

## MELAMANGIO S.P.A

Sede in CASALECCHIO DI RENO VIA GUIDO ROSSA 5/2  
40033 BOLOGNA (BO)  
Capitale sociale Euro 692.359,00 i.v.

### Nota Integrativa al bilancio al 31/12/2020

#### Premessa

Signori Azionisti,  
il presente Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, è redatto ai sensi delle disposizioni di legge in vigore ed in base alle risultanze delle scritture contabili.

Come precisato anche nella Relazione sulla Gestione, pur sussistendo i presupposti per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile, la presente Nota Integrativa è stata redatta conformemente al disposto dell'art. 2427 del Codice Civile, al fine di integrare le esigenze di informativa sociale assolte da tale documento di bilancio.

#### Criteri di formazione

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato redatto secondo le disposizioni normative vigenti, nel rispetto dei principi contabili nazionali, originariamente enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, modificati dall'organismo italiano di contabilità (OIC), e dai principi in seguito pubblicati direttamente dallo stesso OIC.

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono state omesse le voci a saldo zero, nel presente esercizio e in quello precedente.

La Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dal Codice Civile o da altre norme di legge. Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Al fine di offrire una più approfondita informativa, sono stati predisposti i prospetti supplementari di analisi della struttura patrimoniale e dei risultati reddituali, inseriti nel contesto della Relazione sulla Gestione.

Le informazioni relative all'attività della Società sono illustrate nella Relazione sulla Gestione.

Ove opportuno, per un miglior confronto con i dati dell'esercizio cui si riferisce il presente bilancio, sono stati riclassificati i dati dell'esercizio precedente.

Si precisa, inoltre, che le voci dell'attivo e del passivo non includono crediti e debiti di durata superiore a cinque anni, salvo se diversamente specificato.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la Nota Integrativa è stata redatta in unità di Euro.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.C. e principio contabile OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata predisposta secondo i criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di cassa (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione degli elementi del passivo o dell'attivo è effettuata tenendo conto il principio di prevalenza della sostanza sulla forma, per consentire la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

### **Deroghe**

(Rif. art. 2423bis, secondo comma, C.C.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423bis comma 2 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

## Immobilizzazioni

### *Immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori.

Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti calcolati sistematicamente, in considerazione della loro residua possibilità di utilizzazione.

In particolare risultano iscritti nelle immobilizzazioni immateriali, e sono in corso di ammortamento, i costi di acquisto e di sviluppo del software gestionale e dei software applicativi per un periodo di cinque esercizi, mentre per i costi relativi a migliorie su beni di terzi l'ammortamento è calcolato sulla base del minor periodo tra vita utile effettiva e durata del contratto di appalto con il cliente o durata del leasing immobiliare.

### *Materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto delle relative quote di ammortamento.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico ad aliquote costanti per ciascuna categoria di beni e ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti. Le aliquote sono ridotte al 50% per i beni acquisiti nell'esercizio.

Le aliquote di ammortamento ordinarie adottate sono le seguenti:

impianti specifici e macchinari	12%
attrezzature e imballaggi	25%
mezzi di carico, scarico, pesature	7,5%
mobili e arredi	10%
autoveicoli da trasporto	20%
macchine elettroniche	20%
mobili ufficio	12%
telefoni portatili	20%
autovetture	25%

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati al Conto economico dell'esercizio nel quale vengono sostenuti, qualora di natura ordinaria, ovvero capitalizzati se incrementativi del valore o della durata economica del cespite.

I beni la cui disponibilità è ottenuta attraverso contratti di leasing sono iscritti nell'attivo patrimoniale dell'esercizio in cui viene esercitata la facoltà di riscatto; nel periodo di locazione l'importo dei canoni residui e del prezzo di riscatto alla data del Bilancio viene indicato nella presente Nota. Le immobilizzazioni il cui valore economico risulti a fine esercizio durevolmente inferiore al costo vengono svalutate a tale minore valore. Il costo viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi delle svalutazioni effettuate.

### *Finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a cauzioni e sono iscritte al valore nominale.

### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo d'acquisto ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato alla data di redazione del bilancio. Il costo è rappresentato dal costo ultimo di acquisto.

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori ed al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato alla data di redazione del bilancio.

Il metodo di determinazione del costo utilizzato è il costo ultimo d'acquisto che, in considerazione della stabilità dei listini di acquisto, approssima ragionevolmente il costo medio ponderato.

Nel caso di scorte obsolete e di lento rigiro le stesse sono svalutate in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo, mediante stanziamento di un idoneo fondo svalutazione a diretta rettifica del valore delle rimanenze.

### **Crediti e Debiti**

Si specifica che, in relazione alle previsioni introdotte dal D. Lgs. 139/2015 con riferimento ai criteri di iscrizione in bilancio dei crediti e debiti (c.d. criterio del "costo ammortizzato"), la Società ha usufruito della facoltà, prevista dai principi contabili come modificati, di non valutare le poste pregresse, ossia già esistenti alla data del 1° gennaio 2016, con il criterio del costo ammortizzato.

