



## COLLEGIO DEI REVISORI

### **Premessa**

Il giorno 22 aprile 2021, alle ore 8.30, presso la sede operativa del GECT GO, via Roma 9, Gorizia, 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. Ivan Curzolo (in videoconferenza), 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 2020 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 la documentazione relativa al bilancio di chiusura per l'anno 2020 e richiesto alcuni chiarimenti.

### **Relazione al bilancio consuntivo 2020**

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 22 aprile 2021 del Bilancio consuntivo per l'anno 2020, 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 € 78.107,92.

Tra i ricavi si evidenziano gli apporti dei tre comuni fondatori pari ad € 155.712,07 che sono stati versati in parte nell'ultimo bimestre 2020 e in parte verranno versati nel 2021 ; il rimborso delle spese amministrative relative ai progetti europei in corso per € 27.446,54; l'incremento di immobilizzazioni per lavori interni per € 185.177,50 nella quale sono state contabilizzate le quote relative al costo del personale rendicontato e speso totalmente sui progetti e altri ricavi per € 2.315,41. Tra i costi si evidenziano i costi operativi di funzionamento pari ad € 107.651,79 ed imposte dell'esercizio pari ad € 13.421,45.

Dalla differenza tra i ricavi ed i costi, emerge il risultato dell'esercizio pari ad € 78.107,92, dovuto al solo parziale utilizzo del costo preventivato per la figura del direttore e al rallentamento delle attività progettuali dovute sia allo scoppio della pandemia COVID-19 che alle modifiche nell'assetto del personale.

Da evidenziare tra i crediti entro 12 mesi l'importo di € 949.297,93 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 minima e che pertanto non si ritiene necessario attivare un fondo rischi ad hoc.

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 nel 2020 interessi passivi per € 4.409,74 non rendicontabili sui progetti.

Viene richiesto di inserire nella Nota integrativa anche il dettaglio dei contributi annui versati sin dall'istituzione dai tre comuni al fine di mantenere evidenza degli importi versati che hanno contribuito alla formazione dell'avanzo d'esercizio.

L'avanzo previsto per l'esercizio 2020 confluisce nel patrimonio netto e tale avanzo verrà utilizzato nell'anno 2021 a copertura della perdita prevista. A tal riguardo il Collegio ritiene 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.

#### **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, 22/4/2021

Il Collegio Revisori

Dott. Fabrizio Russo (Presidente)

Dott.ssa Vesna Mikuž

Dott. Claudio Polverino



## **NADZORNI SVET (REVIZORSKI ORGAN)**

### **Preambula**

Dne 22. aprila 2021 so se ob 8.30 na operativnem sedežu EZTS GO, ki se nahaja v Gorici, ulica Roma 9, sestali vsi člani Nadzornega sveta (Revizorskega organa) EZTS GO (predsednik dott. Fabrizio Russo, dott. Claudio Polverino in mag. Vesna Mikuž), direktor EZTS GO Ivan Curzolo (preko videokonference), funkcionarka EZTS GO Tanja Curto in uslužbenka EZTS GO Laura Graba.

Direktor EZTS GO je predstavil revizorjem zaključni obračun za leto 2020 in aktivnosti, ki jih je EZTS GO izpeljal tekom minulega leta. V razpravi je bila posebna pozornost namenjena upravljanju likvidnosti združenja.

Nadzorni svet se je seznanil z zaključnim obračunom za leto 2020 in zahteval nekaj dodatnih pojasnil.

### **Poročilo k zaključnemu obračunu 2020**

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 22. 4. 2021 obravnaval osnutek zaključnega obračuna za leto 2020, ki ga je pripravil Direktor z namenom priprave poročila v skladu z 11. členom statuta.

Zaključni račun izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini EUR 78.107,92.

Med prihodki so upoštevani prispevki posameznih občin ustanoviteljic za delovanje v letu 2020 v skupnem znesku EUR 155.712,07, ki so bili delno nakazani konec leta 2020, del pa šele v začetku leta 2021; povračilo administrativnih stroškov evropskih projektov v izvajanju v višini EUR 27.446,54 in povečanje osnovnih sredstev v višini EUR 185.177,50, v katerega so bili obračunani deleži, ki vključujejo stroške osebja v celoti povrnjene iz projektov in drugi prihodki v višini EUR 2.315,41. Med odhodki so izkazani tekoči operativni stroški v višini EUR 107.651,79 in davki poslovnega obdobja v višini EUR 13.421,45.

Razlika med prihodki in odhodki je EUR 78.107,92, predvsem zaradi delne neuporabe ocenjenih stroškov za direktorja in upočasnitve aktivnosti zaradi izbruha epidemije COVID-19 ter spremembe v kadrih.

Kratkoročne terjatve do 12 mesecev znašajo EUR 949.297,93 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, zato ni potrebno oblikovati temu namenjenih rezervacij za tovrstna tveganja.

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 projektnih aktivnosti in iz tega naslova je bilo plačanih v letu 2020 4.409,74 EUR obresti, ki pa niso upravičen strošek projektov.

Nadzorni svet predlaga, da se v Pojasnila računovodskih izkazov za leto 2020 vključi tudi popis vseh letnih prispevkov za delovanje, ki so jih tri občine vplačale od ustanovitve dalje, z namenom evidentiranja vplačanih zneskov in deležev, ki so prispevali k oblikovanju presežka v proračunskem letu.

Predvideni presežek za leto 2020 je vpisan v lastniški kapital. Ta presežek se bo v letu 2021 uporabil za pokrivanje pričakovane izgube. V zvezi s tem svet meni, da bi bilo treba v prihodnjih letih zvišati napovedi letnih prispevkov občin, da se zagotovi pravilno delovanje združenja.

#### **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, 22. aprila 2021

Nadzorni svet

Fabrizio Russo (predsednik)

Vesna Mikuž

Claudio Polverino