



European Grouping of Territorial Cooperation
Gruppo europeo di cooperazione territoriale
Evropsko združenje za teritorialno sodelovanje

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2017

Sommario

Premessa e criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del bilancio 2017	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	3
B) Immobilizzazioni	3
I. Immobilizzazioni immateriali	3
II. Immobilizzazioni materiali	4
C) Attivo circolante.....	5
II. Crediti.....	5
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	7
A) Patrimonio netto	7
C)Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7
D) Debiti.....	7
CONTO ECONOMICO	9
A) Valore della produzione	9
B) Costi della produzione.....	10
Costi per servizi	10
Costi del personale	11
Oneri diversi di gestione	12
Imposte sul reddito d'esercizio	12

PREMESSA E CRITERI DI VALUTAZIONE, PRINCIPI CONTABILI E PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO 2017

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2017 di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c.1. C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatta in conformità ai principi contabili ed ai criteri di valutazione previsti dal Codice civile.

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, al netto dell'eventuale fondo di svalutazione, mentre i debiti sono esposti al loro valore nominale.

Costi e ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con l'eventuale rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Il bilancio consuntivo 2017 evidenzia un avanzo d'esercizio pari ad euro 66.860,28 di cui 56.543,31 relativi a ricavi accertati (rimborso su spese amministrative dei progetti e rimborso delle spese sostenute negli anni precedenti sui progetti) ma non ancora incassati, quindi contabilizzate nella voce dei crediti.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

4) IMMOBILIZZAZIONI

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Immobilizzazioni immateriali	0	5.466,95
Concessioni, licenze, marchi	0	5.466,95

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali vengono evidenziate nel seguente prospetto:

Immobilizzazioni immateriali	Incrementi (Acquisti) 2017	Ammortamento esercizio	Saldo al 31.12.2017
Software su licenza	5.466,95	1.822,13	3.644,82
TOTALE	5.466,95	1.822,13	3.644,82

Le immobilizzazioni immateriali "Software in licenza d'uso" (programma di contabilità e programma di rilevazione presenze del personale) sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione. L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software (programma di contabilità, programma di rilevazione presenze)	3 anni in quote costanti

6) IMMOBILIZZAZIONI PER PROGETTI

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Progetto Salute-Zdravstvo	0	186.375,56
Progetto Isonzo-Soča	0	66.201,65
Progetto Cyclewalk	0	26.543,46

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali per progetti vengono evidenziate nel seguente prospetto:

Immobilizzazioni immateriali	Incremento 2017	Rettifica di immobilizzazioni immateriali	Saldo al 31.12.2017
Progetto Salute-Zdravstvo	186.375,56	81.504,43	104.871,13
Progetto Isonzo-Soča	66.201,65	44.922,67	21.278,98
Progetto Cyclewalk	26.543,46	26.483,13	60,33
TOTALE	279.120,67	152.910,23	126.210,44

Nelle immobilizzazioni immateriali sono iscritti anche i costi inerenti le spese dei progetti "Progetto Salute-Zdravstvo", "Progetto Isonzo-Soča" e "Progetto Cyclewalk" in quanto è stata strutturata una nuova metodologia di registrazione dei costi inerenti alle spese su progetti, trattandoli come spese pluriennali e predisponendo la registrazione in apposite voci dello stato Patrimoniale in modo da poterne avere sempre in evidenza l'incremento. In tal modo è possibile tenere distinti e tracciabili i costi sostenuti lungo tutta la durata di vita dei progetti stessi.

II. Immobilizzazioni materiali

	Saldo al 31.12.2016	Saldo al 31.12.2017
Immobilizzazioni materiali	0	4.203,75
2) Impianti e macchinari	0	1.259,65
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	2.944,10

Le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali vengono evidenziate nel seguente prospetto:

Immobilizzazioni materiali	Incremento (Acquisti) 2017	Ammortamento esercizio	F.do amm. 31.12.2017	Valore netto cespiti al 31.12.2017
Impianti e macchinari (tel. cellulari)	1.259,65	125,97	125,97	1.133,68
Attrezzature industriali e commerciali (computer)	2.944,10	294,41	294,41	2.649,69
TOTALE	4.203,75	420,38	420,38	3.783,37

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, attuando per il 1° anno ammortamenti ridotti:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Macchine d'ufficio (computer)	20%
Telefoni cellulari	20%

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
167.962,18	98,13	167.864,05

