

II^ PARTE : RELAZIONE TECNICA SUL BILANCIO

(VALORI IN UNITA' DI EURO)

ILLUSTRAZIONE DEI CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del Bilancio al 31 dicembre 2019 sono i seguenti:

B.I. – Immobilizzazioni immateriali: Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte in bilancio in base alla spesa sostenuta, inclusiva degli oneri accessori, e ridotte di una quota annua di ammortamento sistematico ai sensi dell'art. 2426, n° 2), del Codice Civile, nonché dell'art. 2426, n° 5), del medesimo Codice Civile, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

B.II. - Immobilizzazioni materiali: sono state iscritte al costo storico ed al netto degli ammortamenti.

C.II. - Crediti: i crediti sono stati iscritti al presumibile valore di realizzo, mediante l'iscrizione, a deconto della voce di crediti verso altri, del fondo rischi su crediti costituito nell'esercizio 2004 ed incrementato negli esercizi successivi.

C.IV. - Disponibilità liquide: sono valutate al valore nominale.

D - Debiti: sono valutati al valore nominale.

E - Ratei e risconti: sono iscritti in bilancio in modo da rispettare il principio della competenza economica. I risconti attivi e passivi sono relativi a costi e ricavi manifestati nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri. In particolare, i risconti passivi si riferiscono a:

- ricavi di competenza del successivo esercizio 2020, incassati come acconti su progetti nell'esercizio 2019;

- alla quota dei contributi in conto acquisto beni strumentali di competenza degli esercizi successivi; infatti, questi ultimi contributi vengono accreditati gradualmente in conto economico per quote proporzionali alle quote di ammortamento dei cespiti acquistati con i contributi suddetti. I risconti attivi si riferiscono al rinvio all'esercizio successivo di costi sostenuti nel 2019 ma di competenza dell'esercizio 2020.

**MOVIMENTI VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO
NELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.**

a) Movimenti verificatisi nelle immobilizzazioni:

B.I.) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

3) Licenza uso software

Valori all'inizio dell'esercizio	€.	703
----------------------------------	----	-----

Movimenti dell'esercizio :	€.	-703
----------------------------	----	------

Costo	€.	703
-------	----	-----

Quota ammortamento	€.	<u>-703</u>
--------------------	----	-------------

3) Totale Licenza uso software	€.	<u>0</u>
--------------------------------	----	----------

7) Altre immobilizzazioni immateriali

Valori all'inizio dell'esercizio	€.	3.513
----------------------------------	----	-------

Movimenti dell'esercizio	€.	-1.757
--------------------------	----	--------

Quota ammortamento	€.	<u>-1.757</u>
--------------------	----	---------------

7) Totale Altre immobilizzazioni immateriali	€.	<u>1.756</u>
--	----	--------------

B.II.) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

2) Impianti e macchinario

Valori all'inizio dell'esercizio	€.	70
----------------------------------	----	----

Movimenti dell'esercizio :	€.	-47
----------------------------	----	-----

Quota ammortamento	€.	<u>-47</u>	
2) Totale Impianti e macchinario	€.		23
3) Attrezzature industriali e commerciali			
Valori all'inizio dell'esercizio	€.		10.080
Costo	€.	14.101	
Fondo ammortamento	€.	<u>-4.021</u>	
Movimenti dell'esercizio :	€.		-1.882
Costo	€.	1.324	
Quota ammortamento	€.	<u>-3.206</u>	
3) Totale Attrezzature industriali e commerciali	€.		8.198
4) Altri beni			
Valori all'inizio dell'esercizio	€.		41.138
Costo	€.	94.769	
Fondo ammortamento	€.	<u>-53.631</u>	
Movimenti dell'esercizio :	€.		-7.500
Acquisti	€.	3.565	
Quota ammortamento	€.	<u>-11.065</u>	
4) Totale Altri beni	€.		<u>33.638</u>
5) Immobilizzazioni materiali in corso			
Valori all'inizio dell'esercizio	€.		0
Costo	€.	0	
Fondo ammortamento	€.	<u>-0</u>	
Movimenti dell'esercizio:	€.		7.320
Acquisti	€.	7.320	
Quota ammortamento	€.	<u>-0</u>	

