 euro a favore di VeGAL per la gestione del PSL e la cooperazione; inoltre con Decreto dirigenziale n. 10 del 20.10.2016 la Regione Veneto ha stanziato 3.180.000,00 euro nel quadro del fondo FEAMP 2014/20, di cui 950.000,00 euro a favore di VeGAL per la gestione del Piano di Azione e la cooperazione; alla data attuale sono inoltre già state finanziate le progettualità a valere sull'annualità 2016 della LR 16/93 che si concluderanno entro giugno 2017 ed è stato approvato il rinnovo dell'incarico della Segreteria della Conferenza dei Sindaci della Sanità. Le previsioni mantengono inoltre, come anticipato, le quote associative ai valori fissati negli ultimi decenni, prevedono il mantenimento delle attività e delle relative quote in capo alla Conferenza dei Sindaci e all'IPA e stimano un'ulteriore entrata da proventi di progetti e incarichi, in linea con i risultati e il parco progetti attualmente in istruttoria.

Sul piano dei costi, che per l'impostazione data al bilancio sono per quasi il 90% coperti da entrate da progetti, incarichi e piani, dal 2017 – per far fronte alle attività di gestione – si prevede di rafforzare la struttura con l'individuazione di alcuni nuovi addetti rivolti all'attività di gestione del GAC, amministrazione e comunicazione, integrando e rinnovando l'attrezzatura hardware e software necessaria per completare la programmazione 2014/20 fino al 2023.

Con tali previsioni di entrate e di dotazioni di organico e attrezzature si prevede di mettere a punto la struttura per l'avvio nel 2017 dei PSL Leader e del Piano del GAC, l'attuazione dei progetti LR 16/93 e l'espletamento delle funzioni di segretariato ad enti ed organizzazioni.

Relativamente alla fase di gestione dell'IPA, completato nel 2016 il processo di ridefinizione della pianificazione strategica, rimangono da attivare (a DpA approvato) le tre azioni che saranno definite dalla costituenda Cabina di regia: gestione trasversale del Piano, attività di progettazione e attività di fund raising sul parco dei 114 progetti del DpA. La previsione di bilancio 2017 non alloca delle risorse ad hoc per la gestione di tale fase, considerato che è tuttora in corso la definizione di un modello idoneo alla gestione del Dpa, gestione che richiede la costituzione di un fondo, anche rotativo, ad hoc per la progettazione.

Riteniamo che il bilancio di previsione che si propone, rappresenti un ottimo punto di avvio per la programmazione 2014-20, programmazione che nel territorio della Venezia Orientale ha ottenuto, con le sole due pianificazioni CLLD FEASR e FEAMP, un aumento del 35% delle risorse stanziare, ma in generale (anche sul FESR, FSE, FSC e CTE) vanta una notevole esperienza, con oltre 1.000 progetti finanziati nel periodo 2007/13.

Con questo "curriculum" nel 2017 non solo ci accingeremo ad accedere definitivamente alle risorse 2014/20, ma forniremo i primi contributi metodologici per l'avvio della programmazione 2021/27, periodo che si delinea con scenari notevolmente diversi per le istituzioni comunitarie e per gli stati e le regioni che le compongono. Il 2017 potrebbe quindi essere l'anno in cui, oltre a concentrarsi all'importantissima fase di accesso alle risorse, si avvii un dibattito, partendo dai target che ci siamo dati come riferimento (giovani e imprese), sul significato di "essere Europa", peraltro in una zona di confine e nel contesto metropolitano-rurale-costiero che ci contraddistingue.

Il Presidente – F.to Angelo Cancellier

Il Vicepresidente - F.to Loris Pancino

I Consiglieri di Amministrazione - F.to Matteo Bergamo e Stefano Stefanetto

Note esplicative e bilancio di previsione 2017

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'17 novembre 2016, 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 2014 e 2015;
- il bilancio previsionale degli esercizi 2015 e 2016.

La previsione delle voci di **costo** è strutturata intorno a tre macrovoci:

- **gestione progetti** (pari all'84,79% del 2017);
- **gestione sede e attrezzature** (pari al 7,82% del 2017);
- **oneri di amministrazione** (pari al 7,39% del 2017).

Di seguito sono riportati i valori di previsione per il 2017 in rapporto agli anni precedenti (fonte: bilanci di previsione):

Oneri Anno	Gestione Progetti (%)	Gestione sede e attrezzature (%)	Oneri amministrazione (%)
Prev 2017	84,79	7,82	7,39
Prev 2016	82,78	8,92	8,29
Cons 2015	85,70	6,41	7,89
Cons 2014	83,03	8,00	8,97

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

Oneri	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Totale oneri gestione progetti	538.173,30	809.782	665.147,53	466.750	556.366
Totale oneri gestione sede e attrezzature	51.871,80	50.992	49.763,70	50.310	51.301
Totale oneri amministrazione	58.102,42	50.065	61.263,08	46.750	48.464
TOTALE ONERI	648.147,52	910.839	776.174,31	563.810	656.131

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

In linea generale si evidenzia che **gli oneri per la gestione dei progetti, attività principale di VeGAL, continuano a prevalere nettamente** anche nello stanziamento previsionale 2017: 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 sono originati dai budget dei piani finanziari che i vari progetti da realizzare "trascinano" all'interno del bilancio. I valori riportati sono in linea e coerenti con i dati registrati negli esercizi precedenti.

Si segnala sia il **ridotto ammontare degli oneri di amministrazione (7,39%)**, sia il **costante impegno nella loro riduzione**, giungendo ad importi rapportabili con gli **oneri di gestione della sede (7,82%)**, il cui valore non è ulteriormente riducibile in quanto collegati alla gestione dell'edificio che ci ospita.

La previsione dei **proventi** è invece strutturata intorno alle tre seguenti macrovoci:

- **gestione progetti** (pari all'86,95% del 2017);
- **quote associative** (pari al 11,05% del 2017);

- **altri proventi** (pari al 2,00% del 2017).

Di seguito sono riportati i valori di previsione per il 2017 in rapporto agli anni precedenti (fonte: bilanci di previsione):

Proventi Anno	Da gestione progetti (%)	Da quote associative (%)	Altri proventi (%)
Prev 2017	86,95	11,05	2,00
Prev 2016	84,82	12,77	2,72
Cons 2015	87,56	10,02	2,42
Cons 2014	83,68	11,99	4,33

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

Proventi	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Totale proventi gestione progetti	542.456,66	815.514	679.614,78	478.245	570.481
Totale proventi quote associative	77.750,00	79.750	77.812,50	72.000	72.500
Totale altri proventi	28.036,36	15.575	18.760,16	13.565	13.150
TOTALE RICAVI	648.243,02	910.839	776.187,44	563.810	656.131
UTILE	95,50	0	13,13	0	0

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

Relativamente ai proventi si segnala che le **entrate da quote associative** (es. 72.500€ per il 2016) vengono mantenute ad un livello ridotto, non giungendo a coprire nemmeno la somma degli oneri di amministrazione e di gestione della sede (51.301€ + 48.464€ = 99.765€ per il 2017): 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 2017**, è stata effettuata considerando che alla data di approvazione del bilancio di previsione 2017 sono già state comunicate e/o approvate le risorse Leader 2014/20 e le risorse FEAMP 2014/20. La stima dei proventi derivanti dalla gestione dei segretariati (Associazione forestale, Conferenza Sindaci, Conferenza Sanità) 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 2017 verrà effettuato un puntuale **monitoraggio degli scostamenti tra i dati previsionali e i dati effettivi** al fine di poter tempestivamente intraprendere eventuali opportune azioni correttive.

