

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Premessa

Il giorno 8 aprile 2026, alle ore 8.37, presso la sala giunta 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 dott.ssa Tanja Curto l'istruttore amministrativo contabile Laura Graba, 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 2025 e le attività che il GECT GO ha svolto durante l'anno passato.

Il Collegio ha acquisito in anticipo via e-mail la documentazione relativa al bilancio di chiusura per l'anno 2025 e richiesto alcuni chiarimenti durante la riunione.

### Relazione al bilancio consuntivo 2025.

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 8 aprile 2026 del Bilancio consuntivo per l'anno 2025, così come predisposto dalla direttrice, esprime la necessaria relazione prevista dall'articolo 11 dello Statuto.

Il bilancio si chiude con un **utile di gestione pari a € 366,15**.

### Ricavi

Tra i ricavi si evidenziano:

- gli apporti dei tre Comuni fondatori, per un importo complessivo pari a euro 320.000,00, di cui euro 160.000,00 versati dal Comune di Gorizia per la propria quota di competenza in data 17/02/2025 e la prima parte del contributo a rendiconto versata dal Comune di Šempeter-Vrtojba in data 12/12/2025; alla data odierna non risulta invece ancora pervenuta la prima parte del contributo a rendiconto del Comune di Nova Gorica, pari a euro 130.754,05. La richiesta di versamento del saldo del contributo a rendiconto dei Comuni di Šempeter-Vrtojba e Nova Gorica è stata trasmessa in data 27 marzo 2026.
- il rimborso delle spese amministrative relative ai progetti europei in corso per € 58.620,24; incremento di immobilizzazioni per lavori interni per € 595.071,88 nella quale sono state contabilizzate le quote relative al costo del personale rendicontato e speso totalmente sui progetti e altri ricavi per € 154.929,00 relativi al rimborso ricevuto da Promoturismo per le spese sostenute per l'evento dell'Inaugurazione della Capitale della Cultura del 8/2/2025, e per la gestione di grandi eventi Baraonda e Anima Aeterna.

- tra i costi si evidenziano i costi operativi di funzionamento pari ad € 1.106.489,26 (IRAP esclusa), ed imposte dell'esercizio pari ad € 50.568,22.

### **Accantonamenti**

Si evidenzia che nell'ambito dei nuovi progetti Bewop, Sanitas e Cyclepromotion è stata adottata, per i costi del personale, l'opzione di costo semplificato a tasso forfettario dei costi diretti diversi dai costi del personale. Pertanto, in riferimento alle attività lavorative prestate nel corso dell'esercizio 2025, ma in assenza di costi diretti (che costituiscono la base di calcolo per il forfait) si è provveduto all'accantonamento delle quote di competenza relative al costo del personale per € 24.144,67. Tale accantonamento si è reso necessario per imputare correttamente nell'esercizio il costo del personale la cui rilevazione è legata alle altre spese di progetto che saranno sostenute nel corso del 2026.

Sono stati anche accantonati € 8.725,29 relativi all'aumento del costo del personale di competenza 2025 a seguito della firma del rinnovo del contratto del comparto unico FVG prevista nel corso del 2026.

### **Utile**

Dalla differenza tra i ricavi ed i costi, emerge l'utile d'esercizio pari ad € 366,15 generato da:

- accantonamenti di € 8.725,29 relativi all'aumento del costo del personale di competenza del 2025 a seguito della firma del rinnovo del contratto del comparto unico prevista nel corso del 2026
- € 24.144,67 relativi alla quota accantonata del costo del personale riferito ai progetti con tasso "forfettario dei costi diretti"
- interessi passivi di € 23.260,74 maturati sul conto del fido
- agli interessi attivi su conto corrente di € 48.794,45.

Da evidenziare che, senza la voce degli interessi attivi, il bilancio si chiuderebbe con una perdita pari a € 48.428,30.