Descrizione	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	Totale
credito per contrib.sp.amm.pr.Salute-Zdravstvo	6.770,42			6.770,42
credito per contrib.sp.amm.pr.Isonzo-Soča	4.895,70			4.895,70
credito per contrib.sp.amm.pr.Cyclewalk	2.877,19			2.877,19
Credito per contributo sp.certificate Pr.Salute-Zdravstvo	81.504,43			81.504,43
Credito per contributo sp.certificate Pr.Isonzo-Soča	44.922,67			44.922,67
Credito per contributo sp.certificate Pr.Cyclewalk	26.483,13			26.483,13
Anticipi a fornitori	508,64			508,64

Totale	167.962,18		167.962,18
---------------	-------------------	--	-------------------

Il Programma Interreg V A Italia-Slovenia ed il Programma Interreg Europe prevedono una copertura delle spese amministrative pari al 15% del costo sostenuto e rendicontato per il personale interno. Le voci "Credito per contrib.sp.amm.Pr. Salute-Zdravstvo", "Credito per contrib.sp.amm.Pr. Isonzo-Soča" e "Credito per contrib.sp.amm.Pr. Cyclewalk" riportano i crediti relativi alle quote da ricevere riferite ai costi amministrativi dei progetti in corso.

Nelle voci "Credito per contributo sp. certificate Pr.Salute-Zdravstvo", "Credito per contributo sp.certificate Pr.Isonzo-Soča" e "Credito per contributo sp.certificate Pr.Cyclewalk" sono stati contabilizzati i crediti relativi alle spese già certificate riferite ai rendiconti presentati ed in attesa di rimborso.

Nella voce "Anticipi a fornitori" è stato contabilizzato l'anticipo riconosciuto al gestore Aruba per il rinnovo delle licenze di posta elettronica certificata e conservazione sostitutiva e per l'anno 2017.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
434.162,74	51.980,92	382.181,82

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
Depositi bancari e postali	433.948,90	51.721,29
Denaro e altri valori in cassa	213,84	259,63

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi comuni a due esercizi (2017-2018).

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Ratei e risconti attivi		
	Risconti attivi	3.996,57
	Totale	3.996,57

I risconti attivi sono rappresentati dai costi finanziariamente sostenuti nel 2017 ma di competenza del 2018, relativi a spese per canoni software (principalmente Office365 ed Antivirus) e alle utenze riferite alla concessione in uso gratuito dei locali di via Diaz 5.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
116.357,33	49.497,05	66.860,28

Descrizione	31/12/2017	incrementi	31/12/2016
Fondo di dotazione	40.000,00		40.000,00
Avanzi/disavanzi anni precedenti	9.497,05	11.858,66	-2.361,61
Utile d'esercizio	66.860,28	55.001,62	11.858,66
	116.357,33	66.860,28	49.497,05

ANNO	%	COMUNI FONDATORI	IMPORTO VERSATO	COSTI DELL'ANNO	RIPORTO ANNO PREC.	SALDO
2016		Comuni Gorizia, Nova Gorica e Šempeter-Vrtojba	40.000,00	28.141,34	37.638,39	49.497,05

C)Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	4.036,21	0

D) Debiti

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
619.366,56	2.582,00	616.784,56

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Descrizione	Valore di fine		
	esercizio	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Acconti su contributi pr.Salute-Zdravstvo	250.000,00		250.000,00
Acconti su contributi pr.Isonzo-Soča	250.000,00		250.000,00
Acconti su contributi Comune di Gorizia	60.000,00	60.000,00	
Debiti verso Fornitori	48.930,02	48.930,02	
Debiti tributari	9.957,37	9.957,37	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	459,17	459,17	
Altri debiti	20,00	20,00	
	619.366,56	119.366,56	500.000,00

Nella voce "Acconti su contributi pr.Salute-Zdravstvo" e "Acconti su contributi pr.Isonzo-Soča" è stato contabilizzato l'anticipo del 5% del contributo, ricevuto da parte del Programma Interreg V A Italia-Slovenia con la firma del contratto di concessione del finanziamento (art. 6 del Contratto di concessione del Finanziamento tra l'Autorità di Gestione e GECT GO come beneficiario unico per l'attuazione dei progetti dell'investimento territoriale integrato ITI) all'avvio delle attività progettuali dei progetti ITI, al fine di fornire la liquidità necessaria per la prima fase attuativa progettuale.