Oneri 2017

ONERI GESTIONE PROGETTI

Oneri	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
collaborazioni e consulenze	148.531,56	169.411	96.660,95	58.800	68.000
collaborazioni e consulenze PSR 2014/2020 - Mis. 19	71.316,18	65.356	65.015,92	60.500	39.125
collaborazioni e consulenze PDA VEGAC – Fondi FEP 2014/2020	45.672,12	289.015	205.093,53	20.000	48.650
spese del personale	166.866,75	161.000	169.399,49	195.600	287.970
TFR personale dipendente	10.215,93	10.000	10.082,83	13.850	16.396
spese di direzione	70.100,00	72.000	72.000,00	72.000	72.000
spese di formazione	4.433,61	6.000	2.252,36	6.000	2.125
viaggi e trasferte	18.681,35	12.000	14.996,29	15.000	18.000
oneri comitato tecnico	0	5.000	0	5.000	4.000
Ufficio stampa, pubblicità e pubblicazioni	2.355,80	0	0	0	0
spese gestione IPA e progetti strategici	0	20.000	26.096,16	20.000	0
quote associative/partecipazioni	0	0	0	0	100
Accantonamento a Fondo sviluppo progettualità e investimenti	0	0	3.550,00	0	0
Totale oneri gestione progetti	538.173,30	809.782	665.147,53	466.750	556.366

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 è previsto l'avvio del PSL 2014/20 a valere sul FEASR 2014/20 e la messa a punto del DPA dell'IPA Venezia Orientale con le modalità che verranno stabilite dalla nuova "Cabina di regia", la prosecuzione dell'azione strategica di segretariato e assistenza tecnica (Conferenza dei Sindaci, Conferenza della Sanità, Intesa Programmatica d'Area, Associazione Forestale, LR16/93) e l'avvio dell'attuazione di ulteriori progetti che nel frattempo la struttura avrà seguito, assistito o predisposto.

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

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

Per quanto riguarda il costo del **personale** dipendente si precisa, inoltre, che non si tratta di costi in capo agli Associati, ma che lo stesso viene di fatto rendicontato quasi interamente nei progetti ed incarichi di volta in volta commissionati o promossi dalla nostra struttura. Per l'attuazione dei due piani CLLD è prevista inoltre un'integrazione del personale della struttura.

Le **collaborazioni e le consulenze/incarichi esterni** sono individuate mediante un apposito "Elenco consulenti e fornitori" e ricorrendo anche a ricerche di mercato, nel rispetto del Codice degli appalti e del Regolamento interno di VeGAL, permettendo la creazione di una rete di servizi di qualità.

L'**avvio della programmazione 2014/20**, l'avvio della nuova generazione di programmi di cooperazione, la complessità delle sfide richieste da "Europa 2020" richiederanno un significativo investimento in formazione del personale: si prevede in particolare per il 2017 di utilizzare delle specifiche risorse per la formazione e per il funzionamento di un "Comitato tecnico" che supporti la struttura e il TdC dell'IPA.

Sottolineiamo la presenza di una struttura snella (il rapporto fatturato/dipendente è elevato), motivata, con notevole esperienza (> 10-15 anni) e che ha operato sul territorio per ben tre periodi di programmazione ('94-'99, '00-'06 e '07-'13): un patrimonio per il Veneto Orientale e per gli Associati.

Relativamente alla comunicazione, tenendo conto dell'obiettivo di contenere i costi gestionali, si è optato per concentrare le attività a partire dai risultati ottenuti nel 2015 con la **ricorrenza dei vent'anni di attività di VeGAL**, con il termine della programmazione 2007-13 e l'avvio di quella 2014-20, nel quadro dell'iniziativa denominata **"Paesaggio ritrovato"**. L'attività informativa prevista prevede di proseguire con la realizzazione della "News letter" sulle attività associative, con la realizzazione di circolari informative, incontri e seminari riservati o aperti agli associati e con la gestione del nuovo sito web online dal 2016.

Due saranno le principali innovazioni che verranno introdotte: la gestione dell'attività di comunicazione mediante un collaboratore ad hoc e la gestione di iniziative informative con cadenza annuale fino al termine della programmazione (evoluzione dell'iniziativa "Paesaggio ritrovato").

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

Per il 2017 personale, direttore, collaboratori e consulenti opereranno, in sintesi, per lo sviluppo delle seguenti attività:

- attuazione dei **processi di pianificazione CLLD (PSL e PDA) inserito nella programmazione 2014/20 a valere sul FEASR e sul FEAMP 2014/20**;
- attività di **segretariato ed assistenza tecnica: Conferenza dei Sindaci LR 16/93; Conferenza della Sanità; Intesa Programmatica d'Area; Associazione Forestale**;
- attuazione dei **progetti della LR16/93**;
- progettazione strategica per lo sviluppo dell'area dell'IPA Venezia Orientale: **attuazione del Documento Programmatico d'Area e Piano strategico** con le modalità stabilite dal TdC e dalla Cabina di regia, in base alle dotazioni del "Fondo di progettazione" che verrà messo a disposizione dal TdC.

Parallelamente all'attività di attuazione tecnica dei vari progetti, la struttura sarà impegnata nelle periodiche attività di rendicontazione, predisposizione di report sull'attuazione e monitoraggio dei progetti.

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

Oneri	Nota esplicativa
collaborazioni e consulenze	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti necessari per l'attuazione di progetti gestiti o commissionati al GAL e che, per concomitanza di più iniziative o per specifiche professionalità richieste, necessitano di affidare degli incarichi esterni. La previsione indica i costi per gli affidamenti ad esperti esterni previsti per l'attuazione dei 3 progetti LR16/93 della Conferenza Sindaci (comuni capofila: Comuni di San Donà di Piave, Gruaro e Concordia Sagittaria): €68.000 per l'attuazione nel 2017 dei progetti approvati coi Fondi anno 2016. L'eventuale approvazione di progetti o l'ulteriore affidamento di incarichi possono comportare aumenti rispetto agli importi preventivati, da coprirsi con le corrispondenti entrate degli stessi progetti.
collaborazioni e consulenze PSR 2014/2020 - Mis. 19	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti necessari per l'attuazione del PSL CLLD LEADER della nuova programmazione 2014/20 (Mis.19.4.1). In particolare, la previsione indica i costi per consulenze specialistiche/collaborazioni previsti per la Gestione del PSL (Coord. PSL 25.000€, consulenza su appalti 425€, P.R. e Reti 1.700€) e per l'Animazione del PSL (stampa materiali info €2.000, organizzazione seminari/convegni/mostre €10.000). Il costo previsto dal PSL per l'incarico di un "esperto in comunicazione" (circa 20.000€/anno) è stato allocato tra i costi del personale dipendente, prevedendo la sua assunzione. Le consulenze invece previste dal PSL per la formazione (circa 1.125€) e per un Comitato Tecnico (1.000€), sono state allocate nella rispettive specifiche voci "Spese di formazione" e "Comitato Tecnico". Tali costi saranno finanziati all'80%.
collaborazioni e consulenze PDA VEGAC – FONDI	La voce comprende i costi per le collaborazioni esterne e consulenze/affidamenti necessari per l'attuazione del PSL del VEGAC della nuova programmazione 2014/2020. Nel consuntivo 2015, si è concentrata la chiusura del precedente PSL; nel 2016 si è sostenuto solo il costo della

FEP 2014/2020	<p>redazione del nuovo PSL del GAC. Nel 2017 sarà avviata l'attuazione della nuova programmazione 2014/20. In particolare, la previsione indica i costi per consulenze specialistiche/collaborazioni previsti per la gestione del PSL (Coord. PSL 24.000€, Istruttori 6.000€, Valutatori strategia 4.600€) e per l'Animazione del PSL (costi di comp.2017 per un incarico esterno di animazione 5.900€ e per i costi di organizzazione e logistica e missioni studio stakeholders 6.150€, materiali promo DpA 2.000€).</p> <p>Il costo previsto dal PSL per un incarico di un "esperto in comunicazione" (circa 10.000€/anno) è stato allocato tra i costi del personale dipendente, prevedendo la sua assunzione.</p> <p>Le consulenze invece previste dal PSL per la formazione (circa 1.000€) e per un Comitato Tecnico (1.000€), sono state allocate nella rispettive specifiche voci "Spese di formazione" e "Comitato Tecnico".</p> <p>Tali costi saranno finanziati al 100%.</p>
spese del personale	<p>La voce comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le spese per l'attuale personale dipendente a tempo indeterminato Full Time con il CCNL Commercio e servizi (Calasso, Gozzo Bozza, e Zanet) ed a tempo determinato Part Time per la Conf. Sindaci Sanità (Drighetto), sulla base del costo effettivo e teorico 2016 (circa €186.190, inclusivi degli aumenti da rinnovo del CCNL 2016-2017); - la previsione dell'assunzione di n.4 addetti: n.1 Part Time (3° liv CCNL) per il supporto all'ufficio Amministrazione (16.170€), n.1 Part Time (2° liv CCNL) per l'IPA/LR16/93 (26.350€) e n.2 Full Time (4° liv CCNL) per la Gestione del GAC (29.130€) e per la Comunicazione del GAC e del CLLD LEADER (29.130€).
TFR personale dipendente	Si riporta la previsione del corrispondente accantonamento del TFR per il personale dipendente già assunto (Bozza, Calasso, Gozzo, Zanet, Drighetto) €12.450 e di quello delle 4 persone da assumere (3.946).
spese di direzione	Costi dell'incarico consulenziale direzionale (comprensivo di IVA e oneri). Il contratto è stato rinnovato al 31.12.2022.
spese di formazione	Il personale parteciperà ad iniziative regionali ed inserite nei progetti in corso. Il costo per la formazione specifica per il PSL CLLD LEADER e per il PSL del GAC verrà coperto, in toto o in parte, dai rispettivi fondi.
viaggi e trasferte	La voce comprende i rimborsi spese per le missioni del personale, collaboratori, amministratori, direttore e consulenti relative ai diversi progetti. Trasferte su specifici progetti o la realizzazione di seminari/incontri all'estero possono comportare variazioni nelle previsioni. La voce viene ricondotta al livello dei costi 2016 considerata la necessità di continuare a gettare le basi per i progetti futuri e il coinvolgimento in progetti di cooperazione.
oneri comitato tecnico	Dal 2016, in vista dell'avvio della programmazione 2014/20, è stato creato un comitato scientifico interdisciplinare (formato da 6 componenti: Salvato, Finotto, Damiani, De Pietro, Marchioro, Ardit). Per il 2017, si prevede di mantenere un Comitato scientifico, rivisto nella composizione, con una previsione di circa 20 incontri, per un costo unitario di €200/cad/gg. Tali incontri saranno in parte finalizzati al supporto della Gestione del PSL CLLD LEADER, in parte a quello del PSL del GAC ed in parte per l'IPA.
spese gestione IPA e progetti strategici	L'attività di assistenza tecnica all'IPA avviata nel 2005 ed approvata per il periodo 2007/13 dal 2007, era stata inizialmente coperta per 3 anni dalla Conferenza dei Sindaci tramite la LR 16/93 e per 1 anno dalla Provincia di VE. Dal 2011 i costi erano stati sostenuti direttamente da VeGAL per 4 anni. Dal 2015 tale attività viene coperta con uno stanziamento fisso annuo (0,15€/abitante a carico dei Comuni) ed uno variabile sui fondi ottenuti (3%, ridotto al 2% oltre i 500.000€). Nel 2017 si prevede di assumere anche una persona specificamente destinata, il cui costo, nel presente bilancio previsionale, è allocato nella voce "Personale Interno".
quote associative/partecipazioni	Si tratta della quota annua per la partecipazione di VEGAL al "Biodistretto della produzione e della comunità del biologico della Venezia centro-orientale", in breve "Bio Venezia", costituito il 5.11.2016., che si occuperà della tutela e valorizzazione della natura, del paesaggio e dell'agricoltura.
Accantonamento a Fondo sviluppo progettualità e investimenti	A partire dal 2012 e fino al 2014 si è accantonato uno stanziamento per lo sviluppo di progettualità strategiche e l'effettuazione di investimenti mirati. L'allungamento del processo decisionale che ha portato alla definizione del quadro normativo e procedurale della programmazione 2014/20 ha comportato la necessità di sviluppare tale attività nel corso del 2015 e 2016. Eventuali avanzi di bilancio in sede di bilanci consuntivi verranno accantonati in tale Fondo, al fine di supportare l'attività di progettazione preparatoria non coperta da specifici fondi ottenuti.

ONERI AMMINISTRAZIONE

Oneri	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
rimborso per i membri del CdA	6.719,94	7.920	7.599,16	7.920	7.920
compensi al Collegio/Revisore	10.318,05	4.500	4.500,01	4.500	4.500
consulenza contabile	6.606,00	6.600	6.588,00	6.600	6.600
consulenza del lavoro	2.921,27	3.050	2.922,53	3.050	3.300
cancelleria e stampati	1.203,54	2.000	1.201,43	2.000	2.000
rete informatica e sito web	3.750,98	3.200	3.266,50	3.200	3.370
abbonamenti editoriali, libri e riviste	407,98	600	696,32	600	600
spese generali e postali	1.319,10	2.000	3.126,05	2.000	2.000
oneri indeducibili	1,36	0	1,18	0	0
accantonamento rischi su crediti	3.800,00	2.000	2.200,00	0	0
oneri finanziari	3.475,78	3.210	13.147,92	4.055	2.225
fidejussioni per anticipi su progetti	1.170,42	1.605	1.120,42	1.605	2.600
sopravvenienze passive	3.675,92	0	0	0	0
oneri non prevedibili	0	0	3.952,02	0	0
imposte e tasse	2.193,08	2.220	2.109,54	2.220	2.220
Irap e Ires	10.539,00	11.160	8.832,00	9.000	11.129
Totale oneri amministrazione	58.102,42	50.065	61.263,08	46.750	48.464

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

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

La gestione passa attraverso l'attività di indirizzo attuata dal **Consiglio di Amministrazione** (si stimano 10 sedute del CdA e 2 Assemblee), sotto il controllo del **Revisore Unico**, come previsto dal nuovo Statuto, il cui iter di modifica si è concluso con Assemblea straordinaria del 28.3.2014 e che ha visto la riduzione del numero dei componenti del Collegio da 3 membri effettivi e 2 supplenti ad un unico Revisore, come richiesto dal D.L.n.78 del 31/5/2010.

Le **indennità per i membri del CdA** prevedono un'indennità minima forfetaria di trasferta (30 euro/seduta, importo ridotto 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.

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.

Gli obblighi di trasparenza e le esigenze organizzative, informative e di pubblicazione sono assicurati mediante una gestione appoggiata 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 verranno richiesti e derivando principalmente dal ritardato versamento delle quote sociali), necessitano di una **maggiore 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€, vista la previsione di richiesta degli anticipi nei PSL CLLD Leader e GAC-FEP attraverso il rilascio di fidejussione bancaria.