I crediti già in essere alla data del 1° gennaio 2016 sono pertanto iscritti al valore nominale, rettificato dall'apposito fondo svalutazione crediti determinato sulla base della stima puntuale del rischio di inesigibilità di ciascun credito, e sono quindi esposti al presunto valore di realizzo. I debiti già in essere alla data del 1° gennaio 2016 sono pertanto iscritti al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione.

Non vi sono poste creditorie o debitorie sorte successivamente alla data del 1° gennaio 2016 per cui ricorra l'obbligo di iscrizione mediante applicazione del criterio del "costo ammortizzato".

Il criterio non è applicato quando gli effetti sono irrilevanti, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo oppure se i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi).

Non risultano iscritte poste patrimoniali derivanti da operazioni in valuta estera per le quali è richiesta la conversione in moneta di conto. in valuta estera per le quali è richiesta la conversione in moneta di conto.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

Sono calcolati secondo il criterio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi ai ricavi dell'esercizio e comprendono costi o proventi comuni a due o più esercizi.

**Fondo TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato riflette il debito nei confronti di tutti i dipendenti per le indennità di fine rapporto maturate a fine esercizio in conformità alle disposizioni di legge e contrattuali in vigore, al netto delle anticipazioni erogate ai dipendenti, ed è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente.

**Imposte sul reddito**

Gli stanziamenti per le imposte sul reddito a carico dell'esercizio sono calcolati sulla base degli oneri previsti dall'applicazione della vigente normativa fiscale. Lo stanziamento delle imposte sul reddito è esposto nello Stato Patrimoniale nella voce "debiti tributari", al netto degli eventuali acconti versati e delle eventuali ritenute subite.

Vengono inoltre determinate le imposte differite o anticipate, relative alle differenze temporanee esistenti tra i valori patrimoniali iscritti in bilancio ed i corrispettivi valori riconosciuti ai fini fiscali, valorizzate sulla base delle aliquote fiscali vigenti.

In particolare, le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza della loro recuperabilità, mentre le imposte differite passive non sono iscritte solo nel caso in cui l'insorgere del relativo debito sia di dubbia probabilità. L'importo netto delle imposte anticipate e differite è iscritto nel Conto Economico alla voce "imposte differite"; la contropartita nello Stato Patrimoniale è registrata nelle voci "Crediti per imposte anticipate" dell'attivo circolante, se attive, ovvero nel "fondo per imposte" se passive.

**Costi e ricavi**

Sono esposti in bilancio nel rispetto del principio della competenza. Ricavi, proventi, costi e oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento dell'esecuzione del servizio, che normalmente si identifica con la somministrazione dei pasti e comunque in osservanza dei contratti in essere con la clientela.

Le operazioni con le parti correlate sono avvenute alle normali condizioni di mercato.

**Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

Gli impegni sono stati indicati in apposita sezione della Nota Integrativa al valore contrattuale, desunto dalla relativa documentazione, secondo quanto stabilito dall'articolo 2424 del Codice Civile.

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della Nota Integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

## Stato Patrimoniale

### Attivo

#### B) Immobilizzazioni

##### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
8.559	16.780	(8.221)

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni immateriali sono riportati nella tabella seguente:

	Altre	Totale
<b>Consistenza al 31 dicembre 2019</b>	<b>16.780</b>	<b>16.780</b>
Costo storico	78.808	78.808
Fondo ammortamento	(62.028)	(62.028)
<i>Variazioni dell'esercizio:</i>		
Incrementi	--	--
Ammortamenti	(8.221)	(8.221)
<i>Consistenza finale:</i>		
Costo storico	78.808	78.808
Fondo ammortamento	(70.249)	(70.249)
<b>Consistenza al 31 dicembre 2020</b>	<b>8.559</b>	<b>8.559</b>

La voce "Altre immobilizzazioni" include programmi software e costi ad utilità pluriennale per investimenti su beni di terzi, utilizzati per lo svolgimento dell'attività di ristorazione. Nel corso dell'esercizio non si sono verificate movimentazione della voce, il relativo decremento è relativo alla quota di ammortamento dell'esercizio.

##### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
78.464	68.732	(9.732)

I movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni materiali sono riportati nella tabella seguente:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Totale
<b>Consistenza al 31 dicembre 2019</b>	<b>55.792</b>	<b>486</b>	<b>12.454</b>	<b>68.732</b>
Costo storico	264.089	114.424	194.317	<b>572.830</b>
Fondo ammortamento	(208.297)	(113.938)	(181.863)	<b>(504.098)</b>
<i>Variazioni dell'esercizio:</i>				
Incrementi	22.235	--	--	<b>22.235</b>
Alienazioni costo storico	(163)	--	--	<b>(163)</b>

Alienazioni fondo ammortamento	163	--	--	<b>163</b>
Ammortamenti	(8.245)	(103)	(4.155)	<b>(12.503)</b>
<i>Consistenza finale:</i>				
Costo storico	286.162	114.424	194.317	<b>594.903</b>
Fondo ammortamento	(216.379)	(114.041)	(186.018)	<b>(516.438)</b>
<b>Consistenza al 31 dicembre 2020</b>	<b>69.783</b>	<b>383</b>	<b>8.299</b>	<b>78.464</b>

La voce “Impianti e macchinari” comprende gli impianti generici necessari per lo svolgimento dell’attività. Gli incrementi dell’esercizio fanno riferimento all’acquisto di un nuovo forno a gas per l’esercizio dell’attività.

La voce “Attrezzature industriali e commerciali” comprende le attrezzature specifiche utilizzate nelle cucine, nonché le attrezzature utilizzate per lo svolgimento delle attività.

La voce “Altri beni” comprende le macchine elettroniche utilizzate dalla società, nonché i mobili, gli arredi, le autovetture e i furgoni di proprietà della stessa e utilizzati per le consegne dei pasti.

#### *Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio*

Ai sensi della L. 576/75 e 72/83 si precisa che con riferimento alle immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31 dicembre 2020 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e/o economiche.

### **III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.184	1.184	--

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da cauzioni attive. Tali cauzioni sono state riclassificate tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto di durata pluriennale.

## **C) Attivo circolante**

### **I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
18.889	12.632	6.257

Le rimanenze sono costituite prevalentemente da indumenti di lavoro, materiale di gestione e di pulizia in essere presso le unità operative e utilizzati per la normale gestione dell’attività.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all’esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

### **II. Crediti**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.940.642	1.759.274	181.368



Il saldo è così suddiviso:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
Verso clienti	846.604	785.616	60.988
Verso controllanti	914.161	958.956	(44.795)
Per crediti tributari	61.056	--	61.056
Per imposte anticipate	13.295	5.214	8.081
Verso altri	105.426	9.488	95.938
	<b>1.940.642</b>	<b>1.759.274</b>	<b>181.368</b>

Al 31 dicembre 2020 non risultano crediti iscritti con scadenza oltre l'esercizio successivo, ad eccezione dei crediti per imposte anticipate.

I crediti al 31 dicembre 2020 sono interamente relativi al territorio nazionale (art. 2427, primo comma, n. 6, C.C.).

Si segnala inoltre che nel bilancio in commento i crediti commerciali vantati nei confronti dei soci di minoranza Elior Ristorazione S.p.A. ed il comune di Zola Predosa, ove esistenti, sono stati classificati in base alla natura del credito, e quindi tra i crediti verso clienti.

#### *Crediti verso clienti*

I crediti verso clienti comprendono crediti di natura commerciale verso clienti terzi con scadenza entro 12 mesi, pertanto la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Il fondo svalutazione crediti, pari ad Euro 8.435, costituito per tenere conto di eventuali rischi di inesigibilità nei confronti della clientela non facente parte della compagine sociale, non ha subito alcune variazioni nel corso dell'esercizio.

#### *Crediti verso imprese controllanti*

I crediti verso imprese controllanti comprendono crediti di natura commerciale verso il socio Casalecchio di Reno.

#### *Crediti tributari*

I crediti tributari si riferiscono al credito IRAP e IRES dell'esercizio per rispettivi Euro 13.245 e 25.913, per Euro 21.497 al credito da contributo a fondo perduto deliberato nel mese di dicembre 2020 a seguito del decreto Ristori ter e per Euro 401 al credito IVA dell'anno 2020.

#### *Crediti per imposte anticipate*

Per un'analisi della movimentazione del credito per imposte anticipate si rimanda all'apposito prospetto di sintesi inserito nell'ambito del commento della voce di Conto Economico delle "Imposte differite".

#### *Crediti verso altri*

I crediti verso altri pari ad Euro 105.526 registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 96.038 principalmente relativo al credito maturato verso l'INPS per anticipo FIS ai dipendenti per cui è stata presentata istanza di rimborso e compensazione.

**IV. Disponibilità liquide**

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	817.972	907.321	(89.349)
<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
Depositi bancari e postali	817.688	906.781	(89.093)
Denaro e altri valori in cassa	284	540	(256)
	<b>817.972</b>	<b>907.321</b>	<b>(89.349)</b>

Questa voce evidenzia le consistenze di liquidità su conti correnti bancari nonché le disponibilità liquide esistenti presso le casse sociali. Per maggiori dettagli sulla movimentazione delle disponibilità liquide si rimanda al Rendiconto Finanziario.

**D) Ratei e risconti**

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	92.823	169.974	(77.151)

La voce "Ratei e risconti attivi" rileva il risconto relativo ai canoni di leasing ed i risconti su costi di competenza di futuri esercizi per spese di registrazione contratti, assicurazioni e spese per utenze. Non esistono risconti attivi con durata superiore a cinque anni.