### **Crediti**

Da evidenziare tra i crediti a dodici mesi che superano i 100.000€:

- € 3.981.849,12 di crediti per costi stimati non rendicontati e per costi stimati rendicontati ma non ancora certificati SPF bando 1/2023 (€ 3.534.312,89) e bando 2/2024 (€ 447.536,23)
- € 1.496.809,74 di crediti per la riqualificazione piazza Transalpina / Trg Evrope, quota programma nazionale sloveno PON FESR 2021/2027e Governo sloveno
- € 405.470,57 anticipi versati ai beneficiari dei progetti SPF dei quali si attende rendiconto
- € 247.745,35 di crediti per spese di gestione e amministrazione del progetto SPF

- € 134.000,00 Comune di Nova Gorica per la quota di funzionamento anno 2025 ancora da ricevere
- € 130.403,36 credito IVA infrastruttura adeguamento prezzi art. 26 riferita all'IVA sulla fattura presentata dalla ditta affidataria dell'appalto dei lavori già conclusi, per la quale il Ministero della Infrastrutture e dei Trasporti ha trasmesso solo la parte imponibile;

Come da prospetto, gran parte dei crediti entro i 12 mesi è composta da 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, per un importo pari a un totale di € 6.573.242,01 (SPF bando 1/2023 e 2/2024, Riqualficazione Transalpina, rendiconto Borderlabs Ce, rendiconto EGTC NET e rendiconti altri progetti con importi minori).

Per il progetto "Riqualficazione GO!2025 District parte sud" nel corso del 2025 i costi sostenuti per la progettazione ammontano ad un totale di € 60.087,81 di cui € 43.982,48 già incassati come contributo Pr.Fers, ed € 16.105,33 di competenza del Comune di Nova Gorica dei quali si attende ancora la liquidazione.

#### **Fidi**

Si segnala inoltre che, in considerazione del rilevante volume dei crediti pendenti, relativi a spese già sostenute per i vari progetti, in attesa di riscossione, e alla necessità di liquidazione delle fatture di saldo del progetto di Riqualficazione della Transalpina e Tridente, si è reso necessario incrementare di ulteriori € 2.600.000,00 il fido bancario già in essere portandolo a un importo complessivo di € 3.600.000,00, che ha generato nel 2025 interessi passivi per € 23.255,10 non rendicontabili sui progetti.

Per le spese relative al progetto Transalpina di pertinenza slovena, si informa che nel mese di novembre è stato perfezionato il caricamento della documentazione sul portale dedicato. Si resta, pertanto, in attesa della relativa liquidazione pari ad € 1.496.809,74.

#### **Gestione SPF**

Si conferma la metodologia di gestione del Fondo per piccoli progetti SPF, che richiede una divisione tra i progetti finanziati, per i quali si è ricevuto un anticipo di € 6.177.837,25 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 conferma che si sono mantenuti i conti correnti: un conto esclusivo per gli anticipi ricevuti dal programma e dalla regione che hanno maturato interessi attivi per € 48.794,45, e un conto corrente per la liquidazione delle spese di progetto.

#### **Altri progetti EU**

Si evidenzia che nel corso del 2025 sono stati avviati i seguenti progetti: BeWoP, FLIP/FLYE, EGTC-NET, SANITAS, CYCLEPROMOTION e AEBR CONNECT.

### **Altro**

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 2026.

### **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, 08/04/2026

Il Collegio Revisori

Dott. Fabrizio Russo (Presidente)

Dott.ssa Vesna Mikuž

Dott. Claudio Polverino

## NADZORNI SVET (REVIZORSKI ORGAN)

### Preambula

Dne 8. aprila 2026 se je ob 8.37 v sejni sobi operativnega sedeža EZTS GO, korzo Italia 55, Gorica, sestal Nadzorni svet (Revizorski organ) EZTS GO. Prisotni so bili predsednik dott. Fabrizio Russo, dott. Claudio Polverino in mag. Vesna Mikuž. Za EZTS GO so bili navzoči tudi direktorica dr. Romina Kocina, uslužbenka dr. Tanja Curto, računovodsko-upravna referentka Laura Graba ter računovodsko-upravni referent Simone Cappello.

Direktorica EZTS GO in njeni sodelavci so revizorjem predstavili zaključni obračun za leto 2025 ter dejavnosti, ki jih je EZTS GO izvajal v preteklem letu.

Nadzorni svet je gradivo v zvezi z zaključnim obračunom za leto 2025 prejel vnaprej po elektronski pošti, med sejo pa je zahteval nekaj dodatnih pojasnil.