Nella voce "Acconti contributi Comune di Gorizia" è stata contabilizzata la differenza della quota versata dal Comune di Gorizia rispetto alle quote versate dal Comune di Nova Gorica e Comune di Šempeter-Vrtojba. Questa quota viene riportata come anticipo per i versamenti in capo al Comune di Gorizia da effettuarsi nell'anno 2018.

Nella voce "Debiti verso fornitori" è contabilizzata l'esposizione nei confronti dei fornitori per fatture ricevute o da ricevere.

I "Debiti verso fornitori" entro i 12 mesi sono composti dai seguenti importi:

- Biblioteca Nazionale Trgovski dom € 2.745,00;
- Grafica Goriziana S.a.S. € 560,00;
- Telecom Italia S.p.A. € 241,67;
- Informest € 4.421,26;
- Fatture da ricevere € 40.962,11.

I "Debiti tributari" entro i 12 mesi sono composti dai seguenti importi:

- Ritenute Irpef terzi (lavoro autonomo) € 200,00;
- Debito Irap (lavoro occasionale) € 63,75;
- Debito vs.Erario IVA € 9.693,62.

I "Debiti Vs.Erario Iva" sono composti dall'importo dell'IVA da versare, in quanto dal 01/07/2017 il GECT GO rientra tra i soggetti nei confronti dei quali è applicabile il nuovo meccanismo dello split payment in quanto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 13 luglio 2017, che ha modificato l'articolo 5-bis del decreto del 23 gennaio 2015 (introdotto dal decreto del 27 giugno 2017), ha stabilito che detta normativa si applica alle pubbliche amministrazioni destinatarie della norma in materia di fatturazione elettronica obbligatoria di cui all'articolo 1, commi da 209 a 214, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

I "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" sono composti dai seguenti importi:

- Debito verso Inail a saldo 2017 € 459,17

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

La voce comprende i contributi erogati dell'Unione Europea a copertura dell'attività di progetto svolta dal GECT GO nel corso del 2017.

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazione
Valore delle vendite e delle prestazioni	96.543,31	40.000,00	56.543,31
Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni	76.936,67	0,00	76.936,67
	173.479,98	40.000,00	133.479,98

La voce Valore delle vendite e delle prestazioni si suddivide in:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazione
Contributo – trasferimento Comune di Gorizia	20.000,00	20.000,00	0,00
Contributo – trasferimento Comune di Nova Gorica	16.720,00	16.700,00	20,00
Contributo – trasferimento Comune di Šempeter – Vrtojba	3.280,00	3.300,00	-20,00
rimborso sp.ammin.pr.Salute-Zdravstvo	6.770,42	0,00	6.770,42
rimborso sp.ammin.pr.Isonzo-Soča	4.895,70	0,00	4.895,70
rimborso sp.ammin.pr.Cyclewalk	2.877,19	0,00	2.877,19
Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Salute-Zdravstvo	20.000,00	0,00	20.000,00
Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Isonzo-Soča	20.000,00	0,00	20.000,00
Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Cyclewalk	2.000,00	0,00	2.000,00
	96.543,31	40.000,00	56.543,31

Nelle voci “Contributo – trasferimento Comune di Gorizia”, “Contributo – trasferimento Comune di Nova Gorica” e “Contributo – trasferimento Comune di Šempeter – Vrtojba” sono contabilizzati i finanziamenti versati dai comuni fondatori per l'anno 2017 per il funzionamento della struttura.

Nelle voci “Rimborso sp.amm.Pr. Salute-Zdravstvo”, “Rimborso sp.amm.Pr. Isonzo-Soča” e “Rimborso sp.amm.Pr. Cyclewalk” è stata contabilizzata la copertura delle spese amministrative pari al 15% del costo sostenuto e rendicontato per il personale interno.

Nelle voci "Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Salute-Zdravstvo", "Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Isonzo-Soča", e "Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Cyclewalk" sono stati contabilizzati i costi preparatori sostenuti negli anni 2014, 2015 e 2016, e rendicontati nell'anno 2017 alle Autorità di Gestione dei Programmi.