**Passivo****A) Patrimonio netto**

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	1.702.852	1.702.282	570

Il capitale sociale sottoscritto e versato ammonta al 31 dicembre 2020 ad Euro 692.359, composto da n. 692.359 azioni ordinarie dal valore nominale di Euro 1,00.

Il capitale sociale risulta essere così sottoscritto:

- per Euro 353.103 dal Comune di Casalecchio di Reno;
- per Euro 311.562 dalla società Elixir Ristorazione S.p.A.;
- per Euro 27.694 dal Comune di Zola Predosa.

La riserva sovrapprezzo azioni pari ad Euro 495.000 non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

La riserva legale è pari a Euro 123.107. L'incremento di Euro 8.233 rispetto all'esercizio precedente corrisponde a quanto deliberato dall'Assemblea del 7 maggio 2020 in ossequio agli obblighi previsti dall'art. 2430 del Codice Civile relativamente alla destinazione di almeno il 5% dell'utile di esercizio ad incremento della riserva legale fintanto che questa non abbia raggiunto il quinto del capitale sociale.

Le variazioni intervenute nei conti del patrimonio netto sono illustrate nella tabella che segue:

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Capitale	692.359	--	--	692.359
Riserva da sovrapprezzo az.	495.000	--	--	495.000
Riserva legale	114.874	8.233	--	123.107
Riserva straordinaria	235.387	156.429	--	391.816
Utile (perdita) dell'esercizio	164.661	570	(164.661)	570
	<b>1.702.282</b>	<b>165.231</b>	<b>(164.661)</b>	<b>1.702.852</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto negli ultimi tre esercizi:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva sovrapprezzo azioni	Riserva straordinaria	Risultato dell'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio 2018</b>	<b>692.359</b>	<b>95.741</b>	<b>200.000</b>	<b>235.387</b>	<b>189.302</b>	<b>1.412.789</b>
Versamento socio privato Elior Ristorazione S.p.A.	--	--	295.000	--	--	295.000
Destinazione del risultato dell'esercizio 2017	--	--	--	--	(179.838)	(179.838)
- attribuzione dividendi	--	9.464	--	--	(9.464)	--
- altre destinazioni	--	--	--	--	193.383	193.383
Risultato esercizio 2018	--	--	--	--	193.383	193.383
<b>All'inizio dell'esercizio 2019</b>	<b>692.359</b>	<b>105.205</b>	<b>495.000</b>	<b>235.387</b>	<b>193.383</b>	<b>1.721.334</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio 2018	--	--	--	--	(183.714)	(183.714)
- attribuzione dividendi	--	--	--	--	(9.669)	--
- altre destinazioni	--	9.669	--	--	(9.669)	--
Risultato esercizio 2019	--	--	--	--	164.661	164.661
<b>Totale Patrimonio Netto 2019</b>	<b>692.539</b>	<b>114.874</b>	<b>495.000</b>	<b>235.387</b>	<b>164.661</b>	<b>1.702.282</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio 2019	--	8.233	--	156.429	(164.661)	--
Risultato esercizio 2020	--	--	--	--	570	570
<b>Totale Patrimonio Netto 2020</b>	<b>692.539</b>	<b>123.107</b>	<b>495.000</b>	<b>391.816</b>	<b>570</b>	<b>1.702.852</b>

Il seguente prospetto illustra le possibilità di utilizzo delle riserve di patrimonio netto.

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per dividendi
Capitale	692.359	-	-		
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	495.000	A, B	495.000	--	--
Riserva legale	123.107	B	123.107	--	--
Riserva straordinaria	391.816	A, B, C	391.816	--	--
<b>Totale</b>	<b>1.537.621</b>		<b>1.009.923</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
Quota non distribuibile			15.365		
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>994.558</b>		

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

La parte non distribuibile si riferisce all'importo mancante alla riserva legale per il raggiungimento del 20% del capitale sociale.

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.C.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
359.852	352.550	7.302

La movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio risulta la seguente:

Variazioni	Importo
<b>Fondo T.F.R. al 31/12/2019</b>	<b>352.550</b>
Incremento per accantonamento dell'esercizio	47.082
Utilizzo T.F.R.	(31.525)
Trasferimento ad altri Fondi	(8.255)
<b>Fondo T.F.R. al 31/12/2020</b>	<b>352.852</b>

Il debito per trattamento di fine rapporto rappresenta il debito nei confronti dei dipendenti per le indennità di fine rapporto maturate in base alle vigenti leggi ed ai contratti collettivi di lavoro.

**D) Debiti**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
895.830	881.065	14.765

I debiti sono valutati al loro valore nominale e non sono iscritti debiti la cui scadenza è oltre i 12 mesi (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.C.), pertanto la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti.

