

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.

**Relazione sulla gestione del bilancio
al 31/12/2020**

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 riporta un risultato positivo pari ad € 571, al netto della rilevazione delle imposte correnti e differite nette dell'esercizio risultanti pari a positivi € 4.015.

Pur sussistendo le condizioni per la redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, in continuità con gli esercizi precedenti, abbiamo ritenuto opportuno redigere la Relazione sulla Gestione per una migliore informativa e descrizione della situazione patrimoniale ed economica della società nonché del suo prevedibile andamento, ciò allo scopo di assicurare le esigenze di trasparenza ed informativa adeguata, nell'interesse dei soci e dei terzi.

Fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio

La Società nel corso dell'esercizio 2020 ha operato in continuità rispetto all'assetto organizzativo ed industriale riferito nella Relazione sulla gestione al Bilancio d'esercizio 2019, con gli adeguamenti resi necessari dall'avvicendamento di una risorsa strategica di ELIOR a servizio di Melamangio, a cui è subentrata una professionalità già inserita in Melamangio, sempre dipendente ELIOR.

In merito all'assetto organizzativo, all'attribuzione delle deleghe all'interno del Consiglio di amministrazione, ed all'assetto industriale della Società, richiamiamo la Relazione sulla gestione al bilancio d'esercizio 2019.

Al di là di tale profilo, non si può chiaramente non segnalare che la pandemia provocata dalla diffusione del COVID-19 ha segnato in maniera decisiva l'andamento sociale nel corso del 2020.

L'attività svolta dalla Società rappresenta uno dei settori maggiormente colpiti dalle misure di distanziamento sociale adottate dal Governo nazionale e dagli Enti locali; la sospensione delle attività scolastiche in presenza nelle scuole primarie, oltre che per il ciclo 0 – 6, dal 23 febbraio 2020 al termine dell'anno scolastico 2019/20, ha provocato una riduzione significativa del fatturato, formato essenzialmente dalla remunerazione del servizio di refezione scolastica, in base a contratto stipulato con i Comuni di Casalecchio di Reno e di Zola Predosa.

Tale remunerazione, pertanto, è diminuita in valore assoluto, per effetto dell'interruzione dell'attività caratteristica della Società per oltre metà dell'anno scolastico 2019/20, come sopra richiamato.

In merito, peraltro, alle nuove modalità di erogazione del servizio di ristorazione scolastica – condivise con gli Uffici dei Comuni di Casalecchio di Reno e Zola Predosa all'inizio dell'anno scolastico 2020/21 – si osserva che esse hanno comportato la parziale modifica delle modalità di

esecuzione del contratto in essere; conseguentemente, è stata proficuamente instaurata e conclusa la rinegoziazione con i Comuni per i maggiori costi sostenuti dalla Società. Tali costi verranno certamente sostenuti per tutto il corso dell'a.s. 2020/21 e, probabilmente, anche per il prossimo anno scolastico.

In merito, si osserva come le nuove modalità di erogazione dei pasti abbiano comportato la necessità di acquisto di DPI, oltre che di utilizzo di materiale aggiuntivo, ed un incremento dell'impegno orario delle risorse impiegate nei plessi scolastici, profili naturalmente non affrontati al momento della conclusione del contratto in essere con i Comuni, e che hanno richiesto un intervento di adeguamento.

Segnaliamo, infine, che durante i mesi della sostanziale interruzione dell'attività caratteristica (dal 23 febbraio a fine giugno 2020) il Consiglio di Amministrazione ha affrontato, tra l'altro, la vertenza sindacale conclusasi positivamente nello scorso aprile 2020, con la sottoscrizione di un accordo tra la Società e tutte le OO.SS. maggiormente rappresentative, per il riconoscimento dell'anticipo dell'ammortizzatore sociale straordinario (FIS) per i lavoratori dipendenti.

In tal modo, i dipendenti di Melamangio non hanno dovuto attendere l'erogazione dell'ammortizzatore sociale da parte di INPS, potendo fruire da subito delle spettanze economiche; ciò ha portato ad un corrispondente incremento dei crediti verso INPS da parte della Società.

Il numero dei dipendenti assunti da Melamangio, al 31 dicembre 2020, si è mantenuto peraltro in linea con quello registrato negli scorsi esercizi (67 dipendenti).

Andamento della gestione

Le misure del contenimento del contagio adottate dal Governo e dalle Regioni hanno significativamente inciso sull'attività aziendale, sospesa a partire dal 23 febbraio 2020, e ripresa sostanzialmente solo con l'a.s. 2020/21, quindi dal settembre 2020, con parzialmente nuove modalità di erogazione del servizio, concordate con gli Uffici scolastici dei Comuni presso i cui territori sono presenti i plessi scolastici serviti da Melamangio.

In sostanza, nel corso del 2020 l'attività caratteristica della Società è stata interrotta a partire dall'ultima settimana di febbraio e per i mesi - fondamentali come contributo alla creazione del valore della produzione - di marzo, aprile, maggio e giugno 2020; durante i mesi estivi la Società ha in misura limitata ripreso la sua attività, fornendo pasti per i centri estivi dei comuni di Casalecchio di Reno e di Zola Predosa per un fatturato di circa € 45 migliaia, in misura più contenuta rispetto ai ricavi 