



COLLEGIO DEI REVISORI

Premessa

Il giorno 1° aprile 2019, alle ore 8.30, presso la sede operativa del GECT GO, via Diaz 5, 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 il direttore del GECT GO dott.ssa Sandra Sodini, la funzionaria del GECT GO dott.ssa Tanja Curto e l'istruttore amministrativo contabile del GECT GO Laura Graba.

Il Direttore del GECT GO ha illustrato ai revisori il bilancio consuntivo per l'anno 2018 e le attività che il GECT GO ha svolto durante l'anno passato. Durante la riunione è stata data particolare attenzione al passaggio alla nuova strutturazione del sistema di contabilità analitica nonché all'implementazione (a partire dal 2018) della nuova metodologia di registrazione dei costi inerenti alle spese su progetti trattandoli come spese pluriennali, quindi predisponendone la registrazione in apposite voci dello stato Patrimoniale, in modo da poter avere sempre in evidenza l'incremento dei progetti e potendo pertanto tenere distinti e tracciabili i costi sostenuti lungo tutta la durata di vita degli stessi. Il Collegio, rilevato che tale metodologia implica anche l'uso del libro cespiti, ha proposto la modalità corretta per le scritture di chiusura annuale. Sono stati effettuati approfondimenti sulle dinamiche dei contributi sui progetti e delle rispettive contropartite, con le problematiche legate alla rendicontazione che si pone a cavallo di due periodi contabili (ottobre-marzo e aprile-settembre).

Il Collegio ha acquisito la documentazione relativa al bilancio di chiusura per l'anno 2018 e dato le indicazioni finali relative alla chiusura dell'anno 2018.

Relazione al bilancio consuntivo 2018

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 1° aprile 2019 del Bilancio consuntivo per l'anno 2018, così come predisposto dal Direttore, esprime la necessaria relazione prevista dall'articolo 11 dello Statuto.

Il bilancio si chiude con un avanzo di gestione pari a € 166.356,47.

Tra i ricavi si evidenziano gli apporti dei tre comuni fondatori pari ad € 210.715,50 (tra i quali €60.000,00 del Comune di Gorizia per l'anno) che in buona parte sono stati versati a fine dicembre 2018 e pertanto non hanno generato attività e costi a bilancio d'esercizio; il rimborso delle spese amministrative relative ai progetti europei in corso per € 34.727,19; l'incremento di immobilizzazioni per lavori interni per € 223.610,46 nella quale sono state contabilizzate le quote relative al costo del personale rendicontato e speso totalmente sui progetti e altri ricavi per € 25,57. Tra i costi si evidenziano i costi operativi di funzionamento pari ad € 289.434,53 ed imposte dell'esercizio pari ad € 13.287,72. Dalla differenza tra i ricavi ed i costi, emerge il risultato dell'esercizio pari ad € 166.356,47.

Da evidenziare tra i crediti entro 12 mesi l'importo di € 690.937,96 di rimborsi da ricevere per spese progettuali sostenute e già certificate.

Si rileva inoltre che il GECT GO ha ricevuto nel 2017 un anticipo sui progetti ITI di 500.000,00€ che gli ha consentito di avere la necessaria liquidità per le operazioni richieste nell'anno 2017 e nella prima metà dell'anno 2018. Nel mese di settembre 2018 il GECT GO ha ottenuto dalla Cassa Rurale FVG di Gorizia un fido dell'importo massimo di € 1.0000.000,00 per far fronte alle maggiori esigenze di liquidità dovute all'avanzamento delle attività progettuali che hanno generato interessi passivi per € 398,47 non rendicontabili sui progetti.

