

COLLEGIO DEI REVISORI

Premessa

Il giorno 5 aprile 2023, alle ore 8.30, presso la sala Giunta della sede operativa del GECT GO si è riunito il Collegio dei Revisori del GECT GO. Presenti il presidente dott. Fabrizio Russo, il dott. Claudio Polverino e la dott.ssa Vesna Mikuž. Sono presenti altresì per il GECT GO la direttrice dott.ssa Romina Kocina, l'istruttore amministrativo contabile Laura Graba, e il funzionario Tanja Curto.

La direttrice del GECT GO e le sue collaboratrici hanno illustrato ai revisori il bilancio consuntivo per l'anno 2022 e le attività che il GECT GO ha svolto durante l'anno passato. Durante la riunione è stata data particolare attenzione alla gestione della liquidità dell'ente.

Il Collegio ha acquisito in anticipo via email la documentazione relativa al bilancio di chiusura per l'anno 2022 e richiesto alcuni chiarimenti durante la riunione.

Relazione al bilancio consuntivo 2022

Il Collegio dei Revisori del Gruppo Europeo di Cooperazione Territoriale denominato "Territorio dei comuni: Comune di Gorizia (I), Mestna občina Nova Gorica (Slo) e Občina Šempeter-Vrtojba (Slo)" / "Območje občin: Comune di Gorizia (I), Mestna občina Nova Gorica (Slo) in Občina Šempeter-Vrtojba (Slo)", di seguito GECT GO, appreso in data 5 aprile 2023 del Bilancio consuntivo per l'anno 2022, così come predisposto dalla direttrice, esprime la necessaria relazione prevista dall'articolo 11 dello Statuto.

Il bilancio si chiude con un disavanzo di gestione pari a € 58.532,12.

Tra i ricavi si evidenziano gli apporti dei tre comuni fondatori pari ad € 160.000,00 che sono stati versati in parte nell'ultimo bimestre 2022 e in parte verranno versati nel 2023; il rimborso delle spese amministrative relative ai progetti europei in corso per € 31.602,25;

l'incremento di immobilizzazioni per lavori interni per € 357.478,70 nella quale sono state contabilizzate le quote relative al costo del personale rendicontato e speso totalmente sui progetti e altri ricavi per € 16.900,93.

Tra i costi si evidenziano i costi operativi di funzionamento pari ad € 266.227,57 (IRAP esclusa) ed imposte dell'esercizio pari ad € 25.472,41.

Dalla differenza tra i ricavi ed i costi, emerge la perdita d'esercizio pari ad € 58.532,12 importo minore a quello preventivato in sede di approvazione del bilancio, che verrà coperto con l'avanzo degli esercizi precedenti.

A tal riguardo il Collegio ritiene nuovamente che vadano riviste in aumento nei prossimi anni le previsioni degli importi annui in capo ai Comuni al fine di garantire un corretto funzionamento dell'Ente.

Da evidenziare tra i crediti entro 12 mesi l'importo di € 2.107.394,58 di rimborsi da ricevere per spese progettuali sostenute per le quali si è in attesa di rimborso o il rimborso verrà effettuato a seguito di certificazione di autorità esterne. Viene constatato che l'incidenza storica di eventuali costi progettuali non approvati dal controllo di primo

livello e pertanto non spesi sui progetti e coperti con fondi propri è stata sinora minima. Nel corso del 2022 si è ritenuto opportuno valorizzare la voce Accantonamenti e svalutazioni con la rettifica del 5% sull'importo rendicontato relativo alla fattura di ICI COOP per la ristrutturazione e ampliamento dell'immobile denominato "corpo di collegamento tra le palazzine C e D" all'interno di Parco Basaglia da destinare a Centro di salute della donna.

Si evidenzia che nel 2022 si sono concluse le attività dei Progetti ITI Salute-Zdravstvo e Isonzo-Soča e che la percentuale di utilizzo dei fondi di tali progetti è stata pari allo 99,11%. Si è in attesa della certificazione della rendicontazione finale e del rimborso delle ultime due rendicontazioni, dalle quali verrà altresì detratto l'anticipo ricevuto a inizio progetti di 500.000,00€.