5) Totale Immob. mat. in corso € 7.320

b) Movimenti verificatisi nelle altre voci patrimoniali:

C.II.1) CREDITI VERSO CLIENTI: i crediti verso clienti presentano un

saldo pari a €. 23.263.= e sono così composti:

• Comune di Torre di Mosto	€.	6.400
• Comune di Portogruaro	€.	1.082
• Confcommercio Venezia Srl	€.	55
• Kamura Holidays Ltd	€.	488
• Comune di San Stino di Livenza	€.	1.082
• Ass.ne Forestale di Pianura	€.	11.000
• C.I.P.A.T.	€.	226
• Fatture da emettere	€.	2.930
TOTALE	€.	23.263

C.II.4-BIS) CREDITI TRIBUTARI :

I crediti tributari, esigibili entro l'esercizio successivo, presentano un saldo pari a € 1.201.= e sono rappresentati dal credito per imposta IRES per € 648.=, dal credito per imposta sostitutiva TFR per € 9.=, e dal credito per INAIL per € 544.==;

C.II.5) CREDITI VERSO ALTRI :

- I crediti verso altri, esigibili entro l'esercizio successivo, presentano un

saldo pari a €. 637.702.= e sono così composti:

CREDITI DIVERSI	€.	<u>10.441</u>
<i>Tot. Crediti diversi</i>	€.	10.441
CREDITI VS REGIONE FVG INTERBIKE	€.	65.660
CREDITI VS COMUNI INTERBIKE	€.	845
CREDITI VS REGIONE VENETO FLAG	€.	133.981
CREDITI VS COMUNI LR 16/93 SEGRETERIA	€.	31.500

CREDITI VS COMUNI IPA	€.	71.672
CREDITI VS REGIONE VENETO PSL 2014-2010	€.	148.652
CREDITI PER CONTR. PARCHI E GIARDINI	€.	1.500
CREDITI VS REGIONE VENETO TARTATUR	€.	45.671
CREDITI VS REGIONE FVG WALK OF PEACE	€.	63.106
CREDITI VS REG. VENETO CONTRATTO LAGUNA	€.	10.000
CREDITI VS REG. FVG PRIMIS	€.	32.945
CREDITI VS REG. VENETO FAIRSEA	€.	24.145
CREDITI VS REG. FVG ADRION/ECOVINEGOALS	€.	11.800
CREDITI PER EXPO 2015	€.	<u>5.600</u>
<i>Tot. Crediti per progetti</i>	€.	647.077
SOCIO C/ADESIONE COPAGRI	€.	6.000
SOCIO C/ADESIONE COMUNE CINTO	€.	1.540
SOCIO C/ADESIONE CONS. BIM	€.	4.000
SOCIO C/ADESIONE RETE INTERD. SCUOLE	€.	1.750
SOCIO C/ADESIONE CONFCOOPERATIVE	€.	4.000
SOCIO C/ADESIONE MAGISTRATO ACQUE	€.	6.000
SOCIO C/ADESIONE FONDAZ.P.RO CAMPUS	€.	750
SOCIO C/ADESIONE STRADA VINI DOC	€.	750
SOCIO C/ADESIONE COMUNE CEGGIA	€.	5.000
SOCIO C/ADESIONE COMUNE TORRE DI MOSTO	€.	3.000
SOCIO C/ADESIONE COMUNE JESOLO	€.	15.000
SOCIO C/ADESIONE LEGAMBIENTE	€.	250
SOCIO C/ADESIONE POLINS	€.	750
SOCIO C/ADESIONE FONDAZ. THINK TANK	€.	<u>5.750</u>
<i>Tot. Crediti per quote associative</i>	€.	54.540
<i>FONDO RISCHI SU CREDITI</i>	€.	<u>-74.356</u>
TOTALE	€.	637.702

- I crediti verso altri, esigibili oltre l'esercizio successivo, presentano

un saldo pari a €. 72.= e sono così composti:

ENERG.ELETTR. C/CAUZIONI	€.	72
TOTALE	€.	72

C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE:

- La voce disponibilità liquide presenta un saldo pari a €. 439.228.= ed

è così composta:

BANCA S.BIAGIO C/C ORDINARIO	€.	439.225
CASSA	€.	<u>3</u>
TOTALE	€.	439.228

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI:

- I risconti attivi presentano un saldo pari a €. 1.211.= e sono così

composti:

ASS.NI, TELEF., SERV.INTERNET, MANUT.	€.	<u>1.211</u>
TOTALE	€.	1.211

A) PATRIMONIO NETTO:

I) Capitale

- Fondo dotazione associati attuali

Valori all'inizio dell'esercizio	€.	45.448
Nessuna variazione	€.	<u>0</u>
Totale fondo dotazione associati attuali	€.	45.448

- Fondo dotazione associati pregressi

Valori all'inizio dell'esercizio	€.	18.386
Nessuna variazione	€.	<u>0</u>
Totale fondo dotazione associati pregressi	€.	<u>18.386</u>

I) Totale Capitale €.

63.834

VII) Arrotondamento euro €.

-1

VIII) Avanzi di gestione portati a nuovo

Valori all'inizio dell'esercizio	€.	34.727
G/c risultato es. 2018	€.	292
Totale Avanzi di gestione esercizi precedenti	€.	<u>35.019</u>

IX) Avanzo di gestione dell'esercizio €.

2.758

A TOTALE Patrimonio Netto €.

101.610

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:

Altri fondi per rischi ed oneri

Negli esercizi precedenti è stato accantonato un apposito fondo a fronte del rischio potenziale di mancato riconoscimento di spese rendicontabili da parte della Regione Veneto e, negli esercizi successivi, sono stati effettuati utilizzi dello stesso fondo per complessivi €. 40.498.= derivanti sia dal mancato riconoscimento di spese rendicontate e per errate contabilizzazioni di costi di competenza, sia per revoca di contributi su progetti già affidati per mancato raggiungimento degli obiettivi di spesa.

Di seguito la movimentazione del fondo:

Accantonamenti:

Esercizio 2009	€.	16.000
Esercizio 2010	€.	20.000
Esercizio 2011	€.	5.000
Esercizio 2017	€.	10.000
Esercizio 2019	€.	5.000

Utilizzi:

Esercizio 2012	€.	-716
Esercizio 2013	€.	-4.060
Esercizio 2014	€.	-11.028
Esercizio 2018	€.	-1.566
Esercizio 2019	€.	<u>-23.129</u>
Consistenza al 31.12.19	€.	15.501

Fondo sviluppo, progettualità e investimento

A partire dal 2012 si era provveduto ad effettuare, in relazione alle disponi-

bilità annuali, uno stanziamento per lo sviluppo di progettualità strategiche e l'effettuazione di interventi mirati. Nel 2015, in vista degli opportuni interventi da effettuare per il periodo di programmazione 2014/20 è stato previsto un accantonamento di € 3.550,00, che è stato utilizzato nell'esercizio 2016. Nell'esercizio 2016 era stata accantonata una ulteriore quota al fondo di € 28.500,00, sempre a valere sul nuovo periodo di programmazione comunitaria. Nel corso dell'esercizio 2017 si è ritenuto di poter utilizzare tale fondo per € 8.000,00 per coprire alcuni costi del personale dipendente che ha operato per lo sviluppo di vari progetti su fondi FEAMP e Interreg ITA-SLO e ITA-CRO, ADRION e Med, non rendicontati. Nell'esercizio 2017, inoltre, si è provveduto ad accantonare una ulteriore quota di € 15.000,00 al fondo. Nell'esercizio 2018 sono stati utilizzati € 8.390,00 per la copertura di alcuni costi non rendicontati del personale interno, adoperato per la progettualità sviluppata nell'ambito dei Fondi ADRION, Interreg ITA-SLO e ITA-CRO, FEAMP, ALPIN SPACE, ecc. Si è inoltre provveduto, sempre nell'esercizio 2018, ad un ulteriore accantonamento di € 40.000,00 al fondo. Nell'esercizio 2019 sono stati utilizzati € 3.800 per la copertura di costi del personale interno non rendicontati, adoperato per lo sviluppo di progettualità sviluppata nell'ambito di programmi comunitari (ADRION, Interreg ITA-SLO e ITA-CRO, FEAMP, ecc.), oltre ad € 28.500 per il giroconto al fondo svalutazione crediti per quota parte delle quote IPA non incassate. Inoltre è stata accantonata una ulteriore quota al fondo sviluppo di progettualità futura di € 20.000. Il saldo di tale fondo al 31.12.2019 risulta pari ad € 54.810.