I debiti sono così composti:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
Debiti verso fornitori	705.674	600.464	105.210
Debiti verso controllanti	--	14.764	(14.764)
Debiti tributari	3.181	17.457	(14.276)
Debiti verso istituti di previdenza	4.220	46.503	(42.283)
Altri debiti	182.755	201.877	(19.122)
	<b>895.830</b>	<b>881.065</b>	<b>14.765</b>

Non ci sono debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

I debiti sono tutti relativi ad operazioni intercorse sul territorio nazionale.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

La voce "Debiti verso fornitori" ammonta ad Euro 705.674 ed è relativa alle normali forniture di merce e prestazioni di servizi ricevuti da fornitori terzi. Tale voce comprende i debiti verso il socio Elixir Ristorazione S.p.A, classificati per natura e l'incremento rispetto all'esercizio precedente è relativo ad un temporaneo allungamento dei termini di pagamento verso quest'ultimo.

I debiti risultano tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 3.181 comprende i debiti per ritenute su redditi di lavoro autonomo.

La voce “*Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale*”, pari ad Euro 4.220 comprende i debiti per contributi da versare agli istituti di previdenza complementare ed all’INPS. Il decremento rispetto allo scorso esercizio è conseguente all’effetto dell’applicazione di quanto previsto dal D.L. 176/2020 (“Decreto Ristori”) relativamente all’esonero contributivo alternativo alla FIS dipendenti fruito dalla società a dicembre 2020.

La voce “*Altri debiti*” pari a Euro 182.755 risulta composta principalmente da debiti verso dipendenti per le competenze maturate nel mese di dicembre 2020 e liquidate nel mese di gennaio e le competenze differite come quattordicesima e ferie maturate e non godute per Euro 134.475.

## **Garanzie e impegni**

La società ha in essere al 31 dicembre 2020 impegni su beni in leasing per Euro 1.036.584. Gli impegni rappresentano il valore complessivo dei canoni a scadere ancora da corrispondere alle società locatrici e del valore di riscatto del bene.

**CONTO ECONOMICO****A) Valore della produzione**

Descrizione	2020	2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.478.373	3.880.643	(1.402.270)
Altri ricavi e proventi	70.701	23.008	47.693
	<b>2.549.074</b>	<b>3.903.651</b>	<b>(1.354.577)</b>

Nella voce “Ricavi delle vendite e prestazioni” è compreso essenzialmente il fatturato della società per l’attività di refezione scolastica. In tale voce sono comprese le attività fatturate direttamente ai soci come da prospetto indicato nell’apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione.

Il fatturato viene realizzato totalmente nel territorio italiano.

Per maggiori dettagli sull’andamento dei ricavi si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

**Ricavi per categoria di attività**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.C.)

Categoria	2020	2019	Variazioni
Vendite pasti	2.345.379	3.690.448	(1.345.069)
Vendite derrate	35.287	75.013	(39.726)
Altre	97.707	115.182	(17.475)
	<b>2.478.373</b>	<b>3.880.643</b>	<b>(1.402.270)</b>

**Altri ricavi e proventi**

Tale voce, pari a complessivi Euro 70.701, comprende – principalmente – i ricavi derivanti da accordi relativi al prestito di personale dipendente nei confronti della società Elixir Ristorazione S.p.A. che nel corso dell’esercizio sono stati pari a Euro 9.067 e i contributi in conto esercizio riconosciuti alla società a seguito della pandemia sanitaria COVID-19 per Euro 53.354.

**B) Costi della produzione**

	2020	2019	Variazioni
	2.552.573	3.652.513	(1.099.940)
Descrizione	2020	2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.147.538	1.669.388	(521.850)
Servizi	519.479	690.381	(170.902)
Godimento di beni di terzi	187.197	173.357	13.840
Personale	652.507	1.062.430	(409.923)
Salari e stipendi	474.320	760.665	(286.345)
Oneri sociali	126.377	247.947	(121.570)
Trattamento di fine rapporto	47.082	48.872	(1.790)
Altri costi del personale	4.728	4.946	(218)
Ammortamenti e svalutazioni	20.704	30.252	(9.528)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.221	8.677	(456)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	16.746	21.575	(4.829)
Variazione rimanenze materie prime	(6.258)	(6.158)	(100)
Oneri diversi di gestione	31.385	32.863	(1.478)
	<b>2.552.573</b>	<b>3.652.513</b>	<b>(1.099.940)</b>

## Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

La voce “Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci” è relativa ad acquisti di derrate alimentari, oltre che ad attrezzi e materiali di consumo. La riduzione del valore è correlata alla riduzione dei ricavi subita nel corso dell’esercizio, come meglio precisato in Relazione sulla Gestione.

Tra questi costi risultano acquisti effettuati da Elior Ristorazione per Euro 999.346, si veda a tal proposito quanto indicato nel prospetto contenuto nella Relazione sulla Gestione.