Nel corso del 2022 il GECT GO ha ricevuto il finanziamento per le attività legate alla Capitale europea della cultura e ha proceduto alla rendicontazione dei finanziamenti ricevuti nel 2021. Anche in questo caso l'utilizzo dei fondi è stato ottimale con un rendiconto pari al 100% dei fondi concessi.

I progetti di minor importo gestiti nel corso del 2022 sono stati regolarmente conclusi e rendicontati, senza problematiche di particolare rilevanza.

Viene approfondita la gestione dei costi del personale imputati ai progetti e alla struttura in sé, i riscontri passivi per i contributi di competenza del 2023, le problematiche affrontate i lavori svolti in territorio sloveno per i quali sono state applicate differenti aliquote IVA.

Nel mese di settembre 2018 il GECT GO ha ottenuto dalla Cassa Rurale FVG di Gorizia un fido dell'importo massimo di € 1.000.000,00 per far fronte alle maggiori esigenze di liquidità dovute all'avanzamento delle attività progettuali che hanno generato nel 2022 interessi passivi per € 1.270,53 non rendicontabili sui progetti. L'utilizzo del fido è stato gestito in maniera ottimale anche grazie alla possibilità di rendicontare ad hoc in anticipo tranche di rendicontazioni di valore superiore ai 60.000,00 €.

Conclusioni

Dalle verifiche sopradescritte, il Collegio ritiene che non vi siano rilievi da segnalare e che il bilancio rappresenti in maniera veritiera e corretta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'ente. Non si riscontrano violazioni della legge.

Gorizia, 5/04/202

Il Collegio Revisori
Dott. Fabrizio Russo (Presidente)
Dott.ssa Vesna Mikuž
Dott. Claudio Polverino

NADZORNI SVET (REVIZORSKI ORGAN)

Preambula

Dne 5. aprila 2023 se v sejni sobi operativnega sedeza EZTS GO ob 8.30 sestali vsi člani Nadzornega sveta (Revizorskega organa) EZTS GO (predsednik dott. Fabrizio Russo, dott. Claudio Polverino in mag. Vesna Mikuž), direktorica EZTS GO Romina Kocina ter uslužbenki EZTS GO Laura Graba in Tanja Curto.

Direktorica EZTS GO in uslužbenke so predstavile revizorjem zaključni obračun za leto 2021 in aktivnosti, ki jih je EZTS GO izpeljal tekom minulega leta. V razpravi je bila posebna pozornost namenjena upravljanju likvidnosti združenja.

Nadzorni svet je prejel gradivo za zaključni obračun za leto 2022 po elektronski postji pred sestankom, med sestankom pa je zahteval nekaj dodatnih pojasnil.

Poročilo k zaključnemu obračunu 2022

Nadzorni svet Evropskega združenja za teritorialno sodelovanje, poimenovano »Območje občin: Comune di Gorizia (I), Mestna občina Nova Gorica (SLO) in Občina Šempeter-Vrtojba (SLO)« / »Territorio dei comuni: Comune di Gorizia (I), Mestna občina Nova Gorica (SLO) in Občina Šempeter-Vrtojba (SLO)« - EZTS GO, je 5. 4. 2023 obravnaval osnutek zaključnega obračuna za leto 2022, ki ga je pripravil Direktor z namenom priprave poročila v skladu z 11. členom statuta.

Zaključni račun izkazuje:

Presežek (zgubo) odhodkov nad prihodki v višini EUR € € 58.532,12.

Med prihodki so upoštevani prispevki posameznih občin ustanoviteljic za delovanje v letu 2022 v skupnem znesku EUR 160.000,00, ki so bili delno nakazani konec leta 2022, delno pa bodo šele tekom leta 2023;

Povračilo administrativnih stroškov evropskih projektov v izvajanju v višini EUR 31.602,25 in povečanje osnovnih sredstev v višini EUR 357.478,70, v katerega so bili obračunani deleži, ki vključujejo stroške osebja v celoti povrnjene iz projektov in drugi prihodki v višini EUR 16.900,93.