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO:

Valori all'inizio dell'esercizio	€.	161.512
----------------------------------	----	---------

Movimenti dell'esercizio:	€.	16.758
Incremento per quota TFR anno 2019	€.	17.729
Imposta sostitutiva su TFR anno 2019	€.	<u>-491</u>
<u>Rettifica TFR es. precedente</u>	€.	<u>-480</u>
Consistenza al 31.12.2019	€.	<u>178.270</u>

D) DEBITI:

- I debiti verso fornitori presentano un saldo pari a €. 121.758.= e sono così composti:

- Fatture da ricevere	€.	117.587
- Note di credito da ricevere	€.	-592
- Fatture già ricevute	€.	<u>4.763</u>
TOTALE	€.	121.758

- I debiti tributari presentano un saldo pari a €. 11.024.= e sono così composti:

ERARIO C/RIT. DIPENDENTI	€.	8.907
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	€.	516
REGIONI C/IRAP	€.	<u>1.601</u>
TOTALE	€.	11.024

- I debiti verso istituti previdenziali presentano un saldo pari a €. 15.721.= e sono così composti:

DEBITI V/INPS	€.	15.721
DEBITI V/INAIL	€.	<u>0</u>
TOTALE	€.	15.721

- La voce altri debiti presenta un saldo pari a €. 607.464.= ed è così composta:

DEBITI V/DIPENDENTI	€.	72.428
DEBITI DIVERSI	€.	65.961
CREDITORI PER PARTITE DA LIQ.RE	€.	8.313

DEBITI V/REG.VENETO PSL 14/20 P/ANTICIPI	€.	209.625
DEBITI V/REG.VENETO FLAG PER ANTICIPI	€.	250.000
DEBITI PER CAUZIONI	€.	<u>1.137</u>
TOTALE	€.	607.464

E) **RATEI E RISCONTI PASSIVI:** i risconti passivi presentano un saldo

pari a €. 47.455.= e sono così composti:

CONTRIBUTI SU PROGETTI VARI	€.	47.003
CONTRIBUTO REFUSIONE SPESE	€.	<u>452</u>
TOTALE	€.	47.455

DETTAGLI ED INFORMAZIONI SU ALCUNE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO.

a) **Proventi vendite e prestazioni:** la voce presenta un saldo pari a €.

33.493.= ed è così composta:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
prov. prog. Segr. Conf. Sindaci Sanità	€. 21.252	€. 18.570
prov. prog. gestione Ass.Forestale di Pianura	€. 9.016	€. 9.016
prov. Prog. LR16/93 – Fondi 2018	€. 0	€. 84.029
prov. Prog. Refusione spese sede	€. 2.639	€. 2.639
altri ricavi	€. <u>586</u>	€. 360
	€. 33.493	€. 114.614

b) **Altri ricavi e proventi:** la voce presenta un saldo pari a €. 729.622.= ed

è così composta:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
QUOTE attività istit. ordinarie e integrative	€. 159.500	€. 156.500
erog.ni prog. GAC 2007/13 - Gestione	€. 65	€. 130
erog.ni prog. FLAG 2014/20 – Gestione	€. 97.745	€. 113.714

erog.ni prog. FLAG 2014/20 - Coop TARTATUR	€.	44.740 €.	929
erog.ni prog. PSL 2007/13 mis. 431	€.	0 €.	348
erog.ni prog. PSL 2007/13 Coop PIAVE LIVE	€.	0 €.	10
erog.ni prog. PSL 2014/20 mis. 19.1.1	€.	244 €.	244
erog.ni prog. PSL 2014/20 mis. 19.4.1	€.	123.306 €.	116.659
erog.ni prog. PSL 2014/20 mis. 19.3.1	€.	1.000 €.	5.527
erog.ni prog. PRIMIS - Interreg Ita-Slo	€.	32.945 €.	0
erog.ni prog. BIBIONE REEF - Feamp	€.	0 €.	2.684
erog.ni prog. FAIRSEA - Interreg Ita-Cro	€.	32.945 €.	0
erog.ni prog. CONTRATTO LAGUNA-Feamp	€.	0 €.	10.000
erog.ni prog. INTER BIKE II – Interreg Ita-Slo	€.	69.401 €.	42.403
erog.ni prog. WALK OF PEACE – Interreg Ita-Slo	€.	68.497 €.	1.335
erog.ni prog. ECOVINEGOALS – Interreg ADRION	€.	7.150 €.	0
contributo Piano Strategico IPA	€.	35.680 €.	35.680
contributo SEGR. CONF. SINDACI	€.	23.928 €.	24.156
contributi BORSE DI STUDIO	€.	0 €.	6.500
rimborsi progetto SLOWTOURISM	€.	526 €.	212
refusione spese sede	€.	11.284 €.	11.009
rimborso Farnet missione prog. Gestione Flag Pesca	€.	0 €.	382
proventi detrazione forfettaria art. 74	€.	3.684 €.	12.608
utilizzo fondo sviluppo, progettualità	€.	3.800 €.	8.390
sopravvenienza attiva ordinaria	€.	11.642 €.	7.154
lucri e proventi diversi	€.	1.486 €.	3.519
abbuoni/arrotondamenti attivi	€.	<u>54 €.</u>	<u>56</u>
Totale	€.	729.622 €.	560.149

c) Proventi finanziari: la voce presenta un saldo pari a €. 46.= e risulta composta da interessi attivi di c/c.

d) Costi della produzione per servizi: i costi per servizi presentano un saldo pari a €. 354.461.= e sono così composti:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
energia elettrica	€.	5.856	€.	5.860
gas	€.	3.412	€.	4.154
acqua	€.	236	€.	257
manutenzioni beni di terzi	€.	6.703	€.	6.971
consulenza direzione	€.	72.000	€.	72.000
spese telefoniche	€.	3.411	€.	3.139
compensi a terzi - collaborazioni	€.	200.594	€.	151.107
assicurazioni	€.	2.001	€.	1.703
pulizie	€.	5.768	€.	5.768
servizio catering, pranzi di lavoro	€.	1.983	€.	729
rimborsi spese C. di A.	€.	4.816	€.	3.220
viaggi e trasferte	€.	15.195	€.	18.758
consulenza contabile e tenuta paghe	€.	12.599	€.	10.159
sicurezza	€.	2.380	€.	3.752
spese postali	€.	43	€.	57
servizi internet e web	€.	4.175	€.	3.814
oneri bancari e commissioni	€.	5.681	€.	5.646
spese varie per ufficio	€.	253	€.	215
compensi ai sindaci revisori	€.	4.500	€.	4.500
gestione sede	€.	2.000	€.	0

spese inserzioni pubblicitarie	€.	<u>855</u>	€.	195
TOTALE	€.	354.461	€.	302.004

e) Spese per godimento di beni di terzi: la voce presenta un saldo pari a €.