La voce Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si suddivide in:

Descrizione	Saldo al 31/12/2017
Incremento di immobilizz.per lavori interni pr.Salute-Zdravstvo	33.379,27
Incremento di immobilizz.per lavori interni pr.Isonzo-Soča	24.376,08
Incremento di immobilizz.per lavori interni pr.Cyclewalk	19.181,32
	76.936,67

In queste voci sono state contabilizzate le quote relative al costo del personale rendicontato e speso totalmente sui progetti.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/207	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
101.988,72	26.525,35	75.463,37

Descrizione	Consuntivo 31/12/2017	Consuntivo 31/12/2016	Variazioni
Per servizi	16.229,19	5.410,49	10.818,70
Per godimento beni di terzi	3.598,49	1.464,00	2.134,49
Per il personale	77.321,27	19.214,20	58.107,07
Ammortamenti e svalutazioni	2.242,51	0,00	2.242,51
Oneri diversi di gestione	2.597,26	436,66	2.160,60
	101.988,72	26.525,35	75.463,37

Costi per servizi

La voce si suddivide in:

Descrizione	Consuntivo 31/12/2017	Consuntivo 31/12/2016	Variazioni
Costi per la realizzazione dell'attività	4.231,85	981,64	3.250,21
Costi promozionali	300,00	0,00	300,00

Prestazioni professionali amministrative e tecniche	9.564,00	1.800,01	7.763,99
Costi organi sociali	507,52	0,00	507,52
Oneri amministrativi	1.625,82	96,68	1.529,14
	16.229,19	2.878,33	13.350,86

I **Costi per la realizzazione dell'attività** comprendono:

- Spese per acquisto cancelleria € 688,81;
- Canoni di assistenza € 9,89;
- Spese trasferta e missioni sostenute € 347,70;
- Utenze telefoniche € 658,37;
- Altre utenze (rimborso spese nuova sede Via Diaz) € 458,09;
- Rimborsi a piè di lista € 175,71;
- Compensi per prestazioni estere € 400,00;
- Formazione del personale € 1.493,28.

Le **Prestazioni professionali amministrative e tecniche** si riferiscono al costo relativo alle prestazioni professionali riguardanti la tenuta delle scritture contabili, prestazioni per elaborazioni paghe, e per gli adempimenti fiscali.

- Compensi per consulenza fiscale € 1.800,00;
- Servizio elaborazione paghe e contributi € 2.928,00;
- Compensi a professionisti (Key Congressi traduzione) € 4.836,00;

Gli **Oneri amministrativi** si riferiscono alle commissioni sostenute per i servizi bancari, postali, e per trasloco uffici (1.625,82)

Costi di godimento beni di terzi

Trattasi di costi addebitati dalla Biblioteca Nazionale e degli Studi Slovena/Slovenska Narodna in Študijska Knjižnica per l'utilizzo di locali del Trgovski dom, e per il noleggio della fotocopiatrice con la ditta All.in sas.

- Noleggi € 487,49;
- Affitti passivi € 3.111,00.

Costi del personale

Riguardano:

- i costi totali del personale dipendente a tempo determinato compreso oneri sociali, inail, cassa CPDEL e accantonamento del Tfr, rimborsati per la quasi totalità dai contributi sui progetti;
- il costo del direttore come da delibera Assembleare dd. 13/11/2017 per i mesi di novembre e dicembre (€ 4.421,26).

Costi del personale

Stipendi personale	54.488,42
contributi INPS	876,56
contributi INAIL	530,54
contributi cassa CPDEL	12.968,28
accantonamento tfr dell'anno	4.036,21

Altri costi

Direttore	4.421,26
-----------	----------

Totale per il personale

77.321,27

Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da costi eterogenei, come imposte ed oneri fiscali diversi ed acquisto di materiale di consumo, canoni software (Office 365 e Antivirus).

- Imposta di bollo €81,40;
- Canoni software, licenze € 2.248,69;
- Materiali di consumo € 267,17

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
4.631,51	1.637,53	2.993,98

Imposte	Consuntivo 31/12/2017	Consuntivo 31/12/2016	Variazioni
Imposte correnti:	4.631,51	1.637,53	2.993,98
IRAP	4.631,51	1.637,53	2.993,98
	4.631,51	1.637,53	2.993,98

La posta è rappresentata dal valore dell'imposta IRAP calcolata con il metodo del sistema retributivo, con l'applicazione dell'aliquota dell'8,5% su un valore imponibile relativo all'attività istituzionale per euro 54.488,42, in parte rimborsato dai contributi su progetti.

Si conclude assicurando che le risultanze dello stato patrimoniale corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle vigenti norme e che il presente prospetto rappresenta con chiarezza, ed in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente.