



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

# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO**

## **CHIUSO AL 31/12/2018**

## Sommario

Premessa e criteri di valutazione, principi contabili e principi di redazione del bilancio .....	3
STATO PATRIMONIALE ATTIVO .....	3
B) Immobilizzazioni .....	3
I. Immobilizzazioni immateriali .....	3
II. Immobilizzazioni materiali .....	5
C) Attivo circolante .....	6
II. Crediti .....	6
STATO PATRIMONIALE PASSIVO .....	8
A) Patrimonio netto .....	8
Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto .....	8
C)Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato .....	8
D) Debiti .....	9
E) Ratei e risconti passivi .....	10
CONTO ECONOMICO .....	12
A) Valore della produzione .....	12
B) Costi della produzione .....	13
Costi per servizi .....	13
Costi per godimento beni di terzi .....	14
Costi del personale .....	14
Oneri diversi di gestione .....	15
Proventi e oneri finanziari .....	15
Imposte sul reddito d'esercizio .....	15
Dati sull'occupazione .....	16
Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria .....	16
Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto....	16
Nota integrativa, parte finale .....	17

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2018, 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; esso rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente ed il risultato economico dell'esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio consuntivo 2018 evidenzia un avanzo d'esercizio pari ad euro 166.356,47 dovuto ai contributi dei comuni versati a fine dicembre 2018 che non hanno generato attività e pertanto costi a bilancio d'esercizio.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### B) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	5.466,95	5.466,95
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-1.822,13	-1.822,13
Valore di bilancio	3.644,82	3.644,82
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incremento dell'esercizio	4.989,80	4.989,80
Ammortamento dell'esercizio	-3.485,23	-3.485,23
Totale variazioni	1.504,57	1.504,57
<b>Valore di fine esercizio</b>		

	<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>
Costo	10.456,75	10.456,75
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-5.307,36	-5.307,36
Valore di bilancio	5.149,39	5.149,39

Le immobilizzazioni immateriali sono relative a "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:

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

## 6) IMMOBILIZZAZIONI PER PROGETTI IN CORSO

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<b>Progetto Salute- Zdravstvo</b>	<b>Progetto Isonzo-Soča</b>	<b>Progetto Cyclewalk</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	186.375,56	66.201,65	26.543,46	279.120,67
Rettifiche di costo (contributi <b>accertati</b> )	-81.504,43	-44.922,67	-26.483,13	-152.910,23
Valore di bilancio	104.871,13	21.278,98	60,33	126.210,44
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incremento dell'esercizio	614.155,74	163.985,13	83.224,63	861.365,50
Rettifiche di costo (contributi <b>accertati</b> )	-719.026,87	-185.264,11	-83.284,96	-987.575,94
Totale variazioni	-104.871,13	-21.278,98	-60,33	-126.210,44
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	800.531,30	230.186,78	109.768,09	1.140.486,17
Rettifiche di costo (contributi <b>accertati</b> )	-800.531,30	-230.186,78	-109.768,09	-1.140.486,17
Valore di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00

Nelle immobilizzazioni immateriali in corso sono iscritti 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. Tali voci sono state rettificata per la quota di competenza di contributi ad esse correlate.

## II. Immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altri beni</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	0,00	0,00	4.203,75	4.203,75
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0,00	0,00	-420,38	-420,38
Valore di bilancio	0,00	0,00	3.783,37	3.783,37
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incremento dell'esercizio	292,80	5.836,48	2.359,11	8.488,39
Ammortamento dell'esercizio	-29,28	-437,74	-1.051,10	-1.518,12
Totale variazioni	263,52	5.398,74	1.308,01	6.970,27
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	292,80	5.836,48	6.562,86	12.692,14
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-29,28	-437,74	-1.471,48	-1.938,50
Valore di bilancio	263,52	5.398,74	5.091,38	10.753,64

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.

Rispetto al bilancio dell'esercizio precedente, nell'esercizio in corso si è proceduto ad una migliore classificazione di alcune voci; in particolare, nel presente bilancio sono stati correttamente classificati nella voce "Altri beni" i telefoni cellulari (che nel 2017 erano classificati nella voce "impianti") e i computer (che nel 2017 erano classificati nella voce "attrezzature").

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.

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti e macchinari (impianto telefonico)	20%
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

I crediti sono iscritti al valore nominale, che corrisponde al presumibile valore di realizzo. Non vi è pertanto, in questo esercizio, stanziamento di fondi di svalutazione.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
credito per contrib.sp.amm.pr.Salute-Zdravstvo	6.770,42	9.507,88	16.278,30	16.278,30	
credito per contrib.sp.amm.pr.Isonzo-Soča	4.895,70	9.209,08	14.104,78	14.104,78	
credito per contrib.sp.amm.pr.Cyclewalk	2.877,19	2.585,23	5.462,42	5.462,42	
Credito per contributo sp.certificate Pr.Salute-Zdravstvo	81.504,43	371.126,74	452.631,17	452.631,17	
Credito per contributo sp.certificate Pr.Isonzo-Soča	44.922,67	107.333,10	152.255,77	152.255,77	
Credito per contributo sp.certificate Pr.Cyclewalk	26.483,13	23.722,39	50.205,52	50.205,52	
Crediti stimati spese non rendicontate	0,00	299.404,04	299.404,04	299.404,04	
anticipi a fornitori, depositi cauzionali, altri crediti	508,64	494,20	1.002,84	1.002,84	
<b>Totale</b>	<b>167.962,18</b>	<b>823.382,66</b>	<b>991.344,84</b>	<b>991.344,84</b>	

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 “**Crediti stimati spese non rendicontate**” sono stati contabilizzati i crediti relativi alle spese già sostenute ma ancora non rendicontate (il prossimo rendiconto verrà presentato a giugno 2019).

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 per l’anno 2018, e il credito relativo al residuo dei buoni pasto acquistati nel 2018, da utilizzare nei primi mesi del 2019.

#### IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	433.948,90	- 197.634,71	236.314,19
danaro e valori in cassa	213,84	- 69,48	144,36
<b>Totale</b>	<b>434.162,74</b>	<b>- 197.704,19</b>	<b>236.458,55</b>

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.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.996,57	4.255,38	8.251,95
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>3.996,57</b>	<b>4.255,38</b>	<b>8.251,95</b>

I risconti attivi sono rappresentati dai costi finanziariamente sostenuti nel 2018 ma di competenza del 2019, relativi a spese per canoni software (principalmente Office365 ed Antivirus), alle utenze riferite alla concessione in uso gratuito dei locali di via Diaz 5 e al premio di assicurazione per rischio di responsabilità civile patrimoniale.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### A) Patrimonio netto

Nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	40.000,00				40.000,00
Avanzi/Disavanzi anni precedenti	9.497,05	66.860,28			76.357,33
Utile (perdita) dell'esercizio	66.860,28	-	66.860,28	166.356,47	166.356,47
<b>Totale</b>	<b>116.357,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>166.356,47</b>	<b>282.713,80</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

#### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Fondo di dotazione	40.000,00	Capitale	D	-
Avanzi/Disavanzi anni precedenti	76.357,33	Utili	D	-
<b>Totale</b>	<b>116.357,33</b>			<b>-</b>
Quota non distribuibile				116.357,33
Residua quota distribuibile				-
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statuari; E: altro</b>				

### 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.



	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzi	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	4.036,21	11.605,50	0,00	15.641,71
<b>Totale</b>	<b>4.036,21</b>	<b>11.605,50</b>	<b>0,00</b>	<b>15.641,71</b>

## D) Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	-	180.426,76	180.426,76	180.426,76	
Acconti su contributi pr.Salute-Zdravstvo	250.000,00	-	250.000,00		250.000,00
Acconti su contributi pr.Isonzo-Soča	250.000,00	-	250.000,00		250.000,00
Acconti su contributi pr. B-Solutions		8.000,00	8.000,00	8.000,00	
Acconti su contributi Comune di Gorizia	60.000,00	60.000,00	-	-	
Debiti verso Fornitori	48.930,04	211.614,26	260.544,30	260.544,30	
Debiti tributari	9.957,37	6.762,29	3.195,08	3.195,08	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	459,17	584,86	1.044,03	1.044,03	
Altri debiti	20,00	170,00	190,00	190,00	
<b>Totale</b>	<b>619.366,58</b>	<b>334.033,59</b>	<b>953.400,17</b>	<b>453.400,17</b>	<b>500.000,00</b>

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 "Debiti verso fornitori" è contabilizzata l'esposizione nei confronti dei fornitori per fatture ricevute per

€ 3.942,76 e per fatture da ricevere per € 256.604,66.

#### Fatture da ricevere:

- ALL.IN S.A.S. DI GENTILE MARCO & C.	452,67
- MEDIA DIGITAL BUSINESS SRL	5.836,48
- RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O.	2.348,50
- SOC.COOP.SOC.IL GRANDE CARRO	275,05
- PAOLO VICENZOTTO	3.936,62
- SSG SRL A S.U.	3.270,25
- AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N.2	93.482,23
- COMUNE DI GORIZIA	8.991,48
- MESTNA OBCINA NOVA GORICA	10.839,11
- OBCINA SEMPETER VRTOJBA	2.601,63
- PSIHISTRICNA BOLNISNICA IDRIJA	16.056,63
- SPLOSNA BOLNISNICA DR.FRANCA DERGANCA NOVA GORICA	33.893,08
- ZDRAVSTVENI DOM NOVA GORICA	49.383,94
- INFOFACTORY SRL	4.989,80
- INFORMEST Centro di Servizi e Doc.per la coop.	20.244,19

In particolare, si evidenzia che nel 2019 sono state ricevute richieste di rimborso dagli enti attuatori (Azienda per l'Assistenza Sanitaria n. 2 "Bassa Friulana-Isontina", Comune di Gorizia, Mestna Občina Nova Gorica, Občina Šempeter-Vrtojba, Psihiatrična Bolnišnica Idrija, Splošna bolnišnica "dr.Franca Derganca" Nova Gorica, Zdravstveni dom osnovno varstvo Nova Gorica) del progetto Salute-Zdravstvo per € 215.248,10 relative ai costi sostenuti per il personale da giugno/luglio a dicembre 2018.

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

- Erario c/liquidazione IVA € 1.860,86;
- Erario c/ritenute su redditi lav. Autonomo € 1.318,84;
- Erario c/imposte sostitutive su TFR € 15,38.

La voce **Erario c/liquidazione 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:

- INAIL dipendenti/collaboratori € 1.044,03.

## E) Ratei e risconti passivi

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------

Ratei passivi	3.996,57	-3.793,90	202,67
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>3.996,57</b>	<b>-3.793,90</b>	<b>202,67</b>

I ratei passivi sono rappresentati dai costi finanziariamente sostenuti nel 2019 ma di competenza del 2018, relativi a spese per utenze.

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dal GECT GO, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

### A) Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza.

La voce comprende i contributi erogati dell'Unione Europea a copertura dell'attività di progetto svolta dal GECT GO nel corso del 2018.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	245.442,69	96.543,31	148.899,38
Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni	223.610,46	76.936,67	146.673,79
Altri ricavi e proventi	25,57		25,57
<b>Totale</b>	<b>469.078,72</b>	<b>173.479,98</b>	<b>295.598,74</b>

La voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni comprende:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Contributo – trasferimento Comune di Gorizia	140.000,00	20.000,00	120.000,00
Contributo – trasferimento Comune di Nova Gorica	66.912,00	16.720,00	50.192,00
Contributo – trasferimento Comune di Šempeter – Vrtojba	3.803,50	3.280,00	523,50
rimborso sp.ammin.pr.Salute-Zdravstvo	14.172,12	6.770,42	7.401,70
rimborso sp.ammin.pr.Isonzo-Soča	12.420,27	4.895,70	7.524,57
rimborso sp.ammin.pr.Cyclewalk	8.134,80	2.877,19	5.257,61
Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Salute-Zdravstvo	-	20.000,00	- 20.000,00
Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Isonzo-Soča	-	20.000,00	- 20.000,00
Rimborso spese sostenute anni precedenti Pr.Cyclewalk	-	2.000,00	- 2.000,00
<b>Totale</b>	<b>245.442,69</b>	<b>96.543,31</b>	<b>148.899,38</b>

Nelle voci “Contributo – trasferimento Comune di Gorizia”, “Contributo – trasferimento Comune di Nova Gorica” e “Contributo – trasferimento Comune di Šempeter–Vrtojba” sono contabilizzati i contributi versati a fine dicembre 2018 dai comuni fondatori per l’anno 2018 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.