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, 1/4/2019

Il Collegio Revisori

Dott. Fabrizio Russo (Presidente)

Dott.ssa Vesna Mikuž

Dott. Claudio Polverino



NADZORNI SVET

Preambula

Dne 1. aprila 2019 so se ob 8.30 uri na operativnem sedežu EZTS GO, ki se nahaja v Gorici, ulica Diaz 5, sestali vsi člani Nadzornega sveta (Revizorskega organa) EZTS GO (predsednik dott. Fabrizio Russo, dott. Claudio Polverino in mag. Vesna Mikuž), direktorica EZTS GO Sandra Sodini, funkcionarka EZTS GO Tanja Curto in uslužbenka EZTS GO Laura Graba.

Direktorica EZTS GO je predstavila revizorjem zaključni obračun za leto 2018 in aktivnosti, ki jih je EZTS GO izpeljal tekom minulega leta. V razpravi je bila posebna pozornost namenjena prehodu na novo strukturo analitičnih kontov ter implementacijo nove metodologije (od leta 2018) za knjiženje projektnih stroškov, pri čemer se ti obravnavajo kot večletni izdatki, prikazani kot posamezne postavke v bilanci stanja, z namenom rednega nadzora napredovanja projektov, kar omogoča ločen prikaz stroškov, ki nastanejo med trajanjem teh projektov, kot tudi zagotovi njihova sledljivost. Nadzorni svet ob ugotovitvi, da dotična metodologija navaja tudi uporabo knjige osnovnih sredstev, predlaga pravilen način zapisa letnega zaključevanja. Opravljena je bila tudi poglobljena razprava glede dinamik prihodkov in povračil za projekte in ustreznih protipostavk, s težavami, povezanimi s poročanjem, ki nastane na prehodu dveh obračunskih obdobj (oktober-marec in april-september).

Po seznanitvi z zaključnim obračunom za leto 2018 je Nadzorni svet sprejel zaključne mnenje vezano na zaključni obračun leta 2018.

Poročilo k zaključnemu obračunu 2018

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 1. 4. 2019 obravnaval osnutek zaključnega obračuna za leto 2018, ki ga je pripravila Direktorica, z namenom priprave poročila v skladu z 11. členom statuta.

Zaključni račun izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini EUR 166.356,47.

Med prihodki so izkazani prispevki posameznih občin ustanoviteljic v skupnem znesku EUR 210.715,50 (od tega EUR 60.000,00 s strani Občine Gorica v predhodnem letu), ki so bili večinoma nakazani konec decembra 2018 in posledično ni bilo mogoče izkazati njihovo porabo z aktivnostmi oz. stroški v računovodskih izkazih; povračilo administrativnih stroškov evropskih projektov v izvajanju v višini EUR 34.727,19 in povečanje osnovnih sredstev v višini EUR 223.610,46, v katerega so bili obračunani deleži, ki vključujejo stroške osebja v celoti povrnjene iz projektov in drugi prihodki v višini EUR 25,57. Med odhodki so izkazani tekoči operativni stroški v višini EUR 289.434,53 in davki poslovnega obdobja v višini EUR 13.287,72. Razlika med prihodki in odhodki je EUR 166.356,47.

Kratkoročne terjatve do 12 mesecev znašajo EUR 690.937,96 in se nanašajo pričakovana povračila za že nastale, poročane in potrjene projektne stroške.

Opozoriti je treba tudi, da je EZTS GO leta 2017 prejel predplačilo za projekte ITI v višini 500.000,00 EUR, kar je omogočilo likvidnost za dejavnosti v letu 2017 in v prvi polovici leta 2018. Septembra 2018 je EZTS GO pridobila kreditno linijo v višini največ 1.0000.000,00 EUR s strani Goriške Cassa Rurale di Gorizia, kar je omogočilo likvidna sredstva za nemoteno nadaljevanje projektne aktivnosti in iz tega naslova je bilo plačanih 398 EUR, 47 obresti, ki pa niso upravičen strošek projektov.

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, 1. aprila 2019

Nadzorni svet

Fabrizio Russo (predsednik)

Vesna Mikuž

Claudio Polverino
