



RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

VITTORIA MERCATI SRL

ESERCIZIO 2023

(art. 6 del Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175)

Indice

Vittoria Mercati Srl

Relazione sul Governo Societario 2023

Approvata dall'organo amministrativo il 15 aprile 2024

Ex art. 6 D. Lgs n.175 del 19 agosto 2016



1. PREMESSA	3
2. I SOCI	3
3. LA GOVERNANCE DELLA VITTORIA MERCATI	3
4. IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO E DI GESTIONE DEI RISCHI ADOTTATO DALLA SOCIETÀ	5
5. IL SISTEMA DI MONITORAGGIO A SUPPORTO DELLE PREVISIONI DI CUI ALL'ART.6, C.2 E ART.14, C.2 DEL D.LGS N.175/2016	7



1. Premessa

Il Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175, "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 8 settembre 2016, n. 210 (qui di seguito "Testo Unico") è stato emanato in attuazione dell'articolo 18 della Legge 7 agosto 2015 n. 124 "Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche" e contiene un riordino della disciplina delle partecipazioni societarie dell'amministrazioni pubbliche.

In particolare, l'articolo 6 - "Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico" ha introdotto nuovi adempimenti in materia di governance delle società a controllo pubblico. Più precisamente, i commi da 2 a 5 dell'art. 6 del T.U. dettano una serie di disposizioni finalizzate all'introduzione di best practices gestionali.

VITTORIA MERCATI SRL (di seguito anche la "Società") è il gestore del Mercato agricolo alla produzione di Vittoria. L'attribuzione di tale attività deriva dall'atto della giunta Municipale del Comune di Vittoria n.473 del 28 febbraio 2022.

La Società pone il mercato ortofrutticolo come centro per gli scambi commerciali. Nell'ambito del proprio oggetto Sociale, la Società può anche gestire altri mercati, quali ad esempio: mercato dei prodotti ittici e dei fiori. Lo statuto della Società, cui si fa esplicito rimando, all'art. 3 detta tutte le competenze e le potenzialità operative attribuite alla Società nella sua fase di costituzione.

2. I Soci

La Società è controllata al 100% dal Comune di Vittoria.

3. La Governance della Vittoria Mercati

In base allo statuto attualmente in vigore, nel rispetto della normativa civilistica applicabile alla Società, la Governance della stessa è articolata come segue:

Organi Societari

Vittoria Mercati Srl

Relazione sul Governo Societario 2023

Approvata dall'organo amministrativo il 15 aprile 2024

Ex art. 6 D. Lgs n.175 del 19 agosto 2016



- Assemblea dei Soci;
- Organo Amministrativo (CdA o Amministratore Unico);
- Organo di controllo e revisore legale dei conti.

Assemblea dei Soci

Lo statuto Societario, oltre alle riserve di legge attribuite ai Soci, attribuisce all'Assemblea dei Soci le seguenti competenze:

- a) approva il bilancio di esercizio e decisioni in materia di distribuzione degli utili e relativa copertura delle perdite;
- b) nomina amministratori e relativa struttura dall'organo amministrativo;
- c) nomina dell'organo di controllo (Sindaco Unico o Sindaci con relativa nomina del Presidente del Collegio) e/o nomina del revisore legale dei conti.
- d) modifiche dello statuto;
- e) decisioni che comportano la sostanziale modifica dell'oggetto Sociale o dei diritti dei Soci;
- f) scioglimento della Società;
- g) nomina dei liquidatori e relative modalità di liquidazione.

Organo Amministrativo

La Società può essere Amministrata da un CdA o da un Amministratore Unico. Qualora sia amministrata da un CdA lo statuto prevede il rispetto dalla parità di genere.

Alla data della presente relazione la Società è amministrata da un Amministratore Unico.

Lo statuto all'art.14 detta i requisiti e le limitazioni relative alla composizione dell'organo amministrativo. L'organo amministrativo è investito dei più ampi poteri di gestione ordinaria e straordinaria della Società ed entro i limiti previsti dalla legge o imposti dall'Assemblea al momento della nomina. All'organo amministrativo spetta tra altro:

- a) la predisposizione del bilancio d'esercizio e la relazione sulla gestione da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci;
- b) adottare il programma operativo annuale da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea;
- c) proporre all'Assemblea eventuali variazioni dello Statuto;
- d) deliberare in materia di contratti di appalto per acquisto di beni e servizi;

Vittoria Mercati Srl

Relazione sul Governo Societario 2023
Approvata dall'organo amministrativo il 15 aprile 2024
Ex art. 6 D. Lgs n.175 del 19 agosto 2016



- e) proporre modifiche al Regolamento dei Mercati da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci;
- f) proporre atti di gestione che per legge e per statuto non siano riservati ad altri organi.

Organo di controllo e revisore legale dei conti

Lo statuto prevede alternativamente la possibilità di nominare un organo di controllo, anche monocratico, o il revisore legale. Alla data della presente relazione la Società è dotata di un organo di controllo monocratico nella forma del Sindaco Unico. Allo stesso competono le attività proprie che la legge riserva al Collegio Sindacale, inclusa la revisione legale del bilancio d'esercizio.