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

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Incremento di immobilizz.per lavori interni pr.Salute-Zdravstvo	88.510,67	33.379,27	55.131,40
Incremento di immobilizz.per lavori interni pr.Isonzo-Soča	81.084,35	24.376,08	56.708,27
Incremento di immobilizz.per lavori interni pr.Cyclewalk	54015,44	19181,32	34.834,12
<b>Totale</b>	<b>223.610,46</b>	<b>76.936,67</b>	<b>146.673,79</b>

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

## B) Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi.

Alcune voci sono state più correttamente classificate rispetto all’esercizio precedente; i relativi valori del 2017 sono stati adattati ai fini della comparabilità dei dati. Si tratta comunque di voci non significative, quali ad esempio costi per cancelleria e materiali di consumo, che nel presente bilancio sono iscritte nei costi per materie prime e di consumo anziché nei costi per servizi e oneri.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Per materie prime, sussidiarie, di consumo di merci	1.412,38	955,98	456,40
Per servizi	65.686,56	15.540,38	50.146,18
Per godimento beni di terzi	6.848,41	3.598,49	3.249,92
Per il personale	209.879,09	77.321,27	132.557,82
Ammortamenti e svalutazioni	5.003,35	2.242,51	2.760,84
Oneri diversi di gestione	206,22	2330,09	- 2.123,87
<b>Totale</b>	<b>289.036,01</b>	<b>101.988,72</b>	<b>187.047,29</b>

### Costi per servizi

La voce si suddivide in:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
--	------------------------	------------------------	------------

costi per la realizzazione dell'attività	18.596,60	3.543,04	15.053,56
costi promozionali		300,00 -	300,00
prestazioni professionali amministrative e tecniche	7.330,42	9.564,00 -	2.233,58
costi organi sociali	35.652,39	507,52	35.144,87
oneri amministrativi	4.107,15	1.625,82	2.481,33
<b>Totale</b>	<b>65.686,56</b>	<b>15.540,38</b>	<b>50.146,18</b>

La voce **Costi per la realizzazione dell'attività** comprende:

- Spese telefoniche ordinarie € 616,75;
- Spese telefoniche radiomobili € 1.592,02;
- Spese gestione locali € 4.351,78;
- Canoni manutenzione attrezzature proprie € 54,65;
- Consulenze tecniche e 719,80;
- Consulenze/prestazioni diverse € 6.544,15;
- Servizio di interpretariato e traduzione € 446,89;
- Responsabile protezione dei dati € 3.939,62;
- Spese di viaggio € 138,94;
- Visite mediche periodiche ai dipendenti € 192,00

La voce **Prestazioni professionali amministrative e tecniche** comprende:

- Consulenze amministrative e fiscali € 2.670,02;
- Compensi a professionisti € 634,40;
- Servizi elaborazioni paghe e contributi € 4.026,00.

La voce **Costi Organi sociali** è rappresentata dal costo per i compensi al Direttore e al Collegio dei Revisori ed è così suddivisa:

- Compensi a direttore € 32.735,74;
- Compensi revisori € 2.916,65.

La voce **Oneri amministrativi** comprende:

- Pulizie locali € 3.300,60;
- Spese postali € 37,80;
- Premi di assicurazioni obbligatorie (rischio responsabilità civile patrimoniale) € 305,62;
- Spese generali varie € 415,58;
- Commissioni e spese bancarie € 47,55.

### Costi per godimento beni di terzi

La voce **Costi per godimento beni di terzi** comprende:

- Canoni per utilizzo licenza software (software contabilità. Gestione paghe licenze per programmi di produttività generale e intranet € 5.028,40;
- Canoni noleggio (canoni per fotocopiatrice) € 1.406,01
- Noleggio € 414,00

### 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;

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
Salari e stipendi	156.956,69	54.488,42	102.468,27
Oneri sociali	41.301,52	14.375,38	26.926,14
Trattamento di fine rapporto	11.620,88	4.036,21	7.584,67
Altri costi (direttore)	0,00	4.421,26	- 4.421,26
<b>Totale</b>	<b>209.879,09</b>	<b>77.321,27</b>	<b>132.557,82</b>

### Oneri diversi di gestione

Sono costituiti da costi eterogenei, come imposte ed oneri fiscali diversi.

### Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Gli oneri finanziari sono riferiti agli interessi passivi sull'esposizione di conto corrente a fronte della necessità di apertura di un fido bancario presso la Banca Cassa Rurale FVG, per acquisire la necessaria disponibilità finanziaria per il pagamento delle spese progettuali.

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazione
IRAP	13.287,72	4.631,51	8.656,21
<b>Totale</b>	<b>13.287,72</b>	<b>4.631,51</b>	<b>8.656,21</b>

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 156.325,91 in parte rimborsato dai contributi su progetti.

## Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	6	6

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

#### Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

#### Ammontare dei compensi concessi ad amministratori e sindaci

	Amministratori	Sindaci revisori
Compensi	Non vengono erogati 0	<b>2.916,65</b>



## **NOTA INTEGRATIVA, PARTE FINALE**

Egredi componenti dell'Assemblea, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del GECT GO, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2018.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Gorizia, 19 aprile 2019

Il Presidente

---



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

# **POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM Z DNE 31. 12. 2018**

## Kazalo vsebine

Uvod, merila za vrednotenje, računovodski standardi in načela priprave računovodskih izkazov.....	3
BILANCA STANJA - AKTIVA .....	3
B) Osnovna sredstva .....	3
I. Neopredmetena osnovna sredstva.....	3
II. Opredmetena osnovna sredstva .....	5
C) Obratni kapital.....	6
II. Terjatve .....	6
BILANCA STANJA - PASIVA .....	8
A) Kapital .....	8
Razpoložljivost in uporaba kapitala .....	8
C) Odpravnine za zaposlene .....	8
D) Dolgovi .....	9
E) Pasivne časovne razmejitve .....	10
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA .....	12
A) Vrednost proizvodnje .....	12
B) Stroški proizvodnje.....	13
Stroški storitev .....	13
Stroški uporabe tuje lastnine .....	14
Stroški osebja .....	14
Ostali stroški poslovanja .....	15
Finančni prihodki in odhodki .....	15
Davek od dohodka.....	15
Podatki o zaposlenih.....	16
Povprečno število zaposlenih po kategorijah .....	16
Izplačila, predujmi in posojila članom upravnega in nadzornega sveta ter prevzete obveznosti na njihov račun .....	16
Zaključni del pojasnil.....	17

# UVOD, MERILA ZA VREDNOTENJE, RAČUNOVODSKI STANDARDI IN NAČELA PRIPRAVE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Računovodski izkazi za poslovno leto, ki se je zaključilo 31. decembra 2018, katerih sestavni del so ta pojasnila na podlagi 1. odstavka 2423. člena Civilnega zakonika, so skladni z rezultati redno vodenih računovodskih evidenc ter jasno, resnično in pošteno prikazujejo stanje sredstev, obveznosti in finančno stanje ter poslovni izid združenja.

Vrednotenje postavk bilance se je izvedlo skladno z načelom previdnosti in načelom delujočega podjetja. Pri sestavi računovodskih izkazov so bili odhodki in prihodki zabeleženi v skladu z načelom nastanka poslovnega dogodka in neodvisno od dejanskega denarnega toka. Poleg tega so bila upoštevana tveganja in izgube, nastale v poslovnem letu, čeprav so bile ugotovljene po koncu poslovnega leta.

Merila, uporabljena pri vrednotenju bilančnih postavk, so skladna z določbami Civilnega zakonika in navodili, ki jih glede uporabe računovodskih načel izda italijansko združenje za računovodstvo. Uporabljena merila so enaka kot v preteklem poslovnem letu.

Prav tako ni bilo izjemnih primerov, ki bi narekovali uporabo odstopanj po 4. in 5. odstavku 2423. člena in 2. odstavku 2423-bis člena Civilnega zakonika.

Bilanca stanja za leto 2018 kaže presežek v višini 166.356,47 evrov, ki je posledica prispevkov občin, vplačanih konec decembra 2018, ki še niso bili uporabljeni za dejavnosti in niso povzročili stroškov v računovodskih izkazih.

## BILANCA STANJA - AKTIVA

### B) Osnovna sredstva

#### I. Neopredmetena osnovna sredstva

V spodnji preglednici so prikazane spremembe neopredmetenih osnovnih sredstev.

	Koncesije, licence, blagovne znamke in podobne pravice	Neopredmetena dolgoročna sredstva skupaj
<b>Vrednost na začetku obdobja</b>		
Strošek	5.466,95	5.466,95
Amortizacije (amortizacijski odpisi)	-1.822,13	-1.822,13
Bilančna vrednost	3.644,82	3.644,82
<b>Spremembe v poslovnem letu</b>		
Povišanje v poslovnem letu	4.989,80	4.989,80
Amortizacija v poslovnem letu	-3.485,23	-3.485,23
<i>Skupaj spremembe</i>	<i>1.504,57</i>	<i>1.504,57</i>

	Koncesije, licence, blagovne znamke in podobne pravice	Neopredmetena dolgoročna sredstva skupaj
<b>Vrednost na koncu obdobja</b>		
Strošek	10.456,75	10.456,75
Amortizacije (amortizacijski odpisi)	-5.307,36	-5.307,36
Bilančna vrednost	5.149,39	5.149,39

Neopredmetena osnovna sredstva se nanašajo na licenčne programske opreme (program za vodenje prisotnosti osebja in računovodski program) in so vpisane na strani sredstev v bilanci stanja v višini nabavne vrednosti ter se amortizirajo v enakih zneskih. Vrednost osnovnih sredstev je zmanjšana za amortizacijo in razvrednotenje. Amortizacija je bila izvedena v skladu z naslednjim vnaprej določenim načrtom, za katerega se šteje, da zagotavlja korektno porazdelitev stroškov, ki nastanejo v življenjski dobi osnovnega sredstva:

Postavka neopredmetena osnovna sredstva	Obdobje
Programska oprema (računovodski program in program za registracijo prisotnosti)	3 leta v enakih zneskih

## 6) OSNOVNA SREDSTVA NA PROJEKTIH V IZVAJANJU

V spodnji preglednici so prikazane spremembe neopredmetenih osnovnih sredstev.

	Projekt Salute- Zdravstvo	Projekt Isonzo- Soča	Projekt Cyclewalk	Neopredmetena osnovna sredstva skupaj
<b>Vrednost na začetku obdobja</b>				
Strošek	186.375,56	66.201,65	26.543,46	279.120,67
Popravki stroškov (zagotovljeni prispevki)	-81.504,43	-44.922,67	-26.483,13	-152.910,23
Bilančna vrednost	104.871,13	21.278,98	60,33	126.210,44
<b>Spremembe v poslovnem letu</b>				
Povišanje v poslovnem letu	614.155,74	163.985,13	83.224,63	861.365,50
Popravki stroškov (zagotovljeni prispevki)	-719.026,87	-185.264,11	-83.284,96	-987.575,94
Skupaj spremembe	-104.871,13	-21.278,98	-60,33	-126.210,44
<b>Vrednost na koncu obdobja</b>				
Strošek	800.531,30	230.186,78	109.768,09	1.140.486,17
Popravki stroškov (zagotovljeni prispevki)	-800.531,30	-230.186,78	-109.768,09	-1.140.486,17

	Projekt Salute- Zdravstvo	Projekt Isonzo- Soča	Projekt Cyclewalk	Neopredmetena osnovna sredstva skupaj
Bilančna vrednost	0,00	0,00	0,00	0,00

V neopredmetenih osnovnih sredstvih v teku so vključeni tudi stroški projektov Salute – Zdravstvo, Isonzo – Soča in Cyclewalk, saj je bila določena nova metodologija vnosa stroškov povezanih s projekti, ki se obravnavajo večletno in vodijo na posebnih postavkah bilance stanja zaradi boljšega nadzora nad povečanjem. Na ta način je zagotovljena sledljivost stroškov v celotnem obdobju trajanja projektov.

Popravki na teh postavkah so bili izvedeni v višini pripadajočih prispevkov, povezanih s postavkami.

## II. Opredmetena osnovna sredstva

V spodnji preglednici so prikazane spremembe neopredmetenih osnovnih sredstev.

	Stroji in naprave	Industrijska in trgovska oprema	Druga sredstva	Neopredmetena osnovna sredstva skupaj
<b>Vrednost na začetku obdobja</b>				
Strošek	0,00	0,00	4.203,75	4.203,75
Amortizacije (amortizacijski odpisi)	0,00	0,00	-420,38	-420,38
Bilančna vrednost	0,00	0,00	3.783,37	3.783,37
<b>Spremembe v poslovnem letu</b>				
Povišanje v poslovnem letu	292,80	5.836,48	2.359,11	8.488,39
Amortizacija v poslovnem letu	-29,28	-437,74	-1.051,10	- 1.518,12
<i>Skupaj spremembe</i>	<i>263,52</i>	<i>5.398,74</i>	<i>1.308,01</i>	<i>6.970,27</i>
<b>Vrednost na koncu obdobja</b>				
Strošek	292,80	5.836,48	6.562,86	12.692,14
Amortizacije (amortizacijski odpisi)	-29,28	-437,74	-1.471,48	- 1.938,50
Bilančna vrednost	263,52	5.398,74	5.091,38	10.753,64

Sredstva, ki spadajo v kategorijo opredmetenih osnovnih sredstev so v bilanco vnesena po nabavni vrednosti povečani za morebitne dodatne stroške, ki so nastali do trenutka, ko je sredstvo pripravljeno za uporabo. Ta sredstva se nahajajo na aktivni strani bilance zmanjšana za vrednost amortizacije in razvrednotenja.

V primerjavi z bilanco stanja preteklega poslovnega leta so bile v tem obračunskem letu nekatere postavke bolje razvrščene. Še posebej so v tej bilanci stanja pod postavko „druga sredstva“ pravilno razvrščeni prenosni telefoni (v letu 2017 so bili razvrščeni pod postavko „stroji“) ter računalniki (v letu 2017 razvrščeni pod postavko „naprave“).

Knjigovodska vrednost sredstev, razvrščena v homogene razrede glede na vrsto sredstva in leto pridobitve, se deli na finančna leta, v katerih se bodo sredstva predvidoma uporabljala. V izkaz poslovnega izida se sistematično razporedi zneske amortizacije predvidene v amortizacijskem načrtu, ki se določi, ko je sredstvo pripravljeno za uporabo in upošteva domnevno preostalo možnost uporabe sredstev. Amortizacijski načrt se pripravi glede na bruto vrednost sredstva, ki ima ob zaključku postopka vrednost nič.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev, katerih uporaba je časovno omejena, je bila izvedena v skladu z naslednjim vnaprej določenim načrtom.

Postavka opredmetenih osnovnih sredstev	Stopnja %
Stroji in naprave (telefonska oprema)	20%
Pisarniški stroji (računalniki)	20%
Mobilni telefoni	20%

Za osnovna sredstva, pridobljena med letom, so se omenjene stopnje znižale na polovico, ker tako dobljeni amortizacijski znesek ne odstopa bistveno od zneska izračunanega od trenutka, ko je sredstvo pripravljeno za uporabo.

## C) Obratni kapital

### II. Terjatve

Terjatve so knjižene po nominalni vrednosti, ki ustreza domnevni iztržljivi vrednosti. Iz tega razloga v poslovnem letu niso rezervirana sredstva za razvrednotenje.

V spodnji preglednici so predstavljene informacije o spremembi terjatev, knjiženih v obratni kapital, ter informacije o zapadlosti terjatev.

	Vrednost na začetku obdobja	Spremembe v poslovnem letu	Vrednost na koncu obdobja	Delež, ki zapade v poslovnem letu	Delež, ki zapade po izteku poslovnega leta
terjatev za prispevek adm.str. projekta Salute-Zdravstvo	6.770,42	9.507,88	16.278,30	16.278,30	
terjatev za prispevek adm.str. projekta Isonzo - Soča	4.895,70	9.209,08	14.104,78	14.104,78	
terjatev za prispevek adm.str. projekta Cyclewalk	2.877,19	2.585,23	5.462,42	5.462,42	
terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Salute-Zdravstvo	81.504,43	371.126,74	452.631,17	452.631,17	
terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Isonzo - Soča	44.922,67	107.333,10	152.255,77	152.255,77	
terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Cyclewalk	26.483,13	23.722,39	50.205,52	50.205,52	
ocena terjatev iz še ne poročanih stroškov	0,00	299.404,04	299.404,04	299.404,04	
predplačila dobaviteljem, varščine, druge terjatve	508,64	494,20	1.002,84	1.002,84	

<b>Skupaj</b>	<b>167.962,18</b>	<b>823.382,66</b>	<b>991.344,84</b>	<b>991.344,84</b>
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Program Interreg V A Italia-Slovenija in Program Interreg Europe predvidevata pokritje administrativnih stroškov v višini 15% nastalih in poročenih stroškov osebja. Postavke „Terjatev za prispevek adm.str. projekta Salute-Zdravstvo“, „Terjatev za prispevek adm.str. projekta Isonzo – Soča“ in „Terjatev za prispevek adm.str. projekta Cyclewalk“ se nanašajo na terjatve povezane z administrativnimi stroški projektov v izvajanju.

Na postavkah „Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Salute-Zdravstvo“, „Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Isonzo – Soča“ in „Terjatev za prispevek potrjenih izdatkov projekta Cyclewalk“ se vodijo terjatve povezane s potrjenimi izdatki na projektih, za katere se pričakuje povračilo sredstev.

Na postavki **“Ocena terjatev iz še ne poročenih stroškov”** se vodijo terjatve, povezane z že kritimi stroški, ki še niso bili vključeni v poročilo (naslednje poročilo bo vloženo junija 2019).

Na postavki „Predplačila dobaviteljem“ so obračunana predplačila dobavitelju Aruba za obnovo licence za certificirano elektronsko pošto in nadomestno hrambo za leto 2018, ter terjatve v zvezi s preostalimi boni za malico, ki so bili nabavljeni v letu 2018 in se bodo uporabili v prvih mesecih leta 2019.

#### **IV. Razpoložljiva gotovina**

Razpoložljiva gotovina je vrednotena po nominalni vrednosti.

	<b>Vrednost na začetku obdobja</b>	<b>Spremembe v poslovnem letu</b>	<b>Vrednost na koncu obdobja</b>
Bančne in poštne vloge	433.948,90	- 197.634,71	236.314,19
gotovina	213,84	- 69,48	144,36
<b>Skupaj</b>	<b>434.162,74</b>	<b>- 197.704,19</b>	<b>236.458,55</b>

Saldo predstavlja razpoložljivo gotovino na dan zaključka bilance.

#### **D) Aktivne časovne razmejitve**

Aktivne časovne razmejitve so bile izračunane na podlagi načela nastanka poslovnega dogodka, tako da so se skupni stroški delili na dve poslovni leti.

V tabeli je prikazana sestava postavk navedenih v bilanci.

	<b>Vrednost na začetku obdobja</b>	<b>Spremembe v poslovnem letu</b>	<b>Vrednost na koncu obdobja</b>
Aktivne časovne razmejitve	3.996,57	4.255,38	8.251,95
<b>Aktivne časovne razmejitve skupaj</b>	<b>3.996,57</b>	<b>4.255,38</b>	<b>8.251,95</b>

Predplačila predstavljajo stroški, ki so finančno nastali v letu 2018, vendar se nanašajo na leto 2019, in sicer za stroške naročnin za programsko opremo (predvsem Office365 in Antivirus) ter stroške povezane z brezplačno uporabo poslovnih prostorov v ulici Diaz 5 **ter na zavarovalno premijo za zavarovanje odškodninske odgovornosti.**



## BILANCA STANJA - PASIVA

### A) Kapital

V naslednjih preglednicah so prikazane spremembe posameznih postavk.

	Vrednost na začetku obdobja	Razporeditev dobička pret. obd. - Druge razporeditve	Druge razlike - Zmanjšanja	Poslovni izid	Vrednost na koncu obdobja
Ustanovitveni sklad	40.000,00				40.000,00
Presežek/primanjkljaj iz preteklih let	9.497,05	66.860,28			76.357,33
Dobiček (Izguba) poslovanja	66.860,28	-	66.860,28	166.356,47	166.356,47
<b>Skupaj</b>	<b>116.357.33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>166.356.47</b>	<b>282.713,80</b>

### Razpoložljivost in uporaba kapitala

V naslednjih tabelah so analitično prikazane postavke kapitala, njihov izvor, možnosti uporabe in razporeditve.

#### Izvor, možnost uporabe in razporeditve postavk kapitala

Opis	Znesek	Izvor/vrsta	Možnost uporabe	Razpoložljivi delež
Ustanovitveni sklad	40.000,00	Kapital	D	-
Presežek/primanjkljaj iz preteklih let	76.357,33	Presežki	D	-
<b>Skupaj</b>	<b>116.357.33</b>			<b>-</b>
Nerazdeljivi delež				116.357,33
Preostali razdeljivi delež				-

**Legenda: A: povišanje kapitala; B: kritje primajkljajev; C: razdelitev lastnikom; D: druge statutarne omejitve; E: drugo**

### C) Odpravnine za zaposlene

Odpravnine za zaposlene so izračunane v skladu z določbami 2120. člena italijanskega civilnega zakonika ob upoštevanju zakonskih določb in posebnosti pogodb ter poklicnih kategorij. Postavka vključuje zapadle letne zneske in prevrednotenja na podlagi koeficientov ISTAT.

Znesek sklada predstavlja obveznost do zaposlenih na dan bilance stanja.

	Vrednost na začetku obdobja	Spremembe v poslovnem letu - rezervacije	Spremembe v poslovnem letu - uporaba	Vrednost na koncu obdobja
ODPRAVNE ZA ZAPOSLENE	4.036,21	11.605,50	0,00	15.641,71
<b>Skupaj</b>	<b>4.036.21</b>	<b>11.605,50</b>	<b>0,00</b>	<b>15.641,71</b>

## D) Dolgovi

Dolgovi so v bilanci prikazani v nominalni vrednosti.

V preglednici so predstavljene informacije o obveznostih in njihovi zapadlosti:

	Vrednost na začetku obdobja	Spremembe v poslovnem letu	Vrednost na koncu obdobja	Delež, ki zapade v poslovnem letu	Delež, ki zapade po izteku poslovnega leta
Obveznosti do bank	-	180.426,76	180.426,76	180.426,76	
Predplačilo za prispevek pr. Salute-Zdravstvo	250.000,00	-	250.000,00		250.000,00
Predplačilo za prispevek pr. Isonzo-Soča	250.000,00	-	250.000,00		250.000,00
Predplačilo za prispevek pr. B-Solutions		8.000,00	8.000,00	8.000,00	
Predplačilo za prispevek Občina Gorica	60.000,00	60.000,00	-	-	
Obveznosti do dobaviteljev	48.930,04	211.614,26	260.544,30	260.544,30	
Davčne obveznosti	9.957,37	6.762,29	3.195,08	3.195,08	
Obveznosti do institucij socialne varnosti	459,17	584,86	1.044,03	1.044,03	
Druge obveznosti	20,00	170,00	190,00	190,00	
<b>Skupaj</b>	<b>619.366.58</b>	<b>334.033,59</b>	<b>953.400,17</b>	<b>453.400,17</b>	<b>500.000,00</b>

Postavki "Predplačilo za prispevek projekt Salute – Zdravstvo" in "Predplačilo za prispevek projekt Isonzo – Soča" se nanašata na 5% predplačilo Programa Interreg V A Italia-Slovenija skladno s podpisom pogodbe o dotaciji sofinanciranja (6. člen Pogodbe do dotaciji sofinanciranja med Organom upravljanja in EZTS GO kot edinim upravičencem za izvajanje Projektov celostne teritorialne naložbe (CTN)) namenjeno zagonu aktivnosti projektov CTN ter zagotavljanju likvidnosti v prvi fazi izvedbe projektov aktivnosti.

Postavka "Obveznosti do dobaviteljev" prikazuje obveznosti do dobaviteljev višini 3.942,76 EUR za račune, ki so

že bili prejeti in v višini 256.604,66 EUR za račune, ki še bodo prejeti.

**Računi, ki bodo prejeti:**

- ALL.IN S.A.S. DI GENTILE MARCO & C.	452,67
- MEDIA DIGITAL BUSINESS SRL	5.836,48
- RRA SEVERNE PRIMORSKE D.O.O.	2.348,50
- SOC.COOP.SOC.IL GRANDE CARRO	275,05
- PAOLO VICENZOTTO	3.936,62
- SSG SRL A S.U.	3.270,25
- AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N.2	93.482,23
- OBČINA GORICA	8.991,48
- MESTNA OBCINA NOVA GORICA	10.839,11
- OBCINA SEMPETER VRTOJBA	2.601,63
- PSIHISTRICNA BOLNISNICA IDRIJA	16.056,63
- SPLOSNA BOLNISNICA DR.FRANCA DERGANCA NOVA GORICA	33.893,08
- ZDRAVSTVENI DOM NOVA GORICA	49.383,94
- INFOFACTORY SRL	4.989,80
- INFORMEST Centro di Servizi e Doc.per la coop.	20.244,19

**Povdariti je treba, da so bili v letu 2019 od organov izvajanja projekta Salute-Zdravstvo (Azienda per l'Assistenza Sanitaria n. 2 "Bassa Friulana-Isontina", Občina Gorica, Mestna Občina Nova Gorica, Občina Šempeter-Vrtojba, Psihiatrična Bolnišnica Idrija, Splošna bolnišnica "dr.Franca Derganca" Nova Gorica, Zdravstveni dom osnovno varstvo Nova Gorica) prejeti zahtevki za izplačila v višini 215.248,10 EUR, ki se nanašajo na stroške za zaposlene od junija/julija do decembra 2018.**

"Davčne obveznosti" do 12 mesecev vključujejo naslednje zneske:

- Obveznosti do države /DDV 1.860,86 EUR;
- Obveznosti do države/odtegljaji od doh. sam. zap. 1.318,84 EUR
- Obveznosti do države/nadomestni davek na prevrednotenje odpravnine 15,38 EUR

**Obveznosti do države /DDV"** predstavljajo znesek DDV, ki ga je potrebno nakazati. EZTS GO je namreč s 1.7.2017 zapadel med subjekte, za katere se uporablja nov mehanizem "split payment" skladno z odlokom Ministra za gospodarstvo in finance z dne 13. julija 2017, s katerim je bil spremenjen člen 5-bis odloka z dne 23. januar 2015 (uveljavljen z odlokom z dne 27. junija 2017), ki določa, da se naveden mehanizem uporablja za javne uprave, za katere velja pravilo obveznega elektronskega fakturiranja v skladu z odstavki od 209 do 214 1. člena zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007.