### Costi per servizi

Tale voce comprende:

Voci di bilancio	2020	2019	Variazione
Utenze	108.403	148.069	(39.666)
Manutenzioni e riparazioni	77.666	95.997	(18.331)
Spese trasporto	51.250	53.693	(2.443)
Servizi di outsourcing	96.000	120.000	(24.000)
Consulenze e onorari	39.274	42.518	(3.244)
Compensi amministratori e sindaci e oneri relativi	52.440	42.540	9.900
Pubblicità	1.032	9.136	(8.104)
Assicurazioni	9.609	9.619	(10)
Spese e commissioni bancarie	46.674	72.479	(25.805)
Prestiti di personale	--	26.585	(26.585)
Servizi personale convenzione ATA	27.333	45.267	(17.934)
Spese generali	9.798	24.478	(14.680)
<b>Totale</b>	<b>519.479</b>	<b>690.381</b>	<b>(170.902)</b>

Si sottolinea che tra i suddetti costi sono ricompresi per un ammontare pari Euro 96.000 quelli sostenuti nei confronti del socio privato Elior Ristorazione S.p.A. per il contratto di outsourcing. La riduzione registrata è anch’essa correlata alla riduzione dei ricavi subita nel corso dell’esercizio, come meglio precisato in Relazione sulla Gestione.

### Costi per godimento beni di terzi

Tale voce comprende:

Voci di bilancio	2020	2019	Variazione
Canoni leasing immobili	161.295	150.333	10.962
Spese di noleggio e affitti	25.902	23.024	2.878
<b>Totale</b>	<b>187.197</b>	<b>173.357</b>	<b>13.840</b>

#### *Operazioni di locazione finanziaria (leasing)*

La società ha in essere al 31/12/2020 un solo contratto di locazione finanziaria relativo all’immobile adibito a centro cottura.

Con riferimento al menzionato contratto, ai sensi del n. 22 dell’art. 2427 del Codice Civile, si forniscono le seguenti informazioni ritenute rilevanti ai fini di una adeguata rappresentazione:

*Contratto di locazione finanziaria n. AL 3064750026 del 26/04/2006*

Durata del contratto n. 180 mesi

Bene utilizzato: immobili strumentali

Costo del bene Euro 2.618.008

Valore del bene alla chiusura dell’esercizio considerato come immobilizzazione Euro 1.337.892

Ammortamenti virtuali del periodo Euro 78.540

Rettifiche e riprese di valori inerenti l’esercizio Euro 0

Debito residuo: Euro 1.036.584.

## Costi per il personale

Voci di bilancio	2020	2019	Variazione
Per il personale:			
- salari e stipendi	474.320	760.665	(286.345)
- oneri sociali	126.377	247.947	(121.570)
- trattamento di fine rapporto	47.082	48.872	(1.790)
- altri costi	4.728	4.946	(218)
<b>Totale</b>	<b>652.507</b>	<b>1.062.430</b>	<b>(409.923)</b>

Il costo del lavoro rappresenta l'onere sostenuto a questo titolo dalla società ed è comprensivo delle retribuzioni corrisposte al personale dipendente assunto, dei contributi obbligatori e delle indennità di fine rapporto maturate nel periodo. La riduzione del costo del lavoro è correlata alla riduzione dei ricavi ed al conseguente utilizzo dello strumento di FIS per i dipendenti a causa della sospensione delle attività durante il periodo di chiusura delle attività scolastiche dovuto all'emergenza sanitaria COVID-19.

Il numero medio e di fine periodo dei dipendenti in attività per categoria nell'anno 2020 è risultato il seguente:

	Media 2020	2020	Media 2019	2019
Impiegati	4	4	4	4
Operai	61	63	62	63
<b>Totale</b>	<b>65</b>	<b>67</b>	<b>66</b>	<b>67</b>

## Ammortamenti e svalutazioni

Voci di bilancio	2020	2019	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.221	8.677	(456)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	12.503	21.575	(9.072)
<b>Totale</b>	<b>20.724</b>	<b>30.252</b>	<b>(9.528)</b>

Per ulteriori dettagli sugli ammortamenti e sulle svalutazioni si rimanda agli schemi riepilogativi riportati nella sezione della Nota Integrativa dedicata alle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

## Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce risulta interamente formata dalla variazione delle rimanenze di indumenti da lavoro, materiale di gestione e di pulizia che, rispetto al precedente esercizio, risultano decrementate di Euro 6.258.

## Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione comprendono le voci dettagliate nella tabella sottostante e sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente:

Voci di bilancio	2020	2019	Variazione
Imposte e tasse diverse	28.235	26.347	1.888
Sopravvenienze, minusvalenze e perdite	310	155	155
Altri oneri diversi di gestione	2.840	6.361	(3.521)
<b>Totale</b>	<b>31.385</b>	<b>32.863</b>	<b>(1.478)</b>



**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
54	57	(3)

Le poste di natura finanziaria risultano positivi per complessivi Euro 54 e si riferiscono ad interessi attivi bancari.

