

VERBALE DELL'ORGANO MONOCRATICO DI CONTROLLO CON INCARICO DI REVISIONE LEGALE

Il giorno 09/02/2022 alle ore 9.30, il sindaco revisore unico dott. Rui Carlo si è recato presso la sede legale della società Jtaca Srl con socio unico.

Sono presenti i Signori:

Vallese Giacomo – amministratore unico

Gobbato Luca – direttore generale

Dalla Pria Sandro – responsabile amministrativo

In via funzionale alla propria attività di vigilanza il sindaco revisore ritiene opportuno riassumere quanto oggetto della propria attività per il 2021 passando in rassegna la norma che disciplina i propri doveri di cui all'art.2403 c.c. I e II comma così da realizzare la linea guida da osservare e seguire d'ora in avanti per l'espletamento della propria funzione sia di vigilanza che di revisione legale, con riferimento ai Principi di revisione dopo il recepimento della Direttiva 2006/43/CE.

Art. 2403 c.c. – I C.

Vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto.

L'attività dovrà sostanziarsi nella verifica della conformità delle deliberazioni e degli atti degli organi sociali a quanto previsto dallo statuto e dalle norme di legge, avuto pertanto riguardo a tutte le norme statutarie, legislative, regolamentari e dello specifico settore operativo che disciplinano il funzionamento degli organi della società ed i rapporti della stessa con gli organismi istituzionali. Detta attività sarà pertanto di sistema, nel senso che riguarderà il rispetto della legalità nei suoi aspetti generali, ed esercitata attraverso la partecipazione alle riunioni degli organi sociali, rapporti con l'organo amministrativo ed autonomi atti di ispezione e controllo. Per quanto attiene alla vigilanza delle norme in materia di adempimenti di natura tributaria e previdenziale, in considerazione che detta materia è oggetto di revisione legale, il sindaco limiterà in questa sede la propria attività nell'ambito di una generale vigilanza sull'osservanza da parte dell'organo amministrativo dei connessi adempimenti.

Vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

In considerazione che la valutazione economica degli atti posti in essere dall'organo amministrativo non rientra tra le competenze del sindaco, salvo il caso in cui gli atti siano basati su criteri palesemente irragionevoli o imprudenti e come tali possano arrecare danno alla società mettendo in pericolo l'integrità del patrimonio sociale o addirittura compromettere la continuità aziendale, la vigilanza avrà come fine la verifica che, nell'assunzione delle proprie decisioni e fatti di gestione, l'organo amministrativo abbia posto in essere tutte le cautele e le verifiche preventive obiettivamente richieste nel rispetto dei principi di ragionevolezza e prudenza.

Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo.

Ritenendo che per assetto organizzativo deve intendersi il complesso delle direttive e delle procedure stabilite per garantire che il potere decisionale sia assegnato ed effettivamente esercitato ad un appropriato livello di competenza e responsabilità, la verifica dell'assetto organizzativo non potrà prescindere da un'approfondita verifica e da un'attenta analisi sia della tipologia che della natura dei controlli previsti dalle procedure aziendali, tenuto conto anche delle dimensioni aziendali. Ritenendo che i requisiti di adeguatezza, condizione necessaria per un valido assetto organizzativo, sono i seguenti: organigramma funzionale aziendale con identificazione delle linee di responsabilità; metodi, direttive, procedure aziendali e metodi organizzativi, il sindaco ne chiederà la relativa documentazione onde attuare la verifica dell'adeguatezza ed il conseguente concreto funzionamento sui fatti aziendali più significativi.

Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile

La vigilanza in questione dovrà avere ad oggetto la verifica dell'adeguatezza e dell'esercizio del sistema amministrativo-contabile rilevando la sussistenza ed il mantenimento di una: completa, tempestiva e attendibile contabilizzazione e rappresentazione dei fatti di gestione; capacità di produzione di informazioni valide ed utili per lo svolgimento delle attività di controllo, anche ai fini della salvaguardia del patrimonio aziendale; capacità di produzione di dati attendibili per la formazione del bilancio ed, occorrendo, situazioni contabili infrannuali e/o straordinarie. Per i predetti fini, essendo l'attività dell'azienda e le relative operazioni rappresentate per lo più da fatti ripetitivi, l'esame delle modalità organizzative afferenti la tenuta della contabilità sarà operato analizzando i principali cicli operativi aziendali (acquisti, vendite, produzione, magazzino ecc.) con riferimento ai riflessi nel sistema amministrativo – contabile ed al relativo corretto funzionamento. Conseguentemente il sindaco, tramite verifiche a campione, eseguirà controlli finalizzati ad acquisire elementi in ordine all'adeguato ed efficace funzionamento del sistema amministrativo – contabile sui diversi cicli aziendali ed i sottostanti flussi documentali.

Art. 2403 c.c. – II c.

Revisione legale dei conti

I soggetti iscritti al Registro dei revisori legali, come da protocollo n. 157387/2017 del MEF, dovranno obbligatoriamente applicare nello svolgimento dell'incarico i nuovi principi di revisione ISA Italia 260, 570, 700, 701, 705, 706, 710, a decorrere dalla revisione dei bilanci relativi agli esercizi che iniziano successivamente al 6/8/2016. Dette novità sono quindi rilevanti per la revisione dei bilanci in chiusura al 31/12/2017 e per gli anni successivi. Tanto premesso, il sindaco revisore unico, tenuto conto della sopra delineata guida e secondo il sopra riportato ordine, avvia l'odierna verifica.

In ordine alla verifica eseguita il Sindaco unico dà atto di quanto segue.

Parte prima: verifiche di competenza del Sindaco ex art. 2403 cc.

Osservanza della Legge e dello Statuto

L'amministratore non ha compiuto, nel quarto trimestre dell'anno, atti che siano in contrasto con la legge e lo statuto societario.

Rispetto dei principi di corretta amministrazione

Il sindaco, pur non entrando nel merito delle scelte di gestione, effettua i dovuti controlli sul modo in cui esse sono state compiute.

Aggiornamento e stampa scritture contabili

In via preliminare il sindaco rileva che le scritture contabili sono aggiornate alla data del 31.12.2021 (Allegato 1) e stampate fino alla data del 31.12.2020, pag. 791 (Allegato 2).

Situazione contabile andamento della gestione

Si prende visione della situazione contabile alla data del 31/12/2021 (Allegato 3), che viene confrontata con quella al 31/12/2020 (Allegato 4):

- ricavi: Euro 3.016.224,57, erano 2.236.499,31 al 31.12.2020;
- costi per servizi: Euro 674.833,71, erano 603.565,96 al 31.12.2020;
- costi per godimento beni di terzi: Euro 174.377,57, erano 361.885,91 al 31.12.2020
- costi per salari, stipendi e contributi sociali: 994.230,27, erano 845.397,89 al 31.12.2020.

Dopo l'emergenza covid la società è tornata a ottenere un risultato di esercizio che, anche alla luce alle scritture di esercizio ancora da contabilizzare, dovrebbe essere ampiamente positivo. Si evidenzia che vi è la diminuzione di alcuni costi di tipo strutturale per la conclusione di alcuni contratti di leasing. L'analisi delle performance dei singoli posti di sosta fa capire che sia molto importante organizzare sempre più zone off street che fanno ottenere migliori risultati alla società.

Esame situazione Crediti e Contenzioso (cause e controversie in corso)

Al momento della stesura della presente relazione non sono in corso cause e non vi è quindi nessuna osservazione su questo aspetto.

Richiesta informazioni sull'andamento della gestione

Dopo la stagione, la società può compiutamente analizzare i ricavi ottenuti che si possono definire soddisfacenti. Anche tenendo conto delle politiche di abbattimento dei prezzi della sosta poste in essere su richiesta del socio, per favorire il flusso turistico presso la città, le performance aziendali sono in linea alle prospettive di inizio anno e rappresentano un risultato molto soddisfacente. In questo periodo dell'anno la società ha dovuto monitorare l'accesso ai propri mezzi ed alle proprie aree secondo le disposizioni di legge in materia di green pass.

Adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e suo concreto funzionamento

L'ultimo trimestre dell'anno 2021 ha portato la nomina dell'Avvocato Vallese Giacomo come nuovo amministratore unico dopo le dimissioni presentate dal sig. Zemolin Giuliano.

La società nel prossimo futuro vedrà la sostituzione del responsabile per i bandi poiché un dipendente ha presentato dimissioni per motivi di tipo personale. In questi mesi, è già in corso la formazione del sostituto e ci sono motivi di pensare che la sostituzione sarà gestita senza creare particolari problematiche alla società.

Sono in corso anche colloqui con i sindacati che richiedono alcuni incentivi a chi presti in modo stabile lavoro per la società.

Decreto 231/2001

L'Organismo di Vigilanza ex D. Lgs. 231/2001, nella persona del dott. Gabriele Giambruno, si è riunito in data 16.12.2021

Situazione finanziaria

Viene verificato l'utilizzo degli affidamenti concessi, che risulta essere il seguente alla data del 31/12/2021 (Allegato 5):

Banca erogante	Importo fido accordato	utilizzo
Unicredit Banca	100.000	0
MPS	50.000	0
INTESA San Paolo	75.000	0

Situazione Mutui alla data del 31/12/2021 (Allegato 6):

Banca erogante	Importo Originario	Ultima rata pagata	Debito residuo
Unicredit 6413431	500.000	30.11.2021	112.947,24
MPS 741782416	856.000	31.12.2021	777.442,25
Unicredit	500.000	29.10.2021	415.757,61

Determine dell'amministratore unico

Al sindaco revisore viene consegnata copia delle determine assunte dall'amministratore unico dopo la precedente verifica (Allegato 7):

- determina n. 85, riguardante il riconoscimento al personale dipendente di premi aziendali di produttività;
- determina n. 86, riguardante l'acquisto di buoni spesa da parte della società a favore di famiglie bisognose;

- determina n. 87, riguardante l'incarico all'Avvocato Carlotta Pedrali di completare le pratiche relative alla lite con Carron S.p.a. e il riconoscimento di rimborsi spese a piè di lista a dipendenti che intendano eseguire test covid;
- determina n. 88, riguardante il tentativo di assunzione di dipendenti tramite la selezione tenutasi presso Jesolo Patrimonio;
- determina n. 89, riguardante la previsione di un bonus per la partecipazione alle verifiche dell'organismo di vigilanza a favore del dipendente Dalla Pria Sandro;
- determina n. 90, riguardante l'assunzione di personale amministrativo;
- determina n. 91, riguardante la richiesta dell'anticipo sul Tfr del dipendente Fingolo Marco.

Assemblee e loro regolarità

In data 22.11.2021 si è svolta l'assemblea dei soci per il recepimento della carica di amministratore unico affidata all'avvocato Vallese Giacomo.

Vigilanza sulle norma in materia di tutela e sicurezza del lavoro

Il Direttore informa che vi sono novità rilevanti in tema di sicurezza sul lavoro e che la società ha aggiornato la documentazione relativa a DVR e DUVRI. Ha, inoltre, provveduto a formare il personale dipendente tra cui il RLS. Sono state completate le visite mediche previste dal protocollo aziendale.

La riunione prosegue alle ore 11.00 con le verifiche derivanti dall'incarico di revisione legale.

Il sindaco unico 
Rui Carlo

Avvio dei lavori di revisione del 29/07/2019 alle ore 11.00.
Parte seconda Revisione Legale verifiche ex art. 2409 bis c.c..