»Obveznosti do institucij socialne varnosti» so sestavljene iz naslednjih zneskov:

- Obveznosti do INAIL zaposleni/sodelavci 1.044,03 EUR.

## E) Pasivne časovne razmejitve

Časovne razmejitve so bile izračunane na podlagi načela nastanka poslovnega dogodka, tako da so se skupni stroški delili na dve poslovni leti.

V tabeli je prikazana sestava postavk navedenih v bilanci.

	Vrednost na začetku obdobja	Spremembe v poslovnem letu	Vrednost na koncu obdobja
--	-----------------------------	----------------------------	---------------------------

Pasivne časovne razmejitve	3.996,57	-3.793,90	202,67
<b>Pasivne časovne razmejitve skupaj</b>	<b>3.996,57</b>	<b>-3.793,90</b>	<b>202,67</b>

Pasivne časovne razmejitve se nanašajo na stroške, ki so plačani v 2019, vendar so nastali v 2018 v zvezi s stroški objektov.

## IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

Izkaz poslovnega izida prikazuje poslovni rezultat za obdobje.

V njem so prikazani rezultati poslovnih procesov v obliki kratkega povzetka pozitivnih in negativnih sestavin dohodka, ki so skupaj oblikovale ekonomski rezultat. Pozitivne in negativne sestavine dohodka so vpisane skladno z določbami 2425-bis člena civilnega zakonika in so ločene glede na vrsto poslovanja: značilno oz. glavno, pomožno in finančno poslovanje.

Glavna dejavnost je povezana s sestavinami dohodka, ki nastajajo med kontinuiranim izvajanjem postopkov v pomemben sektorju poslovanja, kateri značilno opredeljuje gospodarsko dejavnost EZTS GO, saj je povezan z osnovnim namenom EZTS GO.

Finančna dejavnost zajema poslovanje, ki ustvarja prihodke in odhodke finančne vrste.

### A) Vrednost proizvodnje

Prihodki so knjiženi po datumu nastanka.

Postavka vključuje prispevke Evropske unije namenjene financiranju projektnih aktivnosti, ki jih je EZTS GO izvedel v letu 2018.

	Saldo dne 31. 12. 2018	Saldo dne 31. 12. 2017	Variatione
Prihodki od prodaje in storitev	245.442,69	96.543,31	148.899,38
Povečanje osnovnih sredstev	223.610,46	76.936,67	146.673,79
Drugi prihodki in dobički	25,57		25,57
<b>Skupaj</b>	<b>469.078,72</b>	<b>173.479,98</b>	<b>295.598,74</b>

Postavka Prihodki od prodaje in storitev zajema:

	Saldo dne 31. 12. 2018	Saldo dne 31. 12. 2017	Razlika
Prispevek – prenos Občina Gorica	140.000,00	20.000,00	120.000,00
Prispevek – prenos Občina Nova Gorica	66.912,00	16.720,00	50.192,00
Prispevek – prenos Občina Šempeter – Vrtojba	3.803,50	3.280,00	523,50
povračilo admin. str. pr. Salute-Zdravstvo	14.172,12	6.770,42	7.401,70
povračilo admin. str. pr. Isonzo-Soča	12.420,27	4.895,70	7.524,57
povračilo admin. str. pr. Cyclewalk	8.134,80	2.877,19	5.257,61
povračilo stroškov iz preteklih let pr. Salute-Zdravstvo	-	20.000,00	- 20.000,00
povračilo stroškov iz preteklih let pr. Isonzo-Soča	-	20.000,00	- 20.000,00
povračilo stroškov iz preteklih let pr. Cyclewalk	-	2.000,00	- 2.000,00
<b>Skupaj</b>	<b>245.442,69</b>	<b>96.543,31</b>	<b>148.899,38</b>

Na postavkah "Prispevek - prenos Občina Gorica", "Prispevek - prenos Mestna občina Nova Gorica" in "Prispevek - prenos Občina Šempeter-Vrtojba" se nahajajo zneski nakazani konec decembra 2018 s strani treh občin ustanoviteljic za delovanje strukture v letu 2018.

Na postavkah "Povračilo administrativnih stroškov projekt Salute – Zdravstvo", "Povračilo administrativnih stroškov projekt Isonzo – Soča" in "Povračilo administrativnih stroškov projekt Cyclewalk" so obračunani administrativni stroški za posamezen projekt v višini 15% nastalih in poročenih stroškov osebja.

Postavka "Povečanje osnovnih sredstev" se deli na:

	Saldo dne 31. 12. 2018	Saldo dne 31. 12. 2017	Razlika
Povečanje osnovnih sredstev projekt Salute - Zdravstvo	88.510,67	33.379,27	55.131,40
Povečanje osnovnih sredstev projekt Isonzo - Soča	81.084,35	24.376,08	56.708,27
Povečanje osnovnih sredstev projekt Cyclewalk	54015,44	19181,32	34.834,12
<b>Skupaj</b>	<b>223.610.46</b>	<b>76.936,67</b>	<b>146.673,79</b>

Postavke vključujejo stroške osebja, ki se v celoti pokrivajo iz projektov.

## B) Stroški proizvodnje

Stroški in odhodki so vpisani po datumu nastanka in glede na vrsto, odšteta so povračila, popusti, odbitki in znižanja, skladno z načelom sorazmernosti s prejemki.

Nekatere postavke so bile razvrščene bolj pravilno kot v preteklem poslovnem obdobju; njihove vrednosti iz 2017 so prilagojene zaradi primerljivosti podatkov. V vsakem primeru gre za nepomembne postavke, kot so npr. stroški za pisarniški material in potrošni material, ki so v tem obračunu vpisane med stroški za surovine in potrošni material, ne več med stroški za storitve.

