



PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE 2023

MERCAFIR S.C.p.A.

Sede legale: Piazza E. Artom, 12 - 50127 Firenze
Capitale sociale: Euro 2.075.173,95 int. versato
Registro Imprese di Firenze: 03967900485 - REA 405154
P.IVA 03967900485

CAPITALE SOCIALE

<i>SOCIO</i>	<i>CAPITALE</i>	<i>%</i>
COMUNE DI FIRENZE	1.236.551,85	59,59
CENTRALE DEL LATTE	516.714,75	24,90
CCCP* *Ex FINPAS Variazione con atto di fusione per incorporazione del 28/12/22	115.934,16	5,59
CONSEA	73.646,70	3,55
FINGROS 1912	74.121,84	3,57
C.C.A.	31.834,38	1,53
PAM PANORAMA	23.757,00	1,14
UN.REG.TOS.COOP.	2.613,27	0,13
TOTALE	2.075.173,95	100,00

ORGANI SOCIALI

Consiglio Di Amministrazione
(in carica dal 23 ottobre 2023)

Gianni Tapinassi	Presidente
Lorenzo Boccaccini	Vice Presidente
Rossella Magini	Consigliere

Collegio Sindacale
(in carica dal 27 Maggio 2022)

Gabriele Bonoli	Presidente
Elisa Ciari	Membro Effettivo
Gian Paolo Carotti	Membro Effettivo

Incaricata Revisione Legale
(dal 27 Maggio 2022)

Baker Tilly Revisa S.p.A.

PRINCIPALI DATI ECONOMICO FINANZIARI

(in migliaia Euro)	2023	2022	diff.	%
Valore della Produzione	7.772	9.233	-1.461	-15,82
Ricavi di competenza	7.332	8.145	-813	-9,98
Ricavi caratteristici	5.350	5.279	71	1,34
Di cui da Concessioni	4.212	4.024	188	4,67
Costi per Servizi	4.208	6.045	-1.837	-30,39
Costo del Personale	2.095	2.132	-37	-1,74
MARGINE OPERATIVO LORDO				
Al lordo di oneri non ricorrenti	1.207	807	400	49,57
RISULTATO OPERATIVO	350	114	236	207,02
Risultato prima delle Imposte	356	120	236	196,67
Imposte	59	20	39	195,00
RISULTATO ESERCIZIO	297	100	197	197,00
INDEBITAMENTO BANCARIO	1	1	0	0

VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

PREMESSA

La società utilizza strumenti di valutazione economico-finanziario di tipo previsionale (budget di esercizio), mentre a consuntivo approva, in conformità alle norme ad essa applicabili, con cadenza annuale, un Bilancio di Esercizio e prospetti di rendiconto finanziario.

Mercafir SCpA si è dotata del presente programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 175/2016 e di regolamenti interni volti a garantire i corretti strumenti di governo della stessa in conformità con l'art. 6 comma 3 del D.L.gs 175/2016.

La società persegue gli obiettivi fissati in termine di contenimento di spesa come dall'art. 5 comma 9 del D.L.gs 175/2016 e conferma di aver recepito gli indirizzi del Comune di Firenze, di cui alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/03/2023.

INDICI DI MISURAZIONE DEL RISCHIO

Con riferimento agli indici individuati dal Consiglio di Amministrazione per la valutazione del rischio di crisi aziendale si riportano di seguito i principali dati:

(in migliaia di euro)	2023	2022	Variazione
Andamento dei ricavi di competenza	7.332	8.145	-813
Andamento dei ricavi caratteristici	5.350	5.279	71
Andamento dei costi per servizi	4.208	6.045	-1.837
Andamento del costo del personale	2.095	2.132	-37
Tasso di assenza del personale	10,40%	11,98%	-1,58%

*comprensivo di ferie, permessi e malattie.

Oltre alle tabelle sopra riportata la società si è dotata di un ulteriore strumento di analisi economico finanziaria che consente di esaminare mensilmente l'andamento societario.

Visti i dati riportati, il Consiglio di Amministrazione ritiene che non vi siano rischi di crisi aziendale.

Per una corretta valutazione dell'andamento dei ricavi nell'esercizio in commento, è opportuno premettere che l'esercizio 2022 era stato interessato da componenti positivi e negativi di reddito di natura sostanzialmente straordinaria e non ricorrente, che rendono difficilmente comparabili i risultati dei due esercizi; in particolare, l'anno 2022 ha registrato delle fluttuazioni estremamente repentine nei costi energetici, che sono stati in parte controbilanciati da crediti d'imposta riconosciuti dal legislatore ai sensi dei c.d. Decreto Aiuti. L'effetto di tali fluttuazioni si è tradotto

in un rilevante incremento dell'aggregato "Valore della produzione", che nel 2022 è notevolmente cresciuto sia per l'aumentato volume dei riaddebiti dei costi energetici ai concessionari, sia per i crediti d'imposta di cui la Società ha usufruito.

Tali oscillazioni sono cessate nel primo trimestre 2023, e le quotazioni di gas ed energia elettrica sono progressivamente tornate sui livelli consueti.

