

JTACA S.r.l. con unico socio
JESOLO – VE – Via Equilio 15/A
Codice Fiscale e iscrizione Registro Imprese VE n° 03033500277

LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI
DELL'ORGANO DI CONTROLLO

Verbale dell'Organo monocratico di controllo con incarico di Revisione Legale

Il giorno 26 Aprile 2024 alle 09:00 la sottoscritta Federica Gallerani sindaco unico facente funzione di revisore legale della società Jtaca S.r.l. si è recata presso la sede legale della società in via Equilio 15/a in Jesolo Lido.

Sono presenti i signori:

De Nicola Pietro in qualità di amministratore unico,

Bainado Massimiliano in qualità di direttore generale,

Dalla Pria Sandro in qualità di responsabile del settore amministrativo.

In ordine alla verifica eseguita, il Sindaco Unico dà atto di quanto segue:

Parte Prima: Verifiche di competenza del sindaco ex 2403 del codice civile

Osservanza della legge e dello statuto

L'amministratore non ha compiuto nel trimestre oggetto di verifica, 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.

Il Sindaco prende atto del fatto che:

La Società Jtaca S.r.l. è stata sottoposta ad una ispezione dell'ispettorato del lavoro in merito all'annosa questione di revoca dell'incarico nei confronti del fornitore Easy Clean G.s. S.r.l., inadempiente. Nella fattispecie l'ispettorato ha richiesto a Jtaca mediante diffida accertativa per crediti patrimoniali di ottemperare in solido con il datore di lavoro inadempiente alle spese di liquidazione della dipendente assegnata alle pulizie degli uffici di Jesolo.

(Allegato 4)

Il Direttore Generale ha aggiornato il Sindaco sul fatto che è stata escussa e accantonata la fideiussione di euro 2.700 a fronte delle potenziali controversie con Easy Clean, e che il Consulente del Lavoro, vista l'esiguità della cifra richiesta nella diffida, consiglia di verificare l'antieconomicità di una eventuale causa derivante dall'impugnazione di tale diffida.

(Allegato 4)

Il Sindaco suggerisce, in ottica prudenziale, oltretutto, visto che l'importo da liquidare è ampiamente coperto dall'accantonamento derivante dalla fideiussione, di procedere con il pagamento e concorda con il DG e con l'AU sul fatto che sia antieconomico procedere con una causa civile dall'esito incerto. Il Direttore Generale illustra nel dettaglio il piano provvisorio degli interventi da effettuare nell'esercizio 2024 e nei due successivi.

(Allegato 0)

Aggiornamento e stampa delle scritture contabili

In via preliminare il Sindaco rileva che le scritture contabili sono aggiornate alla data del 31 Marzo 2024 e stampate fino alla data del 31/12/2022

(Allegato 1 e 2)

Situazione contabile e andamento della gestione

JTACA S.r.l. con unico socio
JESOLO – VE – Via Equilio 15/A
Codice Fiscale e iscrizione Registro Imprese VE n° 03033500277

LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI
DELL'ORGANO DI CONTROLLO

Il Sindaco prende visione della situazione contabile alla data del 31 Marzo 2024 che viene confrontata con la rispettiva situazione contabile alla data del 31 Marzo 2023:

(Allegato 3)

Mancano alla situazione contabile i saldi delle scritture di assestamento e rettifica che verranno riportate in seguito all'approvazione del Bilancio d'esercizio.

La situazione contabile è la seguente:

Totale Ricavi al 31/03/2024 pari ad euro 682.352,58 raffrontato con il 31/03/2023 pari ad euro 654.860,30; la differenza risiede nella storicizzazione delle scritture di assestamento;

costi per materie prime e sussidiarie al 31/04/2024 pari ad euro 87.996,16 raffrontati con il 31/03/2023 pari ad euro 84.706,27

Costi per servizi al 31/03/2024 pari ad euro 118.295,81 raffrontati con il 31/03/2023 pari ad euro 203.495,12;

costi per godimento di beni di terzi al 31/03/2024 pari ad euro 38.273,42 raffrontati con il 31/03/2023 pari ad euro 36.912,53;

costi per salari stipendi e contributi sociali al 31/03/2024 pari ad euro 253.971,13 raffrontati al 31/03/2023 pari ad euro 238.784,12

Esame situazione crediti e contenzioso - cause e controversie in corso

Il DG Massimiliano Bainado informa il Sindaco in merito alle seguenti problematiche:

-E' stata escussa ed incassata la fidejussione in capo ad Easy Clean e comunicata ad Anac la cessazione dell'affidamento.