Oneri	Nota esplicativa
rimborso per i membri del CdA	La voce prevede i rimborsi per i membri del CdA, Presidente ed il Vicepresidente (in carica fino ad aprile 2017): indennità forfetarie di trasferta pari a €30,00/seduta, prevedendo circa 12 sedute/anno tra CdA e Assemblea e 7 sedute/mese per altri incontri del solo Presidente; rimborsi spese 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 quelli consentiti dal D.L.n.78 del 31/5/2010.
Compensi al Collegio/Revisore	La voce indica il costo del Revisore unico (che dalla modifica statutaria del 28.3.2014 è subentrato all'organo collegiale). L'importo stanziato è quello deliberato dall'Assemblea del 30.4.2014 (Delibera n.7) che, oltre a nominare il Revisore unico, ne ha disposto il compenso annuo fino ad aprile 2017. Si prevede anche per il 2017 un compenso equivalente al 2016 (da maggio 2017 in quota parte in capo al neo nominato).
consulenza contabile	Si tratta dell'incarico per la gestione amministrativa dell'Associazione (Studio Dal Moro Ce.da. Srl). Il contratto è stato rinnovato a fine anno per il periodo 2016-2022. Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT negli anni successivi.
consulenza del lavoro	La voce indica l'incarico di consulenza per la gestione delle paghe e stipendi per dipendenti e collaboratori (Studio Daneluzzi A.P.). La previsione si basa sul costo previsto dal contratto in essere (€2.200/anno per 8 addetti), su un numero stimato di 4 pratiche di assunzione a 35€/cad (dipendenti/collaboratori) e di 20 lavoratori autonomi da dichiarare nel modello 770 a 13€/cad, oltre ad oneri ed IVA. Il costo potrà subire variazioni in base al numero delle assunzioni (dipend/collab) ed al numero di lavoratori autonomi da dichiarare nel modello 770. Il contratto è stato rinnovato a fine anno per il periodo 2016-2022 Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT negli anni successivi.
cancelleria e stampati	Si tratta delle spese per le dotazioni operative dell'ufficio (cancelleria, carta, toner, fotocopie extra franchigia, ecc.), necessarie anche per l'attuazione dei progetti CLLD Leader 2014/20, per la Gestione del GAC 2014/20 e per la Segreteria della Conferenza dei Sindaci. La previsione si attesta sui consumi 2015-2016.
reti informatica e sito web	La voce comprende: <ul style="list-style-type: none"> – la manutenzione della rete informatica (Asis Srl affidato fino al 2022: per il 2017 €1.281/anno, inclusi eventuali materiali di consumo per il funzionamento della rete, ed il rinnovo annuale delle licenze antivirus (€100); – il servizio di assistenza tecnica e manutenzione del portale web del GAL (Q-WEB Srl affidato fino al 2022: €915/anno); – il costo della rete dati FIBRA (€366/anno) e ADSL (€470/anno, che si valuterà se togliere in corso d'anno, verificata la funzionalità della fibra a regime), il rinnovo annuale della posta certificata (€7), la Casella posta elettronica Telecom (7,30/bim*6bim=€44), il costo del dominio e hosting dell'AFVO (Webfaction €86 + Serverplan €15) e dei domini VEGAL (QWeb €50), TipiNet (Aruba €36). I contratti relativi alla manutenzione della rete informatica e del sito Web sono stati rinnovati fino al 2022. Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT negli anni successivi. La previsione superiore agli anni precedenti riflette la riallocazione dei costi specifici dell'ADSL e pec in questa voce anziché tra le spese telefoniche.
abbonamenti editoriali, libri e riviste	Spese per l'abbonamento on-line a periodici (Il Gazzettino e La Nuova VE) e per acquisto di pubblicazioni. Viene mantenuto un livello in media a quello delle spese effettuate nel 2015-2016
spese generali e postali	La voce indica una previsione delle spese generali sulla base di una media delle spese effettuate nel 2015-2016 (es. spese postali, occasionali, valori bollati, rappresentanza e ricevimento di delegazioni). Il valore può aumentare se legato a specifiche iniziative.
oneri indeducibili	Tale voce, in genere, è interamente composta da ritenute su interessi attivi maturati nel conto corrente.

	Prudenzialmente, non si prevedono interessi attivi.
accantonamento rischi su crediti	Eventuali accostamenti verranno effettuati a consuntivo.
oneri finanziari	<p>La voce comprende i costi per gli interessi passivi e per le commissioni bancarie motivata dal ritardato versamento delle quote associative da parte degli associati (di media con 6-7 mesi di ritardo) e dalla diversa tempistica tra spese sostenute dal GAL e le erogazioni dei contributi.</p> <p>Il conto corrente dedicato ai fondi FEAMP aperto in qualità di capofila di VEGAC 2007/13 verrà chiuso, in quanto non più necessario nella nuova programmazione 2014/20.</p> <p>Dal 2013 viene applicata una commissione trimestrale dello 0,15% sugli affidamenti (la previsione si basa sull'attuale affidamento di €300.000), pari a 1.800€/anno. Ulteriori commissioni periodiche legate alla gestione del c/c ordinario (forfettarie: spese invio 1,55*4 + in bank (8+10)*12 mesi, bollo 25*4, costo bonifici 400*0,25) ammontano all'incirca a 425€/anno circa.</p> <p>Non si stima un'esposizione vista la previsione di richiesta degli anticipi nei PSL CLLD Leader e GAC-FEP attraverso il rilascio di fidejussione bancaria, di cui si è stimato il costo nella voce seguente.</p>
fidejussioni per anticipi su progetti	<p>La voce indica una stima del costo delle fidejussioni sugli anticipi richiesti per l'attuazione dei progetti. Verranno prossimamente richieste le fidejussioni alla BCC S.Biagio del Veneto Orientale per l'ottenimento degli anticipi per l'attuazione del PSL CLLD LEADER 2014-2020 (100% del 25% del contributo di €838.500, pari ad € 209.625) e per l'attuazione del PSL VEGAC 2014/2020 (110% di massimo il 50% del contributo di €800.000, pari ad € 440.000), con un costo dello 0,40%/annuo, pari rispettivamente ad €840 + €1.760.</p> <p>Le fidejussioni saranno valide fino a svincolo da parte della Regione.</p> <p>L'eventuale approvazione di progetti in cui il GAL è Lead Partner può comportare un aumento rispetto all'importo preventivato.</p>
oneri non prevedibili	Non prevedibili
imposte e tasse	<p>Viene riportata la previsione di spesa per le imposte dovute.</p> <p>Si tratta di tasse rifiuti (€2.000), l'imposta di registro del contratto di locazione (€100), il diritto annuale di iscrizione alla CCIAA (€20), diritti vari (es. camerali per visure antimafia per eventuali richieste di anticipi, utilizzo immagini: €100).</p>
Irap e Ires	Riporta la previsione IRAP e l'IRES sul reddito.