Se si osserva l'andamento del Valore della produzione senza tenere conto di tali circostanze, si sarebbe indotti a ritenere che i ricavi caratteristici abbiano subito una flessione; in realtà, depurando l'analisi dalle suddette componenti straordinarie, si rileva che i ricavi della gestione caratteristica si sono incrementati rispetto al 2022, ed in particolare quelli legati alle concessioni, che mostrano un incremento del 4,67%.

L'incertezza sul futuro dell'area continua a rappresentare un ostacolo nell'attrarre nuovi operatori e a limitare la capacità di investimento da parte dei concessionari. Tuttavia, anche nell'esercizio in chiusura la società ha compiuto ogni ragionevole sforzo per aumentare il tasso di occupazione degli immobili, con l'avvio di nuove trattative che troveranno verosimilmente una loro finalizzazione nel primo semestre dell'anno 2024.

Per quanto concerne i costi, si segnala che le note condizioni di obsolescenza degli immobili hanno imposto, anche nell'esercizio in commento, l'esecuzione di significativi interventi di manutenzione, divenuti improrogabili al fine di garantire la funzionalità, la fruibilità e la sicurezza del CAP; tali oneri, sia di natura ordinaria che straordinaria, hanno ovviamente inciso sulle condizioni di efficienza della gestione.

Il Margine Operativo dell'esercizio appena concluso, al lordo degli oneri non ricorrenti, è stato positivo per 1.207 migliaia di Euro, contro le 807 migliaia del precedente esercizio, riportando quindi un incremento di oltre il 49 %. Parimenti il MOL al netto degli oneri non ricorrenti ha riportato un incremento di oltre il 51%.

FUNZIONAMENTO E ONERI DI PERSONALE

Nel corso del 2023 il costo del personale è complessivamente diminuito per il combinato effetto di vari fattori di segno diverso (il pensionamento di un operaio nel mese di luglio 2023 e il decesso di un impiegato nel mese di settembre, non sostituiti con nuove assunzioni; la diminuita incidenza della rivalutazione del TFR; l'aumento delle retribuzioni per rinnovo CCNL; la concessione di fringe benefits e una-tantum a tutti i dipendenti).

La struttura organizzativa è rimasta inalterata rispetto all'esercizio precedente, secondo i dettami della L. 231/01, del *Codice Etico*, del *Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo*, in sinergia col Comitato di Controllo composto dall'OdV monocratico, Responsabile Trasparenza e Anticorruzione.

Il Consiglio di Amministrazione, visti i risultati economici raggiunti, ha deliberato di riconoscere al personale dipendente un fringe benefit di euro 250,00 a lavoratore come retribuzione in natura e un bonus una tantum di Euro 1.250 a lavoratore, proporzionato per i lavoratori part-time e cessati rispettivamente alla percentuale dell'orario lavorativo e all'effettiva durata del rapporto di lavoro.

L'ammontare complessivo annuo delle una tantum e fringe benefit (comprensivo di contributi) non ha superato il limite massimo dei premi di competenza dell'esercizio 2019, da ritenersi come base di riferimento. In caso di acquisizione di nuove risorse nei limiti previsti dalla Deliberazione Comunale, la spesa aziendale a titolo di premi può essere incrementata nel limite del valore del premio medio pro-capite in relazione al numero delle nuove unità in servizio.

La tabella sotto riportata evidenzia la variazione in valori assoluti del costo del personale suddiviso tra impiegati ed operai al netto del premio di produzione, degli addebiti e degli storni di ferie, festività e permessi.

	2023	2022	Variazione
Operai	598	610	-12
Impiegati	1.359	1.402	-43

REGOLAMENTI

In ordine ai regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività delle società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale, dall'analisi della complessiva attività svolta dalla Società, nell'ambito ed in coerenza con il proprio oggetto sociale, si riscontra che il relativo fatturato è effettuato, in massima parte, nello svolgimento dell'attività statutaria.

Ciò conduce alla valutazione che non si rilevano rischi per la concorrenza e/o per la tutela della proprietà industriale o intellettuale tali da richiedere particolari regolamentazioni volte a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza.

In ogni caso, la Società opera nel rispetto della normativa vigente in materia di tutela della concorrenza e di tutela della proprietà intellettuale.

CONTROLLO INTERNO

Il controllo interno è strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmettendo periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione. In ordine alla tematica in oggetto, la Società, oltre all'organo di controllo statutario – Collegio Sindacale – ha nominato un Organo di Revisione Legale di Conti cui competono le funzioni previste dalla normativa in materia.

La Società dispone, oltreché di sistemi di gestione, anche dei seguenti centri di controllo: l'organismo di Vigilanza ex D.lgs 231/2001 e la Responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza.

La società ha nominato un Organismo di Vigilanza ai sensi e per gli effetti del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231, e ss.mm.ii che relaziona con regolarità agli organi statutari e amministrativi in ordine all'attività di competenza svolta.

CODICI DI CONDOTTA

L'azienda è dotata di un proprio codice etico, disponibile online sul sito internet aziendale.

ORGANIGRAMMA

L'organigramma societario è disponibile online sul sito internet aziendale.

Firenze, 17 aprile 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Gianni Tapinassi