### Poročilo k zaključnemu obračunu 2025.

Nadzorni svet Evropskega združenja za teritorialno sodelovanje, poimenovanega »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)«, v nadaljevanju EZTS GO, je dne 8. aprila 2026 obravnaval zaključni obračun za leto 2025, kakor ga je pripravila direktorica, in podaja potrebno poročilo, predvideno v 11. členu statuta.

Zaključni račun izkazuje **presežek poslovanja v višini EUR 366,15**.

### Prihodki

Med prihodki so upoštevani:

- prispevki treh občin ustanoviteljic v skupnem znesku 320.000,00 EUR, od tega 160.000,00 EUR, ki jih je Občina Gorica nakazala za svoj pripadajoči delež dne 17. 2. 2025, ter prvi del prispevka na podlagi obračuna, ki ga je Občina Šempeter-Vrtojba nakazala dne 12. 12. 2025; na današnji dan pa prvi del prispevka na podlagi obračuna Mestne občine Nova Gorica, v višini 130.754,05 EUR, še ni bil prejet. Zahtevek za plačilo preostanka prispevka na podlagi obračuna občin Šempeter-Vrtojba in Nova Gorica je bil poslan dne 27. marca 2026.
- povračilo administrativnih stroškov evropskih projektov v izvajanju v višini EUR 58.620,24; povečanje osnovnih sredstev za interna dela v višini EUR 595.071,88, v okviru katerega so bili knjiženi deleži stroškov osebja, ki so bili v celoti poročani in obračunani na projektih, ter drugi prihodki v višini EUR 154.929,00, ki se nanašajo na povračilo, prejeto od Promoturismo, za stroške, nastale ob dogodku otvoritve Evropske prestolnice kulture dne 8. 2. 2025, ter za upravljanje velikih dogodkov Baraonda in Anima Aeterna.

- med odhodki izstopajo tekoči operativni stroški v višini EUR 1.106.489,26 (brez IRAP - deželni davek na proizvodne dejavnosti) ter davki poslovnega leta v višini EUR 50.568,22.

### Rezervacije

Opozarja se, da je bila v okviru novih projektov BeWoP, Sanitas in Cyclepromotion za stroške osebja uporabljena možnost poenostavljenega obračuna stroškov po pavšalni stopnji neposrednih stroškov, ki niso stroški osebja. Zato so se v zvezi z delovnimi aktivnostmi, opravljenimi v poslovnem letu 2025, ob odsotnosti neposrednih stroškov (ki predstavljajo osnovo za izračun pavšala), oblikovale rezervacije za pripadajoče deleže stroškov osebja v višini EUR 24.144,67. Takšna rezervacija je bila potrebna, da se v poslovnem letu pravilno pripozna strošek osebja, katerega evidentiranje je vezano na druge projektne stroške, ki bodo nastali v letu 2026.

Oblikovane so bile tudi rezervacije v višini EUR 8.725,29, ki se nanašajo na povečanje stroškov osebja za leto 2025 po podpisu obnove pogodbe enotnega sistema FJK, predvidenem v letu 2026.

### Presežek

Iz razlike med prihodki in odhodki izhaja presežek poslovnega leta v višini EUR 366,15, ki ga ustvarjajo:

- rezervacije v višini EUR 8.725,29, ki se nanašajo na povečanje stroškov osebja za leto 2025 po podpisu obnove pogodbe enotnega sistema, predvidenem v letu 2026
- EUR 24.144,67, ki se nanašajo na rezervirani delež stroškov osebja za projekte s »pavšalno stopnjo neposrednih stroškov«
- pasivne obresti v višini EUR 23.260,74, obračunane na računu bančne kreditne linije
- aktivne obresti na tekočem računu v višini EUR 48.794,45.

Opozoriti je treba, da bi se brez postavke aktivnih obresti zaključni račun končal z izgubo v višini EUR 48.428,30.