13.189.= ed è così composta:

		<u>2019</u>		<u>2018</u>
affitti passivi	€.	10.056	€.	9.821
noleggio attrezzature	€.	<u>3.133</u>	€.	3.133
TOTALE	€.	13.189	€.	12.954

f) Oneri diversi di gestione: la voce presenta un saldo pari a €. 6.432.= ed è

così composta:

		<u>2019</u>		<u>2018</u>
Imposta di registro	€.	299	€.	98
valori bollati	€.	222	€.	242
abbuoni e arrotondamenti passivi	€.	54	€.	56
libri e riviste	€.	388	€.	510
imposte e tasse deducibili	€.	5.148	€.	2.192
imposte e tasse indeducibili e ammende	€.	12	€.	11
sopravvenienze passive ordinarie	€.	<u>309</u>	€.	<u>123</u>
	€.	6.432	€.	3.232

VARIE:

Compensi a sindaci

L'ammontare del compenso lordo spettante al sindaco unico risulta pari €.

4.500.=.

Dipendenti

Il numero medio di dipendenti nell'esercizio 2019 è stato di n. 7,35 impiegati.

Fondo di dotazione

L'associazione ha un fondo di dotazione complessivo di €. 63.834.=, dato dalle quote associative di adesione di €. 1.032,91.= versate da n. 44 associati attuali per €. 45.448.= e da €. 18.386.= relativi al valore delle quote versate dagli associati pregressi, al netto degli utilizzi degli esercizi precedenti.

Informativa sui fatti di rilievo accaduti dopo il 31/12/2019

Si elencano di seguito alcuni elementi significativi accaduti nel periodo 1.1.2020 - 8.6.2020, rispetto a quanto stimato nel bilancio previsionale 2020.

La variazione più significativa riguarda l'emergenza epidemiologica: oltre alle conseguenze sanitarie, sociali ed economiche nel territorio di riferimento di VeGAL, per l'Ente ha comportato la sperimentazione del lavoro agile per il personale (che ha permesso di mantenere l'operatività della struttura per tutto il periodo), alcuni conseguenti maggiori costi (in particolare dotazioni hardware/software e sanificazione) e al contempo minori oneri (in particolare organizzazione di eventi/riunioni in presenza e missioni).

Collegati, in parte, all'emergenza sono il ritardo nell'avvio della programmazione 2021/27 (ritardo manifestatosi già nel 2019, anno delle elezioni UE e di non completamento del quadro finanziario pluriennale) e l'approvazione a dicembre 2019 della grande sfida New Deal.

Ciò ha comportato inoltre da un lato l'approvazione di alcune proroghe a progetti in corso (ad es. nel quadro del PSL e del PdA del FLAG) e comporterà l'avvio del periodo 2021/27 con un ritardo di 1 (forse 2) anno; si preve-

de inoltre il possibile slittamento dei termini di attuazione del PSL 2014/20 dal 2021 al 2022 (come peraltro già possibile, vigendo la regola n+2), slittamento tuttavia utilizzabile solo in parte, in quanto la struttura ha di fatto impegnato ad avvio 2020 praticamente tutti i fondi del PSL e del PdA, rimettendo in circolo anche i residui determinatisi dalle precedenti aperture dei bandi, in vari casi riaperti 2, 3 o addirittura 4 volte.

Sul lato dei progetti si segnala inoltre l'avvio ad inizio 2020 dei progetti FFF, Engreen ed Ecovinegoals (quest'ultimo in qualità di capofila), il ritardo da parte della Regione Veneto (Organismo intermedio del P.O. FEAMP 2014/20), nell'approvazione dei progetti di cooperazione del FLAG (PCP, Tartatur2 e BCA), l'approntamento delle procedure d'appalto per l'attuazione dei progetti I'VE e Veneto rurale e l'accompagnamento alla Conferenza dei Sindaci per la definizione di due progetti LR16/93 presentati entro maggio 2020 a seguito alla riforma della stessa legge approvata a febbraio 2020.

Portogruaro, lì 08 Giugno 2020

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

F.to *Domenico FAVRO*