Altre funzioni

Agli organi societari, considerate le caratteristiche e le dimensioni della Società, si affiancano altri organi che svolgono altre funzioni di controllo previste dalle norme di legge. La Società è dotata delle seguenti funzioni di controllo:

Responsabile per la corruzione e trasparenza.

Allo stesso è affidata la funzione di prevenzione del rischio di corruzione. La normativa assegna al RPC alcuni importanti compiti (predisposizione del piano triennale anticorruzione e relativo aggiornamento periodico) il cui corretto assolvimento permette di rafforzare l'efficacia del sistema di controllo preventivo e quindi di rafforzamento della governance complessiva. Alla data di redazione della presente relazione, non essendo dotata la Società di figure dirigenziali apicali, la suddetta funzione è svolta dall'Amministratore Unico.

4. Il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi adottato dalla Società

La Società, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative, è dotata di una articolazione amministrativa al quanto semplice che supporta gli organi di governo societario. Inoltre, sono applicati dei regolamenti operativi che disciplinano le attività maggiormente sensibili ai rischi. In particolare, i regolamenti in uso sono:

Vittoria Mercati Srl

Relazione sul Governo Societario 2023
Approvata dall'organo amministrativo il 15 aprile 2024
Ex art. 6 D. Lgs n.175 del 19 agosto 2016



-
- regolamento comunale per il mercato alla produzione e all'ingrosso dei prodotti ortofrutticoli,
 - regolamento per l'acquisizione in economia di lavori, forniture e servizi;
 - regolamento per il reclutamento del personale della vittoria mercati s.r.l.

L'articolazione organizzativa degli uffici può essere così sintetizzata:

- Uffici amministrativi interni cui è affidata la gestione dei processi amministrativi correlati alla operazioni di gestione della Società, quali ad esempio: acquisto, vendite, gestione contratti, manutenzione, operazioni contabili di prima nota, controllo dei pagamenti, controllo delle pubblicazioni richieste dalla normativa anticorruzione e trasparenza, monitoraggio del codice etico, gestione della policy WHISTLEBLOWING, assistenza gli organi societari, attività queste tutte sottoposte al controllo ultimo da parte dell'Amministratore Unico.
- Esternalizzazione di attività specialistiche quali: tenuta delle scritture contabili e redazione del bilancio d'esercizio; elaborazione delle paghe e gestione giuridica del personale; supporto in tutti gli aspetti che richiedono l'intervento specialistico di un legale.

L'attuale sistema di controllo interno e gestione dei rischi è strutturato per consentire l'identificazione, la misurazione, la gestione e il monitoraggio dei principali rischi aziendali. Tale sistema è integrato nei più generali assetti organizzativi e di governo societario adottati dalla Società e tiene in adeguata considerazione i modelli di riferimento e le best practices di settore.

Il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi consente la conduzione dell'impresa in modo coerente con gli obiettivi aziendali definiti dall'Organo Amministrativo e favorisce l'assunzione di decisioni consapevoli. Esso concorre ad assicurare la salvaguardia del patrimonio sociale, l'efficienza e l'efficacia dei processi aziendali, l'affidabilità delle informazioni fornite agli organi sociali ed ai vari soggetti che hanno interesse nelle attività della Società, il rispetto di leggi e regolamenti nonché dello statuto sociale e delle procedure interne.

Vittoria Mercati Srl

Relazione sul Governo Societario 2023

Approvata dall'organo amministrativo il 15 aprile 2024

Ex art. 6 D. Lgs n.175 del 19 agosto 2016



5. Il sistema di monitoraggio a supporto delle previsioni di cui all'art.6, c.2 e art.14, c.2 del D.Lgs n.175/2016

Il D.Lgs n.175/2016 agli artt. 6, c. 2 e 14, c. 2 prevede che le Società a controllo pubblico predispongano specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale ed individuino strumenti ed indicatori idonei per monitorare lo stato di solidità della Società e segnalare predittivamente i primi sintomi di crisi aziendale al fine di prevenire potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici a danno dei Soci, nonché di favorire la trasparenza dei meccanismi di raccolta e gestione delle informazioni necessarie al monitoraggio nei confronti dei soci stessi, ponendo in capo all'organo di amministrazione ed a quello di controllo, obblighi informativi sull'andamento della Società. La Società presenta una struttura di controllo e di monitoraggio dell'andamento dei rischi patrimoniali, finanziari ed economici strutturata e ciò a prescindere dalle disposizioni specifiche del Decreto Madia sulle Partecipate. Per monitorare costantemente l'andamento della gestione aziendale, l'organo amministrativo esamina ed approva, quando richiesto, i seguenti documenti:

- Monitoraggio mensile dei flussi di cassa tramite analisi dei conti correnti aziendali;
- Andamento del fatturato e degli incassi dei crediti;
- Preconsuntivo annuale;
- Bilancio d'esercizio.