ONERI GESTIONE SEDE E ATTREZZATURE

Oneri	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
canoni di locazione sede e locali	9.652,99	9.655	9.653,00	9.655	9.655
materiali di consumo e manutenzioni	5.746,45	6.459	6.162,92	6.240	8.402
noleggio attrezzature	4.485,44	4.440	4.406,14	4.400	3.134
utenze, assicurazioni e sicurezza	12.501,31	12.435	11.781,47	12.485	11.250
riscaldamento	3.607,04	4.900	4.215,71	4.000	4.800
spese telefoniche	6.376,32	4.210	4.262,79	4.200	3.300
pulizie locali	5.826,72	5.850	5.826,72	5.850	5.770
ammortamenti	3.675,53	3.043	3.454,95	3.480	4.990
Totale oneri gestione sede e attrezzature	51.871,80	50.992	49.763,70	50.310	51.301

Il trasferimento, dal 2008, nella sede di Via Cimetta di proprietà del Comune di Portogruaro ha permesso di incrementare la visibilità e la funzionalità logistica e gestionale di VeGAL. La sede è condivisa con Conferenza dei Sindaci, Provincia di Venezia e, dalla fine 2011, con Informest. 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, che ha durata di 6 anni a partire dal 1.6.2008 ed è tacitamente rinnovabile di 6 in 6 anni, è stato tacitamente rinnovato a maggio 2014 **fino al 31.5.2020**.

Sono inoltre allocate le spese per gli **ammortamenti** di attrezzature in uso e previste e le utenze per il funzionamento della sede.

Oneri	Note esplicative
canoni di locazione sede e locali	<p>La voce comprende il canone di locazione della sede di proprietà del Comune di Portogruaro, gestita dal GAL. Non si prevedono rivalutazioni dell'indice ISTAT negli anni successivi.</p> <p>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.</p> <p>Il contratto è stato tacitamente rinnovato nel 2014 per 6 anni, fino al 31.5.2020. Può essere eventualmente risolto tramite disdetta scritta con racc.A/R almeno 6 mesi prima della scad. (cioè entro il 30.11.2019).</p> <p>Da valutare l'eventuale ridefinizione del canone di locazione con la proprietà dell'immobile.</p>
materiali di consumo e manutenzioni	<p>La voce indica le seguenti tipologie di spese, IVA inclusa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - manutenzione impianto allarme (Security Max affidato fino al 2016: €185/anno; per il 2017 da rinnovare); - manutenzione ascensore (Alicron affidato fino al 2016: €370/anno; per il 2017 da rinnovare); - verifica periodica biennale Dpr 162/99 ascensore (IMQ spa, affidato fino al 2017: €85/anno); - manutenzione semestrale estintori (Nuova Arcosald, affidato fino al 2022: si presumono per il 2017 €82); - manutenzione annua caldaia (Cristoforetti: €970,00/anno - rinnovato appalto nel 2015, fino al 2017) + interventi manut. straord. 500€ (boiler + centraline); - manutenzione impianto antincendio (CA.MON srl affidato fino al 2016: nel 2016 manut ord €610/anno; per il 2017 da rinnovare) + manut straord (€3.000 ripristino impianto antincendio); - manutenzione ordinaria area esterna (Favro, affidato fino al 2015: si presumono anche per il 2016 €1.600/anno); - spese varie per funzionamento uffici (riparazioni/piccoli acquisti, materiali di pulizia e di consumo: €1.000/anno). <p>La previsione è stata effettuata sulla base dei consumi e dei contratti in essere nel 2016.</p> <p>Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT negli anni successivi</p> <p>La previsione di una maggior spesa nel 2017 deriva in particolare da una revisione dei costi per la manutenzione straordinaria dell'impianto antincendio e dalla previsione di manutenzione straordinaria degli impianti sulla base dell'esperienza degli ultimi anni.</p> <p>Non è stata inserita eventuale manutenzione straordinaria del giardino.</p> <p>Tali spese verranno in parte addebitate agli Enti che condividono la sede, in base agli spazi occupati.</p>

noleggio attrezzature	<p>La voce comprende i noleggi delle attrezzature d'ufficio (vista l'obsolescenza dell'attrezzatura informatica e meccanica e la possibilità di rendicontare le relative spese di noleggio nei diversi progetti per competenza, si ricorre al noleggio, anziché all'acquisto della stessa).</p> <p>Nel dettaglio, i contratti di noleggio in essere sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • fotocopiatore a colori Olivetti, inclusa la manutenzione (L'Ufficio) rinnovato fino al 2019: €2.182/anno; • fotocopiatore in b/n della segreteria, inclusa la manutenzione (L'ufficio) rinnovato fino al 2019: €952/anno. <p>Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT negli anni successivi.</p> <p>La differenza rispetto al bilancio consuntivo 2015 è dovuta ad un risparmio ottenuto col rinnovo del noleggio di entrambi i fotocopiatori.</p>
utenze, assicurazioni e sicurezza	<p>La voce indica la previsione per le "UTENZE":</p> <ul style="list-style-type: none"> - acqua €300/anno (Livenza Tagliamento AcqueSpa); - energia elettrica €7.000/anno. Nel corso del 2016 si è proceduto ad una nuova selezione del fornitore (AMGA) per il periodo 2017-2018. <p>Per la "SICUREZZA":</p> <ul style="list-style-type: none"> - oneri per la sicurezza sul lavoro L.626/94 (Tecno-I): incarico RSPP €635 e corsi sulla sicurezza € 770 (l'incarico è stato rinnovato nel 2016 fino al 2022); visite mediche personale dipendente € 795. <p>Per le "ASSICURAZIONI":</p> <ul style="list-style-type: none"> - assicurazioni sul fabbricato RC-incendio e apparecchiature elettroniche €1.750: Cattolica Assicurazione (nel 2013 si è proceduto a nuova selezione, con scadenza 2018). <p>La previsione è stata effettuata sulla base dei consumi effettivi da gen. a set.2016 e prev ott-dic 2016. Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT.</p> <p>Tali spese verranno in parte addebitate agli Enti che condividono la sede, in base agli spazi occupati.</p>
riscaldamento	<p>La voce comprende i costi del combustibile per la gestione del riscaldamento (esclusa la manutenzione dell'impianto di riscaldamento/raffreddamento che trova allocazione nella voce "manutenzioni").</p> <p>Tali spese verranno in parte addebitate agli Enti che condividono la sede, in base agli spazi occupati.</p> <p>Anche se nel corso del 2016 si è proceduto ad una nuova selezione del fornitore (AMGA) periodo 2017-2018, che dovrebbe comportare un risparmio nella spesa, la previsione è stata stimata sui consumi effettivi da gen a set 2016 e prev ott-dic 2016.</p> <p>Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT negli anni successivi.</p>
spese telefoniche	<p>La voce include il traffico delle 2 linee telefoniche fisse e fax e le spese telefoniche (internet incluso) del Direttore.</p> <p>Il minor costo previsto rispetto al consuntivo 2015 è dovuto al rinnovo del contratto di telefonia mobile del Direttore e all'allocazione dei costi di ADSL/FIBRA e casella di posta elettronica (contratto Telecom) nella voce relativa alle "spese rete internet".</p> <p>La previsione è stata effettuata sulla base dei consumi effettivi e previsionali 2016.</p> <p>Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT negli anni successivi.</p>
pulizie locali	<p>Spese ordinarie per pulizia sede (A.S. Società uni personale Srl): 1 completa settimanale ed 1 parziale infrasettimanale .</p> <p>Tali spese verranno in parte addebitate agli Enti che condividono la sede, in base agli spazi occupati.</p> <p>Il contratto è stato rinnovato per il periodo 2016-2022.</p> <p>Non si prevede alcuna rivalutazione ISTAT negli anni successivi.</p>
ammortamenti	<p>Sono riportati gli ammortamenti per l'attrezzatura d'ufficio (informatica e arredamento) acquisita negli anni precedenti fino al 2016 (€3.520) e per la previsione degli acquisti di attrezzatura hw e sw per il rinnovo/implementazione della rete informatica/attrezzature (sono stimati 8.990€ di acquisti per il 2017, di cui le aliquote del 20-25-33,33% sono state ridotte al 50% il primo anno (eccetto che per Sw).</p>