-E' in corso di delibera la decisione dell'amministratore unico di non procedere con l'impugnazione della diffida ma di saldare l'importo richiesto in quanto esiguo e ampiamente coperto dal valore della fideiussione.

(Allegati 4,)

Richiesta di informazioni sull'andamento della gestione

Al sindaco viene consegnato il prospetto che riepiloga gli incassi al 31/03/2024 raffrontati con gli ultimi 3 anni di attività divisi per area e per tipologia di pagamento.

(Allegato 5,5b,5c, 5d)

Lo stesso evidenzia ricavi in linea con il budget previsionale aziendale.

Nella medesima logica al revisore vengono consegnati i prospetti sulle rimozioni e sul gondolino.

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

Il responsabile amministrativo relaziona sulla difficoltà cronica nel trovare degli autisti per il trasporto scolastico.

In ragione di quanto riportato il DG ha relazionato al sindaco sulla strategia migliorativa degli accordi di secondo livello subordinati all'accordo sindacale in rinnovo al 31 Dicembre 2024 atti a superare la difficoltà emersa nel reclutare dipendenti.

Il sindaco prende atto dell'organigramma aggiornato al 31 Marzo 2024)

(Allegato 6)

JTACA S.r.l. con unico socio
 JESOLO – VE – Via Equilio 15/A
 Codice Fiscale e iscrizione Registro Imprese VE n° 03033500277

LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI
 DELL'ORGANO DI CONTROLLO

Decreto legislativo 231/ 2001

L'organismo monocratico di vigilanza ex decreto legislativo 231/2001 è individuato nella persona del dottor Gabriele Giambruno.

Il libro delle adunanze dell'organo di vigilanza è aggiornato alla data del 02 Aprile 2024.

(Allegato 7)

Situazione finanziaria

Viene verificato l'utilizzo degli affidamenti concessi che risulta essere il seguente alla data del

Tabella affidamenti

Banca	Fido	Utilizzo
Unicredit	100.000	0,00
Unicredit F.to	0,00	0,00
MPS	50.000	0,00
Intesa Sanpaolo	75.000	0,00

(Allegato 8)

Situazione dei mutui alla data del 31 Dicembre 2023

Tabella mutui

Finanziamento	Quota Capitale pagata	Quota capitale residuo
Unicredit 4655168 (terminato)	zero	zero
Montepaschi 741782416	14.322,66	721.323,11
Unicredit 8302118	17.798,22	258.724,65
Totale		980.047,76

(Allegato 9)

Determine dell'amministratore unico

Al Sindaco revisore viene consegnata copia delle determine assunte dall'amministratore unico dopo la precedente verifica:

Determina n.138 del 31 Gennaio 2024 sulla proposta tariffaria di soste ed aperture parcheggi,

Determina 139 del 31 Gennaio 2024 sull'approvazione delle nuove linee guida per l'affidamento dei lavori sotto-soglia;

Determina 140 del 31 Gennaio 2024 sugli obiettivi strategici 2024;

Determina 141 del 29 Marzo 2024 già visionata dal Sindaco-revisore che riguarda l'approvazione del bilancio d'esercizio,

Determina n. 142 del 2 Aprile 2024 sulla stabilizzazione di una risorsa del settore trasporto.

Determina. n.143 del 19 Aprile 2024 sull'avvio della procedura di stabilizzazione.

(Allegato 10)

JTACA S.r.l. con unico socio
JESOLO – VE – Via Equilio 15/A
Codice Fiscale e iscrizione Registro Imprese VE n° 03033500277

LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI
DELL'ORGANO DI CONTROLLO

Libro dei verbali delle adunanze e delle deliberazioni delle assemblee dei soci

Il Libro dei verbali dell'assemblea dei soci risulta aggiornato al 9 Maggio 2023
(Allegato 11)

Vigilanza sulle norme in materia di tutela e sicurezza del lavoro

Il Sindaco nell'esercizio delle proprie funzioni di vigilanza procede alla verifica circa l'osservanza da parte della società delle disposizioni di legge e di statuto nonché del rispetto di alcuni adempimenti previsti dalla normativa in materia di sicurezza sul lavoro di cui al decreto legislativo 9/04/2008 n.81. Il Sindaco Verifica l'esistenza del documento di valutazione dei rischi aggiornato al Dicembre 2021 valido fino al Dicembre 2024.

