

COLLEGIO DEI REVISORI

Premessa

Il giorno 15 aprile 2024, alle ore 8.30, presso la sala pre-consiglio della sede operativa del GECT GO, corso Italia 55 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 per il GECT GO la direttrice dott.ssa Romina Kocina, il funzionario Tanja Curto l'istruttore amministrativo contabile Laura Graba, l'istruttore amministrativo Katja Gaeta e l'istruttore amministrativo contabile Simone Cappello. La direttrice del GECT GO e i suoi collaboratori hanno illustrato ai revisori il bilancio consuntivo per l'anno 2023 e le attività che il GECT GO ha svolto durante l'anno passato. Durante la riunione è stata data particolare attenzione alla gestione della liquidità dell'ente.

Il Collegio ha acquisito in anticipo via email la documentazione relativa al bilancio di chiusura per l'anno 2023 e richiesto alcuni chiarimenti durante la riunione.

Relazione al bilancio consuntivo 2023

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 15 aprile 2024 del Bilancio consuntivo per l'anno 2023, così come predisposto dalla direttrice, esprime la necessaria relazione prevista dall'articolo 11 dello Statuto.

Il bilancio si chiude con un disavanzo di gestione pari a € 38.430,22.

Tra i ricavi si evidenziano:

- gli apporti dei tre comuni fondatori pari ad € 320.000,00 che sono stati versati in maggior parte nell'ultimo bimestre 2023 e in piccola parte verranno versati a saldo nel 2024;
- il rimborso delle spese amministrative relative ai progetti europei in corso per € 45.208,69;
- l'incremento di immobilizzazioni per lavori interni per € 426.984,74 nella quale sono state contabilizzate le quote relative al costo del personale rendicontato e speso totalmente sui progetti e altri ricavi per € 36.301,28.

Tra i costi si evidenziano i costi operativi di funzionamento pari ad € 824.171,14 (IRAP esclusa) ed imposte dell'esercizio pari ad € 42.753,79.

Dalla differenza tra i ricavi ed i costi, emerge la perdita d'esercizio pari ad € 38.430,22 importo superiore a quello preventivato in sede di approvazione del bilancio dovuta soprattutto all'aumento delle spese per il personale (ore straordinarie), che verrà coperto con l'avanzo degli esercizi precedenti.

Da evidenziare tra i crediti entro 12 mesi l'importo di € 1.507.002,30 (ultimo rendiconto ITI + primo rendiconto SPF + Riquilificazione Transalpina e Tridente + collegamento ciclistico R2) 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. Si evidenzia che già nel 2022 si sono concluse le attività dei Progetti ITI Salute-Zdravstvo e Isonzo-Soča e si è in attesa del rimborso delle ultime due rendicontazioni, per un totale di Euro 1.114.915, dalle quali verrà altresì detratto l'anticipo ricevuto a inizio progetti di Euro 500.000,00.

Viene approfondita la gestione del Fondo per piccoli progetti SPF, che richiede una divisione tra i progetti finanziati, per i quali si è ricevuto un anticipo di € 2.250.000,00 per il prefinanziamento, e le spese di gestione e amministrazione del progetto stesso, che l'Autorità di gestione richiede vengano separate dalle prime. A tal scopo si è resa necessaria l'apertura di un nuovo conto corrente dedicato e l'accensione di un ulteriore fido dell'importo massimo di € 1.000.000,00 per garantire la liquidità delle spese del GECT GO per la gestione del progetto. Si ricorda che il primo fido è stato aperto nel mese di settembre 2018 il GECT GO presso la Cassa Rurale FVG di Gorizia per un importo massimo di € 1.000.000,00 per far fronte alle maggiori esigenze di liquidità dovute all'avanzamento delle attività progettuali che hanno generato nel 2023 interessi passivi per € 2.559,79 non rendicontabili sui progetti.

Viene approfondita altresì la gestione dei costi del personale imputati ai progetti e alla struttura in sé, i riscontri passivi per i contributi di competenza del 2024, le problematiche affrontate per il progetto di riqualificazione della Transalpina e delle vie limitrofe per la quale si avranno diverse fonti di finanziamento e un anticipo dalla RAFVG.