Il sistema di monitoraggio interno messo a punto dalla Società prevede l'elaborazione di indicatori annuali basati sul bilancio d'esercizio sia assoluti che relativi. Gli stessi sono basati su una metodologia di monitoraggio sull'andamento delle principali variabili di bilancio e sui principali indici di bilancio. I risultati ottenuti dagli indicatori consentono di evidenziare un livello di allerta (rischio) a supporto del monitoraggio periodico.

Gli indicatori in valore assoluto utilizzati dalla Società sono i seguenti:

- Fatturato;
- EBITDA;
- EBITDA Margin (Incidenza Ebitda su fatturato);
- Patrimonio Netto;

Vittoria Mercati Srl

Relazione sul Governo Societario 2023

Approvata dall'organo amministrativo il 15 aprile 2024

Ex art. 6 D. Lgs n.175 del 19 agosto 2016



• Posizione finanziaria netta.

Anni	31-dic-23	31-dic-22	31-dic-21
Fatturato	787.575	582.959	462.940
EBITDA	82.992	22.516	3.625
Ebitda margin (%)	10,54%	3,86%	0,78%
Patrimonio Netto	111.996	118.385	105.081
Posizione Finanziara netta	18.508	38.614	75.365

Gli indicatori di bilancio (indici) utilizzati per il monitoraggio del livello di rischio basato su un sistema di rating interno sono i seguenti:

- Copertura oneri finanziari [EBIT/Oneri Finanziari];
- Indipendenza finanziaria [Capitale Proprio/Totale Impieghi];
- Copertura delle immobilizzazioni [(Capitale Proprio + Passività Consolidate) / (Immobilizzazioni)];
- Liquidità Primaria [(Liquidità Immediata + Liquidità Differita) / Passività a Breve].

Gli indicatori sopra indicati e relativi agli ultimi tre esercizi consuntivati, valutati in modo sistemico, hanno rilevato i seguenti risultati.

ESERCIZI	31-dic-23	31-dic-22	31-dic-21
Copertura oneri finanziari [EBIT/Oneri Finanziari]			
se >=5 allora punteggio 0			
se >=2 <5 allora punteggio 8	(1,68)	11,32	(14,96)
se >=1 <2 allora punteggio 16			
se <1 allora punteggio 32			
PUNTEGGIO ATTRIBUITO	32	0	32
Indipendenza finanziaria [Capitale Proprio/Totale Impieghi]			
se >=50 allora punteggio 0			
se >=30 < 50 allora punteggio 8	15,73	23,00	21,43
se >=20 <30 allora punteggio 16			
se <20 allora punteggio 32			
PUNTEGGIO ATTRIBUITO	32	16	16
Copertura delle immobilizzazioni (Capitale Proprio + Passività Consolidate)/(Immobilizzazioni)			
se >100 allora punteggio 0	30,09	60,19	52,30
se >=80 < 100 allora punteggio 8			
se <80 allora punteggio 32			
PUNTEGGIO ATTRIBUITO	18	18	18
Liquidità Primaria (Liquidità Immediata + Liquidità Differita) / Passività a Breve			
se >100 allora punteggio 0	35,43	69,18	69,26
se >=50 < 100 allora punteggio 8			
se <50 allora punteggio 32			
PUNTEGGIO ATTRIBUITO	18	8	8
PUNTEGGIO TOTALE	100	42	74

Vittoria Mercati Srl

Relazione sul Governo Societario 2023

Approvata dall'organo amministrativo il 15 aprile 2024

Ex art. 6 D. Lgs n.175 del 19 agosto 2016



Leggenda misurazione rischio finanziario e patrimoniale	31-dic-23	31-dic-22	31-dic-21
se >80 allora rischio ALTO	ALTO	MEDIO	MEDIO ALTA
se >60 <=80 Allora rischio MEDIO - ALTO			
se >30 <=60 allora rischio MEDIO			
se >10 <=30 allora rischio MEDIO BASSO			
se <=10 allora rischio BASSO			

I dati consuntivati rilevano che il rischio associato alla attuale struttura patrimoniale e finanziaria della Società si colloca su un rischio ALTO, ciò è dovuto principalmente alla bassa capitalizzazione della Società avvenuta nella sua fase di costituzione ed alla necessità di operare con il livello di produzione più alto in termini di fatturato, aspetto quest'ultimo che dovrebbe realizzarsi nel prossimo futuro anche grazie dagli investimenti effettuati nell'esercizio 2023 in termini di nuove iniziative quali "Vittoria Comics & Games" e la "New Green Expo agroalimentare". Per opportunità informativa si segnala che nell'esercizio 2023 sono stati svalutati crediti relativi a posizioni ante 2019, poste ritenute di difficile recupero; pertanto, il risultato 2023 è inficiato da tale posta non ricorrente, qualora tale operazione fosse neutralizzata dai conti il risultato di esercizio sarebbe stato positivo con effetto sulla misurazione del rischio finanziario patrimoniale 2023 che sarebbe stato pari a quello del 2021.