	Saldo dne 31. 12. 2018	Saldo dne 31. 12. 2017	Razlika
Osnovne in pomožne surovine, potrošni proizvodi ter blago	1.412,38	955,98	456,40
Storitve	65.686,56	15.540,38	50.146,18
Uporaba tuje lastnine	6.848,41	3.598,49	3.249,92
Osebj	209.879,09	77.321,27	132.557,82
Amortizacija in razvrednotenje	5.003,35	2.242,51	2.760,84
Ostali stroški poslovanja	206,22	2330,09	- 2.123,87
<b>Skupaj</b>	<b>289.036.01</b>	<b>101.988,72</b>	<b>187.047,29</b>

### Stroški storitev

Postavka se deli na:

	Saldo dne 31. 12. 2018	Saldo dne 31. 12. 2017	Razlika
--	---------------------------	---------------------------	---------

Operativni stroški za osnovno dejavnost	18.596,60	3.543,04	15.053,56
Stroški promocije		300,00 -	300,00
Strokovno osebje	7.330,42	9.564,00 -	2.233,58
Stroški za organe združenja	35.652,39	507,52	35.144,87
Administrativni stroški	4.107,15	1.625,82	2.481,33
<b>Skupaj</b>	<b>65.686,56</b>	<b>15.540,38</b>	<b>50.146,18</b>

Postavka **Operativni stroški za osnovno dejavnost** vključuje:

- Stroške stacionarnih telefonov 616,75 EUR;
- Stroške mobilnih telefonov 1.592,02 EUR;
- Obratovalne stroške poslovnih prostorov 4.351,78 EUR;
- Obroke za vzdrževanje lastne opreme 54,65 EUR;
- Strokovna svetovanja 719,80 EUR;
- Razna svetovanja/storitve 6.544,15 EUR;
- Storitve tolmačenja in prevajanja 446,89 EUR;
- Uradno osebo za varstvo podatkov 3.939,62 EUR;
- Potne stroške 138,94 EUR;
- Redne zdravniške preglede za zaposlene 192,00 EUR

Postavka **Strokovno osebje** vključuje:

- Administrativno in davčno svetovanje 2.670,02 EUR;
- Plačila strokovnjakom 634,40 EUR;
- Storitve obdelave plač in prispevkov 4.026,00 EUR.

Postavka **Stroški za organe združenja** je povezana s stroški za plačila direktorja in nadzornega sveta in sicer:

- Plačila direktorju 32.735,74 EUR;
- Plačila nadzornikom 2.916,65 EUR.

Postavka **Administrativni stroški** vključuje:

- Čiščenje prostorov 3.300,60 EUR;
- Poštni stroški 37,80 EUR;
- Premije obveznih zavarovanj (odškodninska odgovornost) 305,62 EUR;
- Razni splošni stroški 415,58 EUR;
- Provizije in bančni stroški 47,55 EUR.

## Stroški uporabe tuje lastnine

Postavka **Stroški uporabe tuje lastnine** vključuje:

- Naročnina za uporabo programske opreme (računovodski program. Vodenje plač, licence za splošne programe in intranet 5.028,40 EUR;
- Najem opreme (obroki za fotokopirni stroj) 1.406,01 EUR
- Najem 414,00 EUR

## Stroški osebja

Stroški osebja se nanašajo na:

- skupne stroške zaposlenih za določen čas, vključno s prispevki za socialno in zdravstveno varnost ter odpravninami za zaposlene, ki so skoraj v celoti povrnjeni s prispevki iz projektov;

	Saldo dne 31. 12. 2018	Saldo dne 31. 12. 2017	Razlika
Plače	156.956,69	54.488,42	102.468,27
Socialne dajatve	41.301,52	14.375,38	26.926,14
Odpravnina za zaposlene	11.620,88	4.036,21	7.584,67
Ostali stroški (direktor)	0,00	4.421,26	- 4.421,26
<b>Skupaj</b>	<b>209.879,09</b>	<b>77.321,27</b>	<b>132.557,82</b>

### Ostali stroški poslovanja

Sestavljajo jih različni stroški, kot so različne fiskalne in davčne obveznosti.

### Finančni prihodki in odhodki

Finančni prihodki in odhodki so knjiženi po datumu nastanka in glede na zapadli delež v poslovnem obdobju.

Finančni odhodki se nanašajo na pasivne obresti na stanje na tekočem računu. Pri Banca Cassa Rurale FVG smo morali odpreti bančni kredit za pokrivanje projektnih stroškov.

### Davek od dohodka

	Stanje na dan 31. 12. 2018	Stanje na dan 31. 12. 2017	Razlika
IRAP	13.287,72	4.631,51	8.656,21
<b>Skupaj</b>	<b>13.287,72</b>	<b>4.631,51</b>	<b>8.656,21</b>

Postavka vključuje znesek davka IRAP, izračunanega po metodi plačnega sistema z uporabo 8,5 % davčne stopnje in osnove iz naslova institucionalne dejavnosti v višini 156.325,91 evrov, deloma povrnjenega iz prispevkov projektov.



## Podatki o zaposlenih

V spodnji tabeli je prikazano povprečno število zaposlenih po kategorijah, izračun je izveden iz dnevnega povprečja.

### Povprečno število zaposlenih po kategorijah

	Uslužbenci	Skupaj zaposlenih
Povprečno število	6	6

### Izplačila, predujmi in posojila članom upravnega in nadzornega sveta ter prevzete obveznosti na njihov račun

#### *Uvod*

V spodnji preglednici so prikazane informacije skladno z 2427. členom, št. 16 civilnega zakonika, pri čemer se pojasni, da niso bile prevzete obveznosti v obliki kakršnihkoli garancij na račun upravnega organa .

#### *Znesek izplačil članom upravnega in nadzornega sveta*

	Člani upravnega sveta	Člani nadzornega sveta
Izplačila	Ni izplačil 0	<b>2.916,65</b>

## ZAKLJUČNI DEL POJASNIL

Spoštovani člani skupščine, potrjujemo, da so računovodski izkazi, sestavljeni iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida in pojasnil, resničen in pošten prikaz premoženjskega in finančnega stanja EZTS GO, kakor tudi ekonomskega rezultata poslovnega leta, in ustrezajo poslovnim evidencam. Prosimo, da potrdite predlog računovodskih izkazov na dan 31. 12. 2018.

Računovodski izkazi so resnični in pošteni in ustrezajo poslovnim evidencam

Gorica, 19. april 2019

Predsednik

---