Considerato, che trattasi della prima verifica periodica relativa alla revisione del bilancio d'esercizio 2022, il sindaco revisore unico, in conformità con i vigenti principi di revisione, ha ritenuto opportuno analizzare eventuali significative variazioni che hanno interessato la società rispetto all'esercizio trascorso e pianificare la revisione contabile da svolgere nel corso del 2022 al fine di ridurre al minimo il rischio di revisione, ovvero il rischio che si possa emettere un giudizio positivo su un bilancio che contiene errori significativi. In generale, considerata la conoscenza della società, del socio unico e dell'amministratore unico, le informazioni ottenute in merito all'attività dell'impresa, i suoi servizi principali, il settore in cui opera, lo stile della Direzione e del responsabile amministrativo, i trends di redditività e di liquidità e valutata la bontà del sistema di controllo interno, il revisore può ritenere che il rischio di revisione sia complessivamente modesto. In particolare, il livello combinato del rischio "intrinseco" e quello di "controllo" è basso per quasi tutte le aree di bilancio. Ove il rischio "intrinseco" è fisiologicamente maggiore, il revisore unico cercherà di limitare il rischio di "individuazione", effettuando attenti controlli di conformità e richiedendo conferme esterne. In quest'ottica si procederà a verificare la corretta rilevazione dei fatti di gestione attraverso lo svolgimento dell'attività di revisione contabile del bilancio e la regolare tenuta della contabilità sociale attraverso lo svolgimento delle procedure previste dal principio ISA 250B, secondo il quale il controllo non deve focalizzarsi soltanto sulle verifiche a campione e sul rispetto delle diverse regole che riguardano i libri obbligatori e i diversi adempimenti, ma anche che l'impresa abbia adottato procedure in grado di salvaguardare il rispetto di tali adempimenti ed obblighi. Il controllo prevede l'ottenimento di informazioni su eventuali cambiamenti nel sistema di controllo interno e valutazione degli effetti sulla regolare tenuta della contabilità e sulla corretta

rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili; la segnalazione all'amministratore unico delle carenze riscontrate e successiva verifica dell'efficacia delle correzioni apportate; la verifica che l'impresa sia in grado di "sopportare" il costo dell'indebitamento, ovvero se l'EBIT dell'azienda è sufficientemente dimensionato per consentire l'ottenimento di risultati di gestione positivi nonostante il maggior livello di indebitamento bancario; ottenere informazioni dalla direzione e dagli altri organi di governance sulle operazioni rilevanti e sugli eventi significativi che si sono verificati nel corso del periodo successivo all'ultimo intervento periodico di controllo.

Aggiornamento e stampa scritture contabili.

Il sindaco revisore rileva che le scritture contabili sono aggiornate alla data del 31.12.2021 (Allegato 1 rev.) e stampate fino alla data del 31.12.2020, pag. 791 (Allegato 2 rev.).

Verifica contabile Crediti – Vendite

Il sindaco revisore ha eseguito verifiche di sostanza e conformità su alcune vendite.

Le verifiche eseguite consistono nel controllo della corretta rilevazione contabile dei documenti relativi ai suddetti movimenti di vendita.

Il sindaco revisore verifica le seguenti fatture di vendita (Allegato 3 rev.):

- fattura n. 4/s del 17.11.2021, cliente Atvo Spa, per Euro 8.719,70, registrata in pari data;
 - fattura n. 5/s del 07.12.2021, cliente Comune di Jesolo, per Euro 3.721,30, registrata in pari data;
 - fattura n. 256 del 02.12.2021, cliente Ely & 'O Srl, per Euro 65,00, registrata in pari data;
 - fattura n. 257 del 13.12.2021, cliente Gruppo Argenta Spa, per Euro 1.331,33, registrata in pari data;
- Le fatture sono state correttamente registrate sia nel Registro IVA acquisti che nel Libro giornale.

Debiti – Fornitori – Acquisti

Il sindaco revisore, su campioni liberamente scelti, ha eseguito verifiche di sostanza e conformità, su alcuni acquisti. Le verifiche eseguite consistono nel controllo della corretta rilevazione contabile dei documenti relativi ai suddetti movimenti di acquisto.