Proventi 2017

PROVENTI DA GESTIONE PROGETTI

Proventi	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Proventi gestione progetti	261.677,24	297.677	213.793,09	162.222	184.420
Proventi gestione IPA	0	20.000	35.679,90	98.023	35.680
Proventi gestione Asse 4 PSR 2007/13	120.637,41	38.824	54.524,74	0	0
Proventi gestione PSR 2014/20 (Mis. 19)	0	0	34.818,72	91.000	133.400
Compartecipazione Asse 4 PSR 2007/13 e 2014/20	94.000,00	125.000	94.000,00	94.000	86.000
Proventi gestione progetto PSLVEGAC – FONDI FEP 2007/13	55.114,35	320.013	232.798,33	0	0
Proventi gestione progetto PSL VEGAC – FONDI FEAMP 2014/20	0	0	0	20.000	130.981
Compartecipazione VEGAC – FONDI FEP 2007/13 e FEAMP 2014/20	0	0	0	13.000	0
Utilizzo Fondo sviluppo progettualità e investimenti	0	14.000	14.000,00	0	0
Utilizzo Fondo Oneri non prevedibili	11.027,66	0	0	0	0
Totale proventi gestione progetti	542.456,66	815.514	679.614,78	478.245	570.481

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

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

Particolare peso, anche se non prevalente, mantiene l'attuazione del PSL 2014/20, sia in merito ai proventi stanziati dal Piano stesso, sia del corrispondente obbligatorio cofinanziamento locale esclusivamente in capo agli EE.LL. in ragione della rispettiva dimensione in termini di numero di abitanti, in continuità con quanto svolto per l'attuazione del PSL Leader+ 2000/06 e del PSL 2007/13 dagli EE.LL. interessati.

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 anche per il triennio 2016 per il 16° anno consecutivo, al valore del 2002.**

Proventi	Nota esplicativa
Proventi gestione progetti	<p>La voce include i proventi derivanti dall'attuazione dei seguenti progetti in corso e da attuare/avviare:</p> <p>Per la gestione commerciale</p> <ul style="list-style-type: none"> - CONF SIND SANITA': incarico €22.655,11 IVA inclusa (incarico rapportato al valore 2015: €20.613 al netto 50% di IVA; - AFP: incarico €11.000 IVA inclusa (incarico rapportato al valore 2015: €10.008 al netto 50% di IVA. - LR16/93 Fondi anno 2016: incarichi previsti IVA inclusa per l'attuazione nel 2017 (ricavi al netto IVA 50% IVA €80.920) <p>Per la gestione istituzionale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SEGRETERIA CONFERENZA SINDACI: incarico rapportato alle quote annuali 2016 (1.500 x 20 Comuni, pari ad €30.000; eventuali adesioni di 2 Comuni ulteriori rispetto all'ambito ex LR 16/93 non stimati) al netto della parte delle stesse destinata alla refusione delle spese della sede ed allocata nella voce "Refusione spese" €6.470 circa nel 2017), per un importo allocato nella presente voce progetti di, €23.530 circa nel 2017;

	<ul style="list-style-type: none"> - LAGs 4EU: comp 2017 €1.766 (tot budget 17.500, al netto delle spese già sostenute) - ALTRI PROGETTI: contributi e ricavi provenienti da servizi specifici forniti ai singoli associati/terzi su loro commessa: € 44.583 circa nel 2017.
Proventi gestione IPA	<p>In base al Regolamento del Tavolo di Concertazione dell'IPA del 4.2. 2015 la gestione dell'IPA è coperta da:</p> <ul style="list-style-type: none"> - contributo a carico dei 22 Comuni dell'ambito IPA di 0,15 euro/abitante, calcolato sul dato ISTAT dei cittadini residenti all'1.1.2014 (Quota fissa pari a €35.679,90); - contributo percentuale (pari al 3% del contributo ottenuto per importi fino e pari a 500.000,00 euro, che si riduce al 2% per la parte di contributo superiore a 500.000,00 euro) a carico degli enti sottoscrittori dell'IPA che otterranno un contributo pubblico su progetti inseriti nel Documento Programmatico d'Area da versare alla struttura di gestione e segreteria tecnica, entro un anno dalla data di comunicazione di concessione del finanziamento a partire dall'1.1.2015. Prudenzialmente per il 2017 non è prevista la quota variabile, non potendo stimare il numero di progetti che verranno finanziati.
Proventi gestione Asse 4 PSR 2007/13	Attività conclusa nel 2015 con la chiusura del PSL 2007/13.
Proventi gestione PSR 2014/20 - Mis 19	Si tratta del contributo comunitario previsto per l'attuazione della nuova programmazione del PSR 2014/20 (pari all'80% di una spesa prevista da rendicontare di circa €166.753)
Compartecipazione Asse 4 PSR 2007/13 e 2014/20	<p>In continuità alla compartecipazione degli EE.LL. per le spese di gestione del PSL 2000-2006 e 2007-2013, in vista dell'avvio della programmazione 2014/20, l'obbligatorio cofinanziamento viene rapportato al numero di abitanti degli EE.LL. per il contesto dei 16 Comuni ambito del PSL 2007/13:</p> <ul style="list-style-type: none"> - € 1.000 (Comuni < 5.000 ab.); - € 3.000 (Comuni > 5.000 ab.); - € 8.000 (Comuni >10.000 ab.); - € 13.000 (Comuni >20.000 ab.); <p>Dal 2016 non si può più contare sulla compartecipazione della receduta ex Provincia di VE.</p>
Proventi gestione progetto PSL VEGAC – FONDI FEP 2007/13	Attività conclusa nel 2015 con la chiusura del PDA 2007/13.
Proventi gestione progetto PDA VEGAC – FONDI FEAMP 2014/20	Si tratta del contributo comunitario previsto per l'attuazione della nuova programmazione del PSR 2014/20 (pari all'100% della spesa da rendicontare prevista)
Compartecipazione VEGAC – FONDI FEP 2007/13 e FEAMP 2014/20	In fase di approvazione dell'Accordo di partenariato tra i 13 membri del GAC (Comuni di Caorle; Cavallino-Treporti; San Michele al Tagliamento; Venezia; Città metropolitana di Venezia; Camera di Commercio di Venezia, Rovigo, Delta Lagunare; 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) non sono state previste le quote a carico degli enti costituenti stimate nel previsionale 2016.
Utilizzo Fondo sviluppo progettualità e investimenti	<p>A partire dal 2012 si è accantonato uno stanziamento per lo sviluppo di progettualità strategiche e l'effettuazione di investimenti mirati. L'allungamento del processo decisionale che ha portato alla definizione del quadro normativo e procedurale della programmazione 2014/20 che ha comportato la necessità di sviluppare tale attività nel corso del 2015 e 2016.</p> <p>Nel 2015 sono stati accantonati al Fondo altri €3.550 che verranno utilizzati nel 2016.</p> <p>Nel 2017 non è previsto l'utilizzo del Fondo in quanto privo di accantonamento.</p>
Utilizzo Fondo Oneri non prevedibili	Tale voce espone l'utilizzo dell'omonimo Fondo creato per la copertura di eventuali tagli di spesa in fase di rendicontazione finale dei progetti o di spese non previste e non correttamente stanziate negli anni di competenza. Per il 2017 in esame non se ne prevede l'utilizzo.

