

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Premessa

Il giorno 25 marzo 2025, alle ore 8.00, 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, l'istruttore amministrativo contabile Simone Cappello e l'istruttore amministrativo contabile Elisa Cuzzit.

La direttrice del GECT GO e i suoi collaboratori hanno illustrato ai revisori il bilancio consuntivo per l'anno 2024 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 2024 e richiesto alcuni chiarimenti durante la riunione.

### Relazione al bilancio consuntivo 2024.

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 25 marzo 2025 del Bilancio consuntivo per l'anno 2024, 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 € 72.285,92.

Tra i ricavi si evidenziano:

- gli apporti dei tre comuni fondatori pari ad € 320.000,00 versati dal Comune di Gorizia, dal Comune di Šempeter-Vrtojba per la quota di anticipo; in gennaio 2025 è stato incassata la quota di anticipo dal Comune di Nova Gorica. La richiesta del saldo dei Comuni di Šempeter-Vrtojba e Nova Gorica sarà inviata nei prossimi giorni
- il rimborso delle spese amministrative relative ai progetti europei in corso per € 37.213,88; incremento di immobilizzazioni per lavori interni per € 528.683,69 nella quale sono state contabilizzate le quote relative al costo del personale rendicontato e speso totalmente sui progetti e altri ricavi per € 34.461,38 relative alla sopravvenienza attiva per il riconteggio da parte della Regione FVG dei costi di gestione dei locali presso il palazzo della Regione di Corso Italia.
- tra i costi si evidenziano i costi operativi di funzionamento pari ad € 856.693,94 (IRAP esclusa), ed imposte dell'esercizio pari ad € 47.071,35.

Dalla differenza tra i ricavi ed i costi, emerge l'utile d'esercizio pari ad € 72.285,92 generato esclusivamente dalle voci di sopravvenienza attiva e da interessi attivi. Da

evidenziare che senza queste due voci il bilancio si chiuderebbe con una perdita pari a € 17.867,72 in linea con le previsioni originarie.

Da evidenziare tra i crediti oltre i 12 mesi l'importo di € 1.072.663,52 per gli anticipi versati ai beneficiari dei progetti SPF dei quali si attende rendiconto, e i crediti entro 12 mesi l'importo di € 2.373.337,18 (terzo e quarto rendiconto SPF + Riqualificazione Transalpina e Tridente + rendiconto Borderlabs Ce) 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 anche il 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

Si conferma 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 € 4.810.000,00 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 conferma che si è proceduto all'apertura di un 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 2024 interessi passivi per € 2.285,21 non rendicontabili sui progetti.

Si evidenzia che, in considerazione dell'elevato ammontare dei crediti pendenti, relativi a spese già sostenute per i vari progetti, la cui data di esigibilità risulta incerta, e delle imminenti fatture di saldo del progetto di Riqualificazione della Transalpina e Tridente, si rende necessario procedere con un aumento del fido bancario pari a 500.000,00 euro, al fine di garantire la liquidità necessaria per il pagamento delle suddette fatture

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 2025

### **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, 25/3/2025

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

## NADZORNI SVET (REVIZORSKI ORGAN)

### Preambula

Dne 25. marca 2025 se v sejni sobi operativnega sedeža EZTS GO, korzo Italia 55 Gorica, ob 8. uri 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 uslužbenci EZTS GO Laura Graba, Katja Gaeta, Simone Cappello, Elisa Cuzzit in Tanja Curto.

Direktorica EZTS GO in uslužbenci so predstavili revizorjem zaključni obračun za leto 2024 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 2024 po elektronski poti pred sestankom, med sestankom pa je zahteval nekaj dodatnih pojasnil.

### Poročilo k zaključnemu obračunu 2024

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 25. 3. 2025 obravnaval osnutek zaključnega obračuna za leto 2024, ki ga je pripravil Direktor z namenom priprave poročila v skladu z 11. členom statuta.

Zaključni račun izkazuje:

Presežek v višini EUR 72.285,92.

Med prihodki so upoštevani

- prispevki posameznih občin ustanoviteljic za delovanje v letu 2024 v skupnem znesku EUR 320.000,00, ki so bili plačani s strani Občine Gorica, Občine Šempeter-Vrtojba za akontacijo; v januarju 2025 je bila akontacija plačana še iz strani od Mestne občine Nova Gorica. Zahtevke za izplačilo preostanka s strani občin Šempeter-Vrtojba in Nova Gorica bo poslan v prihodnjih dneh
- povračilo administrativnih stroškov evropskih projektov v izvajanju v višini EUR 37.213,88
- povečanje osnovnih sredstev v višini EUR 528.683,69, v katerega so bili obračunani deleži, ki vključujejo stroške osebja v celoti povrnjene iz projektov in drugi prihodki v višini EUR 34.461,38 v zvezi s prihodki izven obdobja za uskladitev stroškov upravljanja prostorov v stavbi dežele Furlanije-Juljske krajine na Corso Italia, ki jih je izvedla dežela Furlanija-Juljska krajina.

Med odhodki so izkazani tekoči operativni stroški v višini EUR 856.693,94 (brez deželnega davka na proizvodne dejavnosti – IRAP) in davki poslovnega obdobja v višini EUR 47.071,35.

Iz razlike med prihodki in odhodki je razviden dobiček za leto v višini 72.285,92 EUR, ustvarjen izključno s pogojnimi sredstvi in prihodki od obresti. Opozoriti je treba, da bi brez teh dveh postavk bilanca stanja v skladu s prvotno napovedjo končala z izgubo v višini 17.867,72 EUR.

Kratkoročne terjatve do 12 mesecev znašajo EUR 1.072.663,52 za predplačila, izplačana upravičencem projektov SPF, za katere je treba izvesti poročila, in kredite do 12 mesecev za € 2.373.337,18 (tretje in četrto poročilo SPF, Preuredite Trga Evope in tridenta, poročilo Borderlabs) 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. Poudarjamo tudi dobropis za prilagoditev cene infrastrukture v skladu s 26. členom ZDDV, ki se nanaša na DDV na računu, ki ga je predložilo podjetje, ki mu je bilo dodeljeno naročilo za že opravljeno delo, za katerega je Ministrstvo za infrastrukturo in promet posredovalo le obdavčljivi del.

Potrdi se analizo upravljanja SPF, ki zahteva delitev na financirane projekte, za katere je bilo prejeto predplačilo v višini 4.810.000,00 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 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 EUR 2.285,21, ki niso bili obračunani za projekte.

Opozoriti je treba, da je zaradi visokega zneska neporavnanih terjatev, ki se nanašajo na že nastale stroške za različne projekte in katerih zapadlost je negotova, ter zaradi prihajajočih računov za projekt Transalpina in prenove Tridenta, potrebno povečati bančno kreditno linijo za 500.000,00 EUR, da se zagotovi likvidnost, ki je potrebna za plačilo zgoraj navedenih računov.

Podrobno se je obravnavalo upravljanje stroškov osebja, ki so bremenili projekte in tudi strukturo, debetni saldi za prispevke, ki se nanašajo na leto 2025.

#### **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, 25. marca 2025

Nadzorni svet  
 Fabrizio Russo (predsednik)  
 Vesna Mikuž  
 Claudio Polverino