Il sindaco revisore verifica le seguenti fatture di acquisto (Allegato 4 rev.):

- fattura n. 791 del 31.10.2021, fornitore Minetto Srl, per Euro 434,39, registrata in data 15.11.2021;
 - fattura n. 253 del 31.10.2021, fornitore Giovanni Vazzola Snc, per Euro 18,30, registrata in data 15.11.2021;
 - fattura n. 4573 del 28.10.2021, fornitore Se.Fi Ambiente srl, per Euro 1.237,93, registrata in data 15.11.2021;
 - fattura n. 185 del 15.11.2021, fornitore Espinoza Aranibar, per Euro 75,00, registrata in data 30.11.2021;
 - fattura n. 43 del 29.11.2021, fornitore Vallese Giacomo, per Euro 563,91, registrata in data 30.11.2021;
 - fattura n. 7308999 del 02.12.2021, fornitore Triveneta Sistemi, per Euro 7.069,88, registrata in data 15.12.2021;
 - fattura n. 825 del 30.11.2021, fornitore Ecositem sas, per Euro 8.164,06, registrata in data 15.12.2021;
 - fattura n. 153 del 15.12.2021, fornitore Isafe Srl, per Euro 1.659,20,39, registrata in data 31.12.2021;
 - fattura n. 605 del 15.12.2021, fornitore Triveneta Sistemi, per Euro 7.069,88, registrata in data 15.12.2021;
 - fattura n. 791 del 31.10.2021, fornitore Minetto Srl, per Euro 434,39, registrata in data 15.11.2021;
- Le fatture sono state correttamente registrate sia nel Registro IVA acquisti che nel libro giornale.

Costi e Ricavi

Il sindaco revisore, su campioni liberamente scelti, ha eseguito verifiche di sostanza e conformità, su un campione di operazioni diverse da acquisti e vendite. Al sindaco revisore viene consegnata stampa

della registrazione delle paghe e dei contributi di Dicembre e copia del relativo prospetto del consulente del lavoro (Allegato 5 rev.).

Vengono verificati documenti dei costi per assicurazioni registrati.

Cassa

La giacenza fisica di cassa alla data del 31.12.2021 ammonta a Euro 16.858,17, così suddivisa (Allegato 6 rev.):

- € 1.002,36 cassa sede;
 - € 860,00 cassa centrale operativa;
 - € 800,00 f.do cassa unità locali;
 - € 1.972,80 cassa parcometri;
 - € 111,01 cassa rimozioni;
 - € 2.632,00 cassa autom. Aurora park;
 - € 723,00 cassa autom. Gorizia park;
 - € 2.058,50 cassa autom. Volta park;
 - € 721,00 cassa autom. Drago park;
 - € 341,00 cassa autom. Alberella park;
 - € 354,00 cassa autom. Nember park;
 - € 2.351,00 cassa autom. Internazionale park;
- € 748,00 cassa drago;
€ 2.183,50 cassa pindemonte park

Il sindaco revisore ha potuto verificare la consistenza di cassa solo della “cassa sede”, in quanto le altre casse non sono conservate presso la sede della società, il revisore raccoglie la documentazione relativa alla società che si occupa della gestione del contante e copia delle sue autorizzazioni.

Banche

Si procede al controllo delle rilevazioni dei movimenti bancari al 31/12/2021 (Allegato 7 rev.).

1) Unicredit di Jesolo Lido c/c n. 40104852

La scheda contabile alla data del 31/12/2021 evidenzia un saldo a credito di € 971.580,60, mentre l'estratto conto di pari data evidenzia un saldo a credito di € 971.542,60. La differenza è data da alcune operazioni di riconciliazione di cui il sindaco revisore prende atto.

2) MPS

La scheda contabile alla data del 31/12/2021 evidenzia un saldo a credito di € 825.841,05, mentre l'estratto conto di pari data evidenzia un saldo a credito di € 825.841,05. La differenza è data da alcune operazioni di riconciliazione di cui il sindaco revisore prende atto.

3) Unicredit di Jesolo Lido c/c n. 103735405

La scheda contabile alla data del 31/12/2021 evidenzia un saldo a credito di € 197.856,75, mentre l'estratto conto di pari data evidenzia un saldo a credito di € 197.856,75. La differenza è data da alcune operazioni di riconciliazione di cui il sindaco revisore prende atto.

4) Intesa San Paolo

La scheda contabile alla data del 31/12/2021 evidenzia un saldo a credito di € 912,79, mentre l'estratto conto di pari data evidenzia un saldo a credito di € 910,21. La differenza è data da alcune operazioni di riconciliazione di cui il sindaco revisore prende atto.