Il DG comunica al Sindaco di essere in attesa della relazione dell'arch. Tobio in merito agli adempimenti in materia di sicurezza ex D.L. 81/2008.

Il DG informa il Sindaco unico che è stata effettuata nel giorno 17 Aprile 2024 la riunione periodica ex art 35 D.lgs. 81/2008 in cui si è deciso di aggiornare il DRV per il rischio biologico e di aggiornare il DVR per il rischio stress da lavoro correlato.

(Allegato 12 e 12°a)

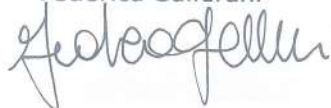
Comunicazioni

il Sindaco viene informato che non esistono comunicazioni in ordine a:

- intervenute contestazioni da parte delle autorità preposte al rispetto delle norme in materia di sicurezza
- intervenute contestazioni da parte dei summenzionati organi in merito ad infortuni sul lavoro, malattie professionali occorsi denunciate nel corso dell'anno e fino alla data odierna
- intervenute richieste di risarcimento da parte dell'Inail o di soggetti privati.

La verifica si interrompe alle ore 13:05

Il sindaco revisore
Federica Gallerani



La verifica riprende alle ore 14.30

Parte Seconda: Revisione Legale e verifiche ex art. 2409 bis c.c.

Il Sindaco procede con le verifiche derivanti dall'incarico di revisione legale:

Il revisore è chiamato a documentare le procedure svolte in ciascuna verifica nonché le considerazioni e le valutazioni effettuate sugli elementi informativi acquisiti, sia con possibile riferimento ai possibili effetti sull'attività di revisione contabile del bilancio, sia ai fini delle comunicazioni ai responsabili delle attività di governance (ISA 250B).

La funzione del principio di Revisione ISA ITALIA 530 è quella di fornire al revisore legale una valida guida operativa da seguire per porre in essere valide procedure di campionamento al fine di

JTACA S.r.l. con unico socio
JESOLO – VE – Via Equilio 15/A
Codice Fiscale e iscrizione Registro Imprese VE n° 03033500277

LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI
DELL'ORGANO DI CONTROLLO

selezionare, in maniera efficace rispetto agli obiettivi di revisione da perseguire, le voci contabili da verificare.

Principio di Revisione ISA ITALIA 530 si applica quando il revisore legale decide di procedere per l'attività di revisione con la tecnica del campionamento. Tale principio va integrato con l'altro principio di revisione ISA ITALIA 500 relativo agli ELEMENTI PROBATIVI. Per campionamento di revisione si intende l'applicazione di procedure di revisione su un numero di voci inferiori al cento per cento delle voci che compongono il saldo di conto o di una classe di operazioni, strutturate in modo tale che tutte le voci abbiano una probabilità di essere selezionate.

Riteniamo che la società rientri tra quelle che sono state ormai convenzionalmente etichettate sotto la denominazione di "nano-imprese", alludendo non soltanto alla minore entità dei parametri di bilancio a cui si deve fare riferimento, ma anche alle differenti caratteristiche delle stesse.

Verifiche contabili:

aggiornamento e stampa scritture contabili:

il revisore rileva che le scritture contabili sono aggiornate nel libro giornale alla data 31 Marzo 2024 e stampate fino alla data 31/12/2022

(Allegati 13e 14)

Verifica contabile Crediti - Vendite

Il sindaco revisore ha eseguito verifiche di sostanze 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 a campione:

1. Fattura n. S/2 del 19/01/2024 verso Comune di Jesolo per canone di trasporto scolastico per euro 413.567,95 più iva di legge;
2. Fattura n. 1 del 29/01/2024 verso Gobbetti s.r.l. per euro 28,69 più iva di legge;
3. Fattura n.4 del 01/02/2024 verso Se.Fi Ambiente s.r.l. per euro 184,00 più iva di legge;
4. Fattura n. 9 del 16/02/2024 verso Easy Clean GS s.r.l. di 2.430,00 più iva di legge;
5. Fattura n. 15 del 12/03/2024 verso Teatro s.r.l. per euro 5.086,07 più iva di legge;
6. Fattura n. 38 del 28/03/2024 verso Il Giardino s.r.l. per euro 5.754,10 più iva di legge

Le fatture risultano correttamente contabilizzate nel registro Iva vendite.