### Terjatve

Med terjatvami do dvanajstih mesecev, ki presegajo EUR 100.000,00, je treba posebej izpostaviti:

- EUR 3.981.849,12 terjatev za ocenjene neporočane stroške in za ocenjene stroške, o katerih je bilo poročano, vendar še niso bili potrjeni, za razpis SPF 1/2023 (EUR 3.534.312,89) in razpis 2/2024 (EUR 447.536,23)
- EUR 1.496.809,74 terjatev za prenovno trga Transalpina / Trga Evrope, delež slovenskega nacionalnega programa PON ESRR 2021/2027 in slovenske vlade
- EUR 405.470,57 predplačil, izplačanih upravičencem projektov SPF, za katere se še čaka na poročilo

- EUR 247.745,35 terjatev za stroške upravljanja in administracije projekta SPF
- EUR 134.000,00 terjatve do Mestne občine Nova Gorica za še neprejeti delež stroškov delovanja za leto 2025
- EUR 130.403,36 terjatve iz naslova DDV za prilagoditev cen infrastrukture po 26. členu, ki se nanaša na DDV iz računa, ki ga je predložilo podjetje, kateremu je bilo oddano javno naročilo za že zaključena dela in za katera je Ministrstvo za infrastrukturo in promet posredovalo le obdavčljivi del;

Kot izhaja iz preglednice, velik del terjatev do 12 mesecev sestavljajo povračila za že nastale projektne stroške, za katere se še čaka na povračilo oziroma bo povračilo izvedeno po potrditvi zunanjih organov, in sicer v skupnem znesku EUR 6.573.242,01 (SPF razpis 1/2023 in 2/2024, prenova Transalpine/Trga Evrope, poročilo Borderlabs CE, poročilo EGTC NET ter poročila drugih projektov z nižjimi zneski).

Pri projektu »Prenova GO!2025 District - južni del« so v letu 2025 stroški, nastali za projektiranje, znašali skupaj EUR 60.087,81, od tega je bilo EUR 43.982,48 že prejetih kot prispevek PR FESR, EUR 16.105,33 pa je v pristojnosti Mestne občine Nova Gorica, za kar se še čaka na izplačilo.

### **Bančne kreditne linije**

Opozarja se še, da je bilo treba že obstoječo bančno kreditno linijo povečati za dodatnih EUR 2.600.000,00, tako da je skupni znesek dosegel EUR 3.600.000,00, zaradi velikega obsega terjatev za stroške, ki so že nastali pri različnih projektih in na plačilo katerih se še čaka, ter zaradi potrebe po plačilu končnih računov za projekt prenove trga Evrope/Transalpina in Tridenta, kar je v letu 2025 povzročilo pasivne obresti v višini EUR 23.255,10, ki se projektom ne morejo pripisati.

Za stroške, povezane s projektom Transalpina/trg Evrope, ki sodijo v slovenski del, se pojasnjuje, da je bil novembra zaključen prenos dokumentacije na namenski portal in se čaka na ustrezno izplačilo. Zato se še čaka na ustrezno izplačilo v višini 1.496.809,74 EUR.

### **Upravljanje SPF**

Potrjuje se sistem upravljanja Sklada za male projekte SPF, ki zahteva ločitev med financiranimi projekti, za katere je bilo prejet predplačilo v višini EUR 6.177.837,25 za predhodno financiranje, in stroški upravljanja ter administracije samega projekta, ki jih organ upravljanja zahteva ločeno od prvih. V ta namen se potrjuje, da sta bila ohranjena dva tekoča računa: en račun izključno za predplačila, prejeta od programa in dežele, na katerem so se obračunale aktivne obresti v višini EUR 48.794,45, in en tekoči račun za plačevanje projektnih stroškov.

### **Drugi projekti EU**

Poudarja se, da so se v letu 2025 začeli naslednji projekti: BeWoP, FLIP/FLYE, EGTC-NET, SANITAS, CYCLEPROMOTION in AEBR CONNECT.

### **Drugo**

Podrobneje se je obravnavalo tudi upravljanje stroškov osebja, pripisanih projektom in sami strukturi, ter pasivne časovne razmejitve za prispevke, ki se nanašajo na leto 2026.

### **Zaključki**

Na podlagi zgoraj navedenih preverjanj in pregledov Nadzorni svet meni, da ni pripomb, ki bi jih bilo treba izpostaviti, ter da zaključni obračun pravilno in resnično prikazuje ekonomski, premoženjski in finančni položaj ustanove. Kršitev zakonodaje ni bilo ugotovljenih.

Gorica, 8. 4. 2026

Nadzorni svet

Fabrizio Russo (predsednik)

Vesna Mikuž

Claudio Polverino