Organizzazione

Registri Iva: i registri risultano aggiornati alla data del 31/12/2021

- Registro Acquisti generale: ultima operazione prot. n. 751 del 31/12/2021, registrata in data 31/12/2021, per € 45,00, pag. 28 provvisoria, fornitore Fuel Mix Snc;

- Registro Acquisti Reverse charge: ultima operazione prot. n. 16 del 28/12/2021, registrata in data 31/12/2021, per € 85,40, pag. 1 provvisoria, fornitore Officina Rampon Natale;

- Registro corrispettivi rimozioni: ultima registrazione Euro 111,11;
 - Registro corrispettivi Park On Street: ultima registrazione Euro 1.972,80;
 - Registro corrispettivi Park Off Street: ultima registrazione Euro 4,00;
 - Registro corrispettivi scolastico: ultima registrazione Euro 90,00;
 - Registro Vendite generale: ultima operazione prot. n. 258 del 23/12/2021, registrata in data 23/12/2021, per € 35,00, pag. 8 provvisoria, cliente Jtaca Srl;
 - Registro Vendite split payment: ultima operazione prot. n. 5/S del 07/12/2021, registrata in data 07/12/2021, per € 3.721,30, pag. 1 provvisoria, cliente Comune di Jesolo;
 - Registro vendite reverse charge: ultima operazione prot. n. 16/R del 31/12/2021, registrata in data 31/12/2021, per € 85,40, pag. 1 provvisoria, fornitore Officina Rampon Natale;
 - Registro vendite split payment acq.: ultima operazione prot. n. 678/F del 31/12/2021, registrata in data 31/12/2021, per € 45,00, pag. 26 provvisoria, fornitore Fuel Mix Snc;
- Sono state annotate le seguenti liquidazioni mensili (Allegato 8 rev.):
- § OTTOBRE: IVA a debito per € 1.108,91;
 - § NOVEMBRE: IVA a debito per € 2.010,81;
 - § DICEMBRE: IVA a credito per € 32.077,80.

Altri controlli

Versamenti effettuati a mezzo modelli F 24

Il sindaco revisore esamina i versamenti effettuati nel periodo intercorso dopo l'ultima verifica (Allegato 9 rev.). Non risultano pagamenti in sospeso.

Il sindaco revisore dà atto della regolare tenuta della contabilità, del tempestivo aggiornamento della stessa, nonché dell'osservanza degli adempimenti fiscali e contributivi.

Movimenti immobilizzazioni nel 2021: verifica cespiti

Al sindaco revisore viene consegnata copia dei mastrini contabili relativi agli acquisti avvenuti nel 2021 (Allegato 10 rev.).

Libro Verbali Assemblee

Il libro è aggiornato con l'assemblea del 22 novembre 2021 (Allegato 11 rev.).

Libro delle determinate dell'amministratore unico

Il libro risulta aggiornato con la determina del n. 91.

La vidimazione è stata effettuata in data 11/5/2012 presso CCIAA Venezia.

Libro delle adunanze dell'organo di vigilanza ex D. Lgs. 231/2001

E' aggiornato fino a pag. 62/2019 (Allegato 12 rev.)

Comunicazione liquidazione IVA periodica

La comunicazione relativa al IV trimestre 2021 è stata presentata in data 21.01.2022, identificativo n. 296877151 (Allegato 13 rev.)

Adempimenti IMU

In data 16.12.2021 è stato versato il saldo IMU.

Acconto IVA

In data 27.12.2021 è stato versato.

Acconto IRES ed IRAP

In data 29.11.2021 è stato versato.

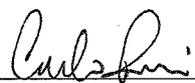
Circularizzazioni

Viene consegnato l'elenco dei crediti verso clienti e dei debiti verso fornitori alla data del 31.12.2021, oltre all'elenco degli istituti di credito con i quali opera la società.

Istanza fondo perduto

La società ha presentato istanza di contributo a fondo perduto che risulta al momento scartata e sono in corso le opportune verifiche.

Il sindaco revisore



Rui Carlo