PROVENTI DA QUOTE ASSOCIATIVE

Proventi	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Quote associative ordinarie	77.750	79.750	77.812,50	72.000	72.500
Totale proventi quote sociali	77.750	79.750	77.812,50	72.000	72.500

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

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

Anche per il 2017 si prevede di mantenere per il 16[^] anno il livello di quote associative fissato nel 2002 in due scaglioni: 250 euro per gli enti no profit (formazione, ricerca, università, scuole, sociale e noprofit) e 2.000 euro per tutti gli altri associati.

La compagine associativa, giunta a 45 Associati, ha avuto un notevole trend di sviluppo, diminuendo nell'ultimo periodo: 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	<p>Lo statuto prevede che le quote associative siano deliberate dal CdA del GAL.</p> <p>Il sistema di quote associative è fissato dal 2002 in 2 scaglioni: - €250 per gli enti no profit; - €2.000 per tutti gli altri associati.</p> <p>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; + 3 nel 2009; -2 nel 2010; -1 nel 2011; +1 (BIM) nel 2013; - 2 (IZVe e Magistrato alle acque) + 1 (Jesolo Patrimonio Srl) nel 2014; - 4 (ULSS10, Confcooperative, Provincia di VE) + 1 (Stada Vini) nel 2015; + 4 (CIPAT, Fondazione Think Tank Nord Est, Associaz. Dimensione Cultura, Associaz. Legambiente Veneto) - 3 (ASI, Rete Scuole e BIM) nel 2016.</p> <p>Nel 2017 verseranno: 34 soci x 2.000€ + 10 soci x 250€.</p> <p>Si prevede inoltre l'ingresso di almeno 1 socio/anno (ad es. il Comune di Fossalta di Piave o la CCIAA di VE) per €2.000/anno.</p>

Per il 2017 le quote associative inserite a bilancio, approvate con Deliberazione del CdA di VeGAL n. 58 del 17 novembre 2016, ammontano a:

Associato	Quota standard	Quota integrativa Progr. 2014/20 (Periodo 2016-2022)	Quota totale Anno 2017	note
Comune di Annone Veneto	2.000	1.000	3.000	Comune < 5.000 abit.
Comune di Caorle	2.000	8.000	10.000	Comune > 10.000 abit.
Comune di Cavallino Treporti	2.000	8.000	10.000	Comune > 10.000 abit.

Comune di Ceggia	2.000	3.000	5.000	Comune > 5.000 abit.
Comune di Cinto Caomaggiore	2.000	1.000	3.000	Comune < 5.000 abit.
Comune di Concordia Sagittaria	2.000	8.000	10.000	Comune > 10.000 abit.
Comune di Eraclea	2.000	8.000	10.000	Comune > 10.000 abit.
Comune di Fossalta di Portogr.	2.000	3.000	5.000	Comune > 5.000 abit.
Comune di Gruaro	2.000	1.000	3.000	Comune < 5.000 abit.
Comune di Jesolo	2.000	13.000	15.000	Comune > 20.000 abit.
Comune di Meolo	2.000	0	2.000	Comune > 5.000 abit.
Comune di Musile di Piave	2.000	0	2.000	Comune > 10.000 abit.
Comune di Noventa di Piave	2.000	0	2.000	Comune > 5.000 abit.
Comune di Portogruaro	2.000	13.000	15.000	Comune > 20.000 abit.
Comune di Pramaggiore	2.000	1.000	3.000	Comune < 5.000 abit.
Comune di Quarto d'Altino	2.000	0	2.000	Comune > 5.000 abit.
Comune di San Donà di Piave	2.000	0	2.000	Comune > 20.000 abit.
Comune di S.Michele al Tag.to	2.000	8.000	10.000	Comune > 10.000 abit.
Comune di S.Stino di Livenza	2.000	8.000	10.000	Comune > 10.000 abit.
Comune di Teglio Veneto	2.000	1.000	3.000	Comune < 5.000 abit.
Comune di Torre di Mosto	2.000	1.000	3.000	Comune < 5.000 abit.
Enti non profit	250	0	0	Formazione, Ricerca, Università, Scuole, Sociale, Noprofit
Tutti gli altri Associati	2.000	0	0	Enti Pubblici, Ass.ni di categoria, Enti a capitale misto

Il termine per il versamento è fissato al 30 giugno 2017 per tutti gli Enti associati.

Per i versamenti successivi al termine di cui sopra verranno applicati gli interessi moratori di legge (ex D.Lgs.231/2002).

ALTRI PROVENTI

Proventi	Consuntivo 2014	Previsione 2015	Consuntivo 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Refusione spese sede	12.691,42	13.300	12.634,59	13.565	13.150
Altri proventi	4.500,54	2.275	1.315,15	0	0
Interessi attivi	6,11	0	4,59	0	0
Sopravvenienze attive	10.838,29	0	4.805,83	0	0
Totale altri proventi	28.036,36	15.575	18.760,16	13.565	13.150

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 e che, per il 2017, si stima pari al 62,97% per VeGAL ed in ragione minore per gli altri enti: Conferenza dei Sindaci (21,96%); URP città metropolitana VE (8,25%); Informest (6,81%).

Eventuali **ulteriori ricavi** sono connessi all'affitto della sala convegni a terzi (prudenzialmente non previsti), eventuali sponsorizzazioni e/o contributi da parte di istituzioni, aziende ed istituti (in particolare della Banca di Credito Cooperativo San Biagio del Veneto Orientale 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	<p>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.</p> <p>Attualmente gli spazi sono suddivisi tra:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conferenza dei Sindaci (21,96%), - URP città metropolitana VE (8,25%), - INFORMEST (6,81%) - VeGAL (62,97%). <p>In questa voce sono allocati i ricavi a fronte delle spese previste nel 2017 (inclusi, dal 2016, 2.000€ da dividere in parti uguali tra i 4 inquilini per il servizio di "Amministrazione" della sede) che verranno riaddebitate a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - URP città metropolitana VE circa €2.970; - INFORMEST circa €2.600; - Conferenza dei Sindaci, circa €6.470; le spese della Conferenza dei Sindaci verranno finanziate con le quote dei Comuni aderenti alla Conferenza. <p>Inoltre dal 2012 è incluso anche il contributo aggiuntivo di 1.000€ + IVA (pari a €1.110 al netto del 50% IVA a debito) che INFORMEST si è impegnato a pagare annualmente a fronte dell'utilizzo delle sale riunioni e convegni per attività di promozione e servizi di consulenza alle imprese sulle opportunità di internazionalizzazione.</p>
Altri proventi	<p>La voce include eventuali sponsorizzazioni e/o contributi da parte di istituzioni, aziende ed istituti.</p> <p>Nel 2014 VeGAL ha contato su una sponsorizzazione (da 1.000+IVA euro/anno) da parte Banca di Credito Cooperativo San Biagio del Veneto Orientale, che potrà essere erogata a fronte di specifiche iniziative.</p> <p>Le sponsorizzazioni verranno eventualmente contabilizzate a consuntivo (ad es. nel 2016 si è contato su sponsorizzazioni private per la realizzazione della "Guida Giraemene", che verranno contabilizzate nel consuntivo 2016 in quanto non stimabili in fase di redazione del bilancio previsionale 2016).</p>
Interessi attivi	<p>Considerati i tassi offerti, non si prevedono interessi attivi.</p> <p>VEGAL ha di recente iniziato la pratica di chiusura del conto corrente dedicato ai fondi FEAMP aperto in qualità di capofila di VEGAC, in quanto non più necessario nella nuova Programmazione.</p>
Sopravvenienze attive	Non prevedibili

Relazione
del Revisore Legale Unico dei Conti

Relazione del Revisore Legale Unico dei Conti

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

La sottoscritta Laretta Pol Bodetto, rag. commercialista con studio in Portogruaro nominato dall'Assemblea del 30.04.2014 revisore Unico dei Conti per il triennio 2014 – 2016;

ricevuti:

- lo schema del bilancio di previsione 2017;
- la nota esplicativa sul bilancio previsionale 2017;

esaminata la suddetta documentazione, rileva quanto qui di seguito riportato.