**Imposte sul reddito d'esercizio**

2020	2019	Variazioni
(4.015)	86.534	(90.549)

Imposte	2020	2019	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>4.066</b>	<b>88.792</b>	<b>(84.726)</b>
IRES	--	71.481	(71.481)
IRAP	4.066	17.311	(13.245)
<b>Imposte differite attive</b>	<b>(8.081)</b>	<b>(2.258)</b>	<b>(5.823)</b>
IRES	(8.081)	(2.258)	(5.823)
	<b>(4.015)</b>	<b>86.534</b>	<b>(90.549)</b>

Il credito per imposte anticipate iscritto in bilancio risulta di Euro 13.295 ed è riconducibile a quanto sotto esposto:

<b>Credito per imposte anticipate al 31.12.2019</b>	<b>5.214</b>
<i>Differenze temporanee al 31 dicembre 2019</i>	
- reversal spese manutenzione es. precedenti	(511)
- reversal compensi sindaci non pagati nel 2018	(3.288)
- stanziamenti 2020 per compensi sindaci non pagati	3.744
- stanziamenti per perdita fiscale esercizio 2020	8.136
<b>Credito per imposte anticipate al 31.12.2020</b>	<b>13.295</b>

In conformità a quanto stabilito nel Principio Contabile Italiano n. 25, si fornisce di seguito il prospetto di riconciliazione tra onere fiscale effettivo e onere fiscale teorico:

	Imponibile	Imposta	%
<b>Valori contabili imponibili IRES</b>	<b>(3.445)</b>	<b>(827)</b>	<b>24,00</b>
Variazioni in aumento permanenti	34.155	8.197	(237,94)
Variazioni in aumento temporanee	15.600	3.744	(108,68)
Variazioni in diminuzione permanenti	(64.381)	(15.451)	448,51
Variazioni in diminuzione temporanee	(15.829)	(3.799)	110,28
<b>IRES effettiva</b>	<b>(33.901)</b>	<b>(8.136)</b>	<b>236,17</b>
	Imponibile	Imposta	%
<b>Valori contabili imponibili IRAP</b>	<b>(3.499)</b>	<b>(136)</b>	<b>3,90</b>
Variazioni in aumento permanenti	779.499	30.400	(868,82)
Variazioni in diminuzione permanenti	(671.741)	(26.198)	748,72
<b>IRAP effettiva</b>	<b>104.259</b>	<b>4.066</b>	<b>(116,20)</b>

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.C. si evidenziano di seguito le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

**Fiscalità anticipata**

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite sono state stanziare con le aliquote di legge vigenti al momento di redazione del progetto di bilancio, applicabili negli esercizi successivi in cui le differenze temporanee di riverseranno.

## ALTRE INFORMAZIONI

### **Informativa ai sensi dell'art. 1 co. 125 – 129 della L. 124/2017**

Per quanto riguarda gli obblighi di informativa previsti dalla L. 124/2017 per le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere da Pubbliche Amministrazioni e soggetti ad esse assimilati, si segnala che la Melamangio S.p.A. non ha usufruito nel bilancio in approvazione di contributi oggetto di informativa.

### **Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 13 Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionale.

### **Remunerazione degli Amministratori e degli organi di controllo**

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 i compensi maturati agli Amministratori ammontano ad Euro 20.700 mentre quelli maturati al Collegio Sindacale ammontano ad Euro 21.840.

La revisione legale dei conti è attribuita alla società di revisione, cui è stato attribuito un compenso pari ad Euro 9.000 migliaia annui.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 p.to 16 C.C., si segnala che nel corso dell'esercizio non sono state concesse anticipazioni né alla società di revisione né agli amministratori.

### **Strumenti finanziari**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 19), si dà atto che la società non ha emesso strumenti finanziari.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento alle informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, punto 22-quater Codice Civile, si richiama quando indicato in Relazione sulla Gestione circa l'emergenza epidemiologica COVID – 19 e si forniscono nel seguito le ulteriori informazioni coerentemente a quanto prescritto dal Codice civile e dai Principi contabili nazionali.

Nel corso del 2021 la società è stata interessata da un ulteriore momento di interruzione dell'attività caratteristica (dal 6 marzo all'8 aprile) per effetto dell'Ordinanza del Presidente della Regione Emilia – Romagna del 3 marzo 2021, con cui è stata sospesa la didattica in presenza anche per gli allievi delle scuole primarie e per gli utenti del ciclo "0-6" (nidi e materne).

Analogamente a quanto rappresentato nella Nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2019, la Società ha immediatamente adottato tutte le iniziative necessarie per il conseguente contenimento dei costi aziendali:

- il magazzino di materia prima deperibile è stato prontamente ridotto, evitando lo smaltimento della merce, e/o la vendita sottocosto; la (limitata) eccedenza è stata donata ad enti benefici, secondo *policy* aziendale;
- il magazzino di scorte non deperibili è stato adeguatamente stoccato e conservato presso i locali aziendali;
- il personale aziendale è stato collocato a partire dal 6 marzo 2021 in FIS (Fondo di integrazione salariale) previsto per i dipendenti della Società in alternativa alle più usuali forme di CIGO / CIGS. Il FIS è stato attivato per tutti i dipendenti della Società con effetto dal primo giorno di

interruzione del servizio di ristorazione collettiva) sino al 31 marzo 2021, e salvo ulteriori proroghe.