Le fatture risultano correttamente trascritte nel registro giornale.

Le fatture risultano correttamente movimentate nei partitari.

(Allegato 15)

Debiti – Fornitori - Acquisti:

Il sindaco revisore, su campioni liberamente scelti, ha eseguito verifiche di sostanze 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:

1. Fattura n. 2520 del 31/12/2023 di ATVO S.p.a. per euro 4.320,00 più iva di legge;
2. Fattura n. 70/1220 del 19/01/2024 di Officine Bozza s.r.l. per euro 1039,96 più iva di legge;
3. Fattura n. 24/1/312 del 26/01/2024 di SE.FI ambiente s.r.l. per euro 3462,80 più iva di legge;

JTACA S.r.l. con unico socio
JESOLO – VE – Via Equilio 15/A
Codice Fiscale e iscrizione Registro Imprese VE n° 03033500277

LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI
DELL'ORGANO DI CONTROLLO

4. Fattura n. 24CP00000548 del 14/02/2024 di Pellegrini S.p.a. per euro 15.917,40 più iva di legge;
5. Fattura n. 2/SP del 5/03/2024 di Cooperativa Provinciale servizi SCS di euro 3.447,08 più iva di legge;
6. Fattura n. 297/2024 del 29/03/2024 di Computer service snc per euro 450,00 più iva di legge;

Le fatture risultano correttamente contabilizzate nel registro Iva acquisti, registro iva reverse charge e nel registro iva split payment.

Le fatture risultano correttamente trascritte nel registro giornale.

Le fatture risultano correttamente movimentate nei partitari.

(Allegato 16)

Costi e Ricavi

Il sindaco revisore, su campioni liberamente scelti, ha eseguito verifiche di sostanza e conformità su un campione di operazioni diverse da quelle degli acquisti e vendite.

Al sindaco revisore viene consegnata la stampa della registrazione delle paghe e dei contributi del mese di Marzo 2024 e copia del relativo prospetto del consulente del lavoro che viene verificato e risulta correttamente annotato nel registro giornale.

(Allegato 17)

Cassa Contanti

Il Revisore si accinge a controllare la consistenza della cassa contanti:

la giacenza fisica della cassa Sede alla data del 24 Aprile 2024 ammonta ad euro: 676,77

La cassa coincide con le scritture contabili.

La consistenza delle casse off street è pari ad euro 15.964,60

Il sindaco revisore ha potuto verificare la consistenza solamente della cassa presente in amministrazione in quanto le altre casse non sono conservate presso la sede della società.

(Allegato 18)

Banche

si procede al controllo delle rilevazioni dei movimenti bancari alla data 31 Marzo 2024:

1) banca Unicredit di Jesolo Lido

la scheda contabile alla data del 31/03/2024 ammonta ad euro 862.656,07

la differenza è data dalle operazioni di riconciliazione e corrisponde al saldo dell'estratto conto per euro 290,71 per un totale di conto corrente di 862.365,36.

2) Banca Unicredit – conto finanziamenti

La scheda contabile alla data del 31/03/2024 riporta un saldo di euro 109.544,72

la differenza è data dalle operazioni di riconciliazione che sommano 24,66 e corrisponde al saldo dell'estratto conto pari ad euro 109.569,38;

3) Banca MPS di Jesolo Lido

La scheda contabile alla data del 31/03/2024 riporta un saldo di euro 1.693.485,26; la differenza è data dalle operazioni di riconciliazione che sommano euro 3.185,83 che corrisponde al saldo dell'estratto conto pari a 1.690.299,43;

4) Banca Intesa San Paolo di Jesolo Lido

JTACA S.r.l. con unico socio
JESOLO – VE – Via Equilio 15/A
Codice Fiscale e iscrizione Registro Imprese VE n° 03033500277

LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI
DELL'ORGANO DI CONTROLLO

La scheda contabile alla data del 29/02/2024 riporta un saldo di euro 4.027,21 e non ci sono raccordi e coincide con l'estratto conto.
(Allegato 19)

Organizzazione:

I registri iva risultano aggiornati alla data 31/03/2024

- Registro iva acquisti generale riporta come ultima operazione il protocollo numero 204
- Registro acquisti reverse charge ultima operazione protocollo numero 2
- Registro corrispettivi Jesolo Parking -
- Registro corrispettivi Rimoziioni riporta come ultima operazione euro 95,53 del 30 Marzo 2024
- Registro corrispettivi Park On Street riporta come ultima operazione euro -3 (rilevato ammanco di cassa) del 31/03/2024
- Registro Corrispettivi OFF street riporta come ultima operazione euro 315,00 del 31/03/2024
- Registro corrispettivi Gondolino riporta come ultima operazione ---
- Registro Corrispettivi Trasporto Scolastico riporta come ultima operazione euro 30 del 29/03/2024
- Registro vendite generale ultima registrazione il protocollo 52 del 29/03/2024
- Registro vendite split payment è aggiornato al 19/01/24 e riporta come ultima operazione il protocollo 2/S;
- Registro vendite reverse charge acquisti riporta ultima registrazione in data 15/03/2024 il protocollo 2/R
- Registro vendite split payment acquisti riporta il protocollo 194/F del 31/03/2024.

(Allegato 20)

Sono state annotate le seguenti liquidazioni mensili:

- mese di Gennaio a credito per euro 1.991,11
- mese di Febbraio a debito per euro 5.180,20
- mese di Marzo a debito per euro 39.184,78

(Allegato 21)

Altre verifiche:

Versamenti F24

Il sindaco revisore esamina i versamenti effettuati nel periodo intercorso dopo l'ultima verifica.
Non risultano versamenti in sospeso.

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

(Allegato 22)

Movimenti delle immobilizzazioni

Al sindaco revisore viene consegnata copia dei mastri contabili e relativi agli acquisti avvenuti nell'anno 2024 sino alla data del 31/03/2024;

(Allegato 23)

JTACA S.r.l. con unico socio
JESOLO – VE – Via Equilio 15/A
Codice Fiscale e iscrizione Registro Imprese VE n° 03033500277

LIBRO DELLE ADUNANZE E DELLE DELIBERAZIONI
DELL'ORGANO DI CONTROLLO

Il Revisore verifica la distinta DPR 10/11/1997 contenente i cespiti obsoleti da distruggere, ed i formulari di trasporto dei rifiuti;

(Allegato 23 a)

Il revisore verifica l'autocertificazione ex 445/00 dell'elenco dei beni smaltiti;

(Allegato 23b)

Il revisore verifica l'autocertificazione che elenca i beni smaltiti ma non presenti nel registro cespiti;

(Allegato 23c)

Libro verbali delle assemblee dei soci

il libro è aggiornato con l'assemblea del 9 Maggio 2023,

il libro risulta vidimato in data 13 luglio 2018 presso la CCIAA di Venezia.

(Allegato 24)

Libro delle determinate dell'amministratore unico

il libro risulta aggiornato con la determina numero 143 del 19 APRILE 2024 A PAGINA 18/2023;

la vidimazione è stata effettuata in data 14 Giugno 2023 presso la CCIAA di Venezia-Rovigo

(Allegato 25 e 25a)

Libro delle adunanze dell'organo di vigilanza

Il libro è aggiornato fino a pagina 2023/6

(Allegato 26)

Libro verbali dell'organo di controllo

Il libro è aggiornato con la relazione unitaria del 03/04/2024

Comunicazione liquidazione iva periodica (Lipe):

la comunicazione relativa al quarto trimestre 2023 è stata inviata in data 19/02/2024

(allegato 27)

Tassa di concessione governativa

Il Revisore verifica è stata correttamente versata nei termini di legge la tassa annuale di concessione Governativa sui libri Bollati.

La revisione termina alle ore 16,30

Jesolo li 26 Aprile 2024

Il Sindaco Revisore unico
Federica Gallerani