L'Organo di Controllo ha preso visione della documentazione licenziata dal Consiglio di Amministrazione in data 17 novembre 2016 ed ha rilevato preliminarmente che le poste previsionali del bilancio 2017 distinte in oneri e proventi si possono così sintetizzare:

Oneri	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Oneri gestione progetti	556.366,00
Oneri amministrazione	48.464,00
Oneri gestione sede ed attrezzature	51.301,00
Totale oneri	656.131,00
Proventi	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Proventi gestione progetti	570.481,00
Proventi quote sociali	72.500,00
Altri proventi	13.150,00
Totale proventi	656.131,00

Successivamente lo scrivente Revisore Unico ha provveduto ad esaminare le singole appostazioni di costo e di ricavo. Da detto esame si è rilevato che, in via generale, le voci di costo trovano coerenza se raffrontate con i valori espressi nel bilancio di previsione dell'esercizio scorso e trovano inoltre la loro copertura nello stanziamento di ricavi per pari importo. Per quanto attiene questi ultimi, se da un lato il confronto con il dato del consuntivo 2015 evidenzia una riduzione (-15,47%) connessa all'esaurimento del ciclo pluriennale 2007-2013, dall'altro il paragone con il bilancio di previsione 2016 mostra un incremento dei livelli medi pari al 14,07% dei ricavi. L'Ente, infatti in riferimento all'ulteriore ciclo di programmazione 2014-2020 ha visto l'assegnazione di significativi stanziamenti (fondi FEASR 2014/20, FEAMP 2014/20 i principali) che consentono l'avvio di una rinnovata e più intensa fase progettuale i cui primi riflessi si rinvergono nel corrente bilancio di previsione.

A tale riguardo si è riscontrato che la componente principale di ricavo "proventi gestione progetti" risulta espressa in bilancio, "sulla base delle risorse comunicate e/o approvate" oppure (proventi derivanti da gestione segretariati) "sulla base dei trend degli incarichi degli ultimi anni, con particolare riferimento all'esercizio in corso". Il criterio valutativo adottato si pone, pertanto, in sostanziale continuità con quello già adottato nell'esercizio precedente.

Tralasciando la disamina nello specifico delle singole appostazioni di ricavo e/o costo già dettagliatamente illustrate nello schema di bilancio e nella relativa nota esplicativa, si ritiene di proporre alcune considerazioni in ordine all'articolazione finanziario/strutturale dell'Ente:

- come detto, l'Ente, per l'anno 2017 prevede un incremento dei livelli di operatività cui corrisponde un aumento di proventi da "gestione progetti" di circa il 16,00% rispetto al preventivo precedente (in termini assoluti trattasi di circa euro 92.000,00). Sostanzialmente immutate risultano, invece, le altre voci di entrata "quote associative" e "altri proventi";
- sul piano funzionale le maggiori disponibilità verrebbero destinate dall'Ente al potenziamento della struttura progettuale e gestionale per meglio fronteggiare la nuova e più impegnativa programmazione pluriennale. In concreto le predette ulteriori risorse risultano assorbite dai maggiori stanziamenti di spesa allocati alla voce

“oneri gestione progetti - spesa del personale” che passa da euro 195.600,00 del preventivo precedente a euro 287.970,00 dell'attuale (+32,08%).

Secondo le relative note esplicative di bilancio l'incremento si sostanzia nella previsione dell'assunzione di n. 4 nuovi addetti di cui n. 2 part time (supporto ufficio amministrazione e prog. IPA/LR16/93) e n. 2 full time (gestione GAC e comunicazione GAC/CLLD LEADER);

- sul fronte dell'analisi finanziario/strutturale tale impostazione comporta un nuovo incremento del grado di rigidità della struttura dell'Ente rispetto a quanto rilevato negli ultimi due esercizi.

Considerando, infatti, gli oneri fissi di struttura al lordo delle spese per il personale direttamente in forza all'Ente, l'onere complessivo passa da euro 378.510,00 della previsione dell'esercizio precedente a euro 476.131,00 del corrente 2017. Il corrispondente grado di copertura garantito dalle entrate stabili (quote associative ordinarie) si riduce, pertanto, dal 19,02% al 15,23%. Risulta in aumento, quindi, la quota parte di oneri strutturali il cui assolvimento viene demandato ad entrate derivabili dalla “gestione progetti” che, in termini percentuali, passa dal 80,98% della previsione 2016 al 82,01% (dedotti gli “altri proventi - refusione spese sede”) di quella qui in esame.

Conseguentemente, l'ammontare delle entrate da “gestione progetti” che viene potenzialmente assorbito dalla medesima struttura risulta incrementarsi dal 32,41% della previsione 2015 al 68,45% di quella corrente (passando per il 64,09% del preventivo 2016);

- va precisato che la predetta “rigidità strutturale” verrebbe a configurarsi quale potenziale problematica laddove le previsioni dell'Ente circa il conseguimento dei proventi da “gestione progetti” (di natura sostanzialmente variabile) dovessero essere, anche parzialmente, disattese. Il trend crescente evidenziato al punto precedente, testimonia, infatti, della progressiva riduzione della capacità dell'Ente di tollerare minori entrate a tale titolo. In particolare, nell'esercizio 2017 il livello minimo di ricavo al di sotto del quale l'Ente sarebbe costretto a rivedere in riduzione la propria struttura organizzativa si pone a circa euro 390.000,00.

Per quanto testé rappresentato questo Organo di Revisione rinnova le seguenti raccomandazioni:

- la valutazione dell'opportunità di ridurre il grado di dipendenza finanziaria dalla gestione variabile, anche attraverso la “stabilizzazione” di parte dei flussi in entrata. A titolo esemplificativo, si potrebbe guardare all'adeguamento dei livelli delle quote associative non più rivisti dall'anno 2002 o introdurre dei fee percentuali volti alla remunerazione dell'attività di supporto svolta direttamente dall'Ente nei confronti degli associati;
- revisione critica delle voci di costo con l'obiettivo di aumentare, per quanto possibile, il grado di correlazione tra tipologia di spesa e variabilità dei flussi di proventi attesi a copertura. Ciò riguarda, in particolare, classi di costo quali la spesa del personale dove è possibile valutare l'allocazione più efficace tra personale della struttura interna e risorse umane reperibili esternamente;
- puntuale ed attento monitoraggio degli scostamenti tra dati previsionali e dati effettivi con particolare riguardo alle grandezze di natura programmatica e variabile al fine di poter intraprendere per tempo le eventuali azioni correttive. Tale misura è da considerarsi particolarmente significativa rispetto al bilancio previsionale in esame laddove l'alta incidenza dei costi di struttura impone, in elevata percentuale, la finalizzazione positiva delle iniziative progettuali in corso;
- il versamento tempestivo da parte degli associati delle relative quote annuali che costituisce condizione imprescindibile minima per assicurare il buon funzionamento dell'Ente.

Ciò precisato, lo scrivente Revisore Unico esprime parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2017.

Portogruaro, li 28.11.2016

Il Revisore Unico
F.to Lauretta Pol Bodetto