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, 15/04/2024

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

NADZORNI SVET (REVIZORSKI ORGAN)

Preambula

Dne 15. aprila 2024 se v sejni sobi operativnega sedeza EZTS GO, korzo Italia 55 Gorica, ob 8.30 sestali vsi člani Nadzornega sveta (Revizorskega organa) EZTS GO (predsednik dott. Fabrizio Russo, dott. Claudio Polverino in mag. Vesna Mikuž), direktorica EZTS GO Romina Kocina ter uslužbenki EZTS GO Laura Graba, Katja Gaeta, Simone Cappello in Tanja Curto.

Direktorica EZTS GO in uslužbenke so predstavile revizorjem zaključni obračun za leto 2023 in aktivnosti, ki jih je EZTS GO izpeljal tekom minulega leta. V razpravi je bila posebna pozornost namenjena upravljanju likvidnosti združenja.

Nadzorni svet je prejel gradivo za zaključni obračun za leto 2023 po elektronski poti pred sestankom, med sestankom pa je zahteval nekaj dodatnih pojasnil.

Poročilo k zaključnemu obračunu 2023

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 15. 4. 2024 obravnaval osnutek zaključnega obračuna za leto 2022, ki ga je pripravil Direktor z namenom priprave poročila v skladu z 11. členom statuta.

Zaključni račun izkazuje:

Presežek (zgubo) odhodkov nad prihodki v višini EUR 38.430,22.

Med prihodki so upoštevani

- prispevki posameznih občin ustanoviteljic za delovanje v letu 2023 v skupnem znesku EUR 320.000,00, ki so bili večinoma nakazani konec leta 2023, delno pa bodo šele tekom leta 2024;
- povračilo administrativnih stroškov evropskih projektov v izvajanju v višini EUR 45.208,69
- povečanje osnovnih sredstev v višini EUR 426.984,74, v katerega so bili obračunani deleži, ki vključujejo stroške osebja v celoti povrnjene iz projektov in drugi prihodki v višini EUR 36.301,28.

Med odhodki so izkazani tekoči operativni stroški v višini EUR 824.171,14 (brez deželnega davka na proizvodne dejavnosti – IRAP) in davki poslovnega obdobja v višini EUR 42.753,79.

Razlika med prihodki in odhodki je EUR 38.430,22. Izguba je sicer višja od tiste, ki je bila predvidena ob sprejetju proračuna, predvsem zaradi povečanja izdatkov za osebje (nadurno delo) in bo pokrita s presežkom iz preteklih let.

Kratkoročne terjatve do 12 mesecev znašajo EUR 1.507.002,30 (zadnje poročilo CTN, prvo poročilo SPF, Preuredite Trga Evope in tridenta, kolesarska povezava R2) in se nanašajo na pričakovana povračila za že nastale stroške na projektih, za katere je povračilo v postopku ali bo izvedeno po potrditvi s strani zunanjih organov. Opozoriti je treba, da so bile dejavnosti projektov ITI Salute-Zdravstvo in Isonzo-Soča zaključene

že leta 2022 in da čakamo na povračilo zadnjih dveh poročil v skupnem znesku 1 114 915 EUR, od katerega bo odštet tudi predujem, prejet na začetku projektov, v višini 500 000,00 EUR.

Poglobi se analizo upravljanja SPF, ki zahteva delitev na financirane projekte, za katere je bilo prejeta predplačilo v višini 2.250.000,00 EUR za predhodno financiranje, ter stroške upravljanja in administracije samega projekta, za katere organ upravljanja zahteva, da se ločijo od prvih. V ta namen je bilo treba odpreti nov namenski tekoči račun in najeti dodatno kreditno linijo v višini največ 1 000 000,00 EUR, da se zagotovi likvidnost izdatkov EZTS GO za upravljanje projekta. Prvo kreditno linijo je septembra 2018 EZTS GO pridobilo pri Cassa Rurale FVG iz Gorice v najvišjem znesku 1.000.000,00 EUR za obvladovanje povečanih likvidnostnih potreb, zaradi napredovanja projektnih dejavnosti. Posledično so leta 2023 nastali stroški obresti v višini 2.559,79, ki niso bili obračunani za projekte.

Podrobno se je obravnavalo upravljanje stroškov osebja, ki so bremenili projekte in tudi strukturo, debetni saldi za prispevke, ki se nanašajo na leto 2024, težave, s katerimi se sooča projekt prenove Trga Evrope in sosednjih ulic, za katerega bo na voljo več virov financiranja in predujem iz sklada Avtonomne dežele FJK.

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, 15. aprila 2024

Nadzorni svet
Fabrizio Russo (predsednik)
Vesna Mikuž
Claudio Polverino