L'Amministratore delegato ha confermato i contenuti dell'accordo concluso nello scorso mese di aprile 2020, con anticipo da parte della Società dell'ammortizzatore sociale.

Per quanto attiene il contratto di leasing acceso sull'immobile aziendale, l'Organo amministrativo riferisce che, grazie al positivo andamento dei flussi di cassa, ha potuto proseguire nel regolare pagamento delle rate scadenti anche nel corso del 2020 e inizio 2021.

La Società non si è trovata nelle condizioni di accedere a fonti di finanziamento esterne, nemmeno forme di prestiti garantiti integralmente e/o parzialmente dallo Stato.

Quanto riferito dall'Organo amministrativo nella Nota integrativa al Bilancio chiuso al 2019 (forte ridimensionamento dei volumi di vendita) si è puntualmente manifestato; ancora in questo esercizio, per effetto dell'incertezza dell'andamento epidemiologico, oltre che della velocità della campagna vaccinale, che incidono in maniera diretta su eventuali misure che possono determinare la riduzione o la sospensione dell'attività della Società, non si può stimare puntualmente l'impatto sulla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica della Società.

E' tuttavia auspicabile e ragionevole ritenere che, rispetto al 2020, nel corso del 2021 la Società possa registrare una moderata ripresa dell'attività caratteristica, anche se non ancora quantificabile, alla luce – per quanto sopra riferita - del rischio di sospensioni e/o riduzioni dell'attività didattica in presenza. Si precisa, al riguardo, che ogni riflessione, per essere prudente, non può prescindere dalla logica premessa e considerazione che rilevano, nel mercato di riferimento della Società, le decisioni che verranno assunte dalle Istituzioni nazionali, regionali e locali.

#### **Patrimoni destinati a uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

#### **Finanziamenti destinati a uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

#### **Operazioni con parti correlate non concluse a condizioni di mercato**

Le operazioni poste in essere con parti correlate sono state concluse a condizioni di mercato. Per maggiori dettagli riguardo le parti correlate si rimanda alle indicazioni fornite nella presente Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione.

Al 31 dicembre 2020 il dettaglio dei costi e dei ricavi della società verso parti correlate è il seguente (in Euro migliaia):

	<b>CREDITI</b>	<b>DEBITI</b>	<b>COSTI</b>	<b>RICAVI</b>
<b>ENTE</b>				
<b>Parti correlate</b>				
Comune di Casalecchio di Reno	914	--	--	842
Elior Ristorazione S.p.A.	188	496	1.095	282
Comune di Zola Predosa	569	--	--	566

<b>Totale</b>	<b>1.671</b>	<b>496</b>	<b>1.095</b>	<b>1.690</b>
---------------	--------------	------------	--------------	--------------

### **Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

### **Finanziamenti dei soci**

Ai sensi della prescrizione dell'art. 2427 punto 19-bis C.C. si segnala non vi sono finanziamenti effettuati dai soci alla società.

### **Oneri finanziari imputati nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 8 C.C., si segnala che nel corso dell'esercizio nessun onere finanziario è stato imputato a valori iscritti nell'attivo.

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Ai sensi dell'art. 2427 co. 1 n. 6ter C.C., si segnala che nel presente bilancio non sono presenti operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### **Azioni emesse dalla società**

Ai sensi dell'art. 2427 co. 1 n. 17 C.C., si segnala che i dati sulle azioni emesse dalla società sono riportati a commento della voce "Patrimonio Netto" e che nel corso dell'esercizio non sono state sottoscritte nuove azioni.

### **Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili**

Ai sensi dell'art. 2427 co. 1 n. 18 C.C. si precisa che nel corso dell'esercizio la società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili.

**Proposte all'assemblea**

Signori Azionisti,

il bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 chiude con un utile dell'esercizio di Euro 571 che Vi proponiamo di destinare come segue:

- per Euro 29, pari al 5% del risultato dell'esercizio a Riserva legale, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2430 del Codice Civile;
- per il residuo, pari ad Euro 542, a Riserva straordinaria.

Approvandosi, quindi, da parte dell'Assemblea la proposta del Consiglio, il Patrimonio netto della Società risulterà così iscritto in bilancio:

Capitale sociale	Euro	692.359
Riserva sovrapprezzo azioni	Euro	495.000
Riserva legale	Euro	123.136
Riserva Straordinaria	Euro	392.358
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>1.702.852</b>

Vi proponiamo, quindi, di deliberare in merito:

- all'approvazione della Relazione del Consiglio di Amministrazione e del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020;
- alla destinazione dell'utile di esercizio così come proposto.

Casalecchio di Reno, 12 aprile 2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Alessandro Albano