Med odhodki so izkazani tekoči operativni stroški v višini EUR 266.227,57 (brez deželnega davka na proizvodne dejavnosti – IRAP) in davki poslovnega obdobja v višini EUR 25.472,41.

Razlika med prihodki in odhodki je EUR € 58.532,12. Iziguba je sicer manjša od tiste, ki je bila predvidena ob sprejetju proračuna in bo pokrita s presežkom iz preteklih let.

V zvezi s tem kolegij ponovno meni, da je treba napovedi letnih zneskov, ki jih bodo krile občine, v prihodnjih letih popraviti navzgor, da se zagotovi pravilno delovanje združenja.

Kratkoročne terjatve do 12 mesecev znašajo EUR 2.107.394,58 in se nanašajo na pričakovana povračila za že nastale stroške na projektih, za katere se pričakuje povračilo po potrditvi s strani zunanjih kontrolnih organov. V minulih letih je bil delež stroškov projekta, ki jih prvostopenjska kontrola ni odobrila, in jih je moralo združenje kriti z lastnimi sredstvi, minimalen. Leta 2022 se je ocenilo kot primerno, da se postavka Rezervacije in odpisi poveča s 5-odstotno prilagoditvijo poročanega zneska v zvezi z

računom družbe ICI COOP za prenovo in razširitev stavbe, imenovane "povezovalni objekt med stavbama C in D", v parku Parco Basaglia, ki se bo uporabljala kot zdravstveni center za ženske.

Opozoriti je treba, da so bile leta 2022 dejavnosti projektov ITI Salute-Zdravstvo in Isonzo-Soča zaključene in da je bil odstotek porabe sredstev teh projektov 99,11% . Čaka se na potrditev končnega poročila in povračilo zadnjih dveh poročil, od katerih bo odštet tudi predujem, prejet na začetku projektov v višini 500.000,00 EUR.

V letu 2022 je EZTS GO prejel sredstva za dejavnosti, povezane z Evropsko prestolnico kulture, in poročal o sredstvih, prejetih v letu 2021. Tudi v tem primeru je bila poraba sredstev optimalna, saj je bilo s poročilom izkazana 100 % poraba dodeljenih sredstev. Manjši projekti, ki so bili upravljani v letu 2022, so bili ustrezno zaključeni in o njih je bilo poročano brez večjih težav.

Podrobno se je obravnavalo upravljanje stroškov osebja, ki so bremenili projekte in tudi strukturo, debetni saldi za prispevke, ki se nanašajo na leto 2023, ter težave, s katerimi so se soočali v povezi z deli, izvedenimi na ozemlju Slovenije, za katera so se uporabljale različne stopnje DDV.

Septembra 2018 je EZTS GO pri Cassa Rurale FVG iz Gorice pridobil kreditno linijo v najvišjem znesku 1.000.000,00 EUR za obvladovanje povečanih likvidnostnih potreb, zaradi napredovanja projektnih dejavnosti. Posledično so leta 2022 nastali stroški obresti v višini 1.270,53 EUR, ki niso bili obračunani za projekte. Uporaba kreditne linije je bila optimalno upravljana, tudi zaradi možnosti vnaprejšnjega poročanja o tranšah, ki presegajo 60.000,00 EUR.

Zaključki:

Glede na rezultate opravljenih preverjanj in pregledov Nadzorni svet nima pripomb k zaključnemu obračunu, ki prikazuje pravilno in resnično ekonomsko, premoženjsko ter finančno sliko ustanove.

Nadzorni svet ni ugotovil nobenih kršitev zakonodaje.

Gorica, 5. aprila 2023

Nadzorni svet
Fabrizio Russo (predsednik)
Vesna Mikuž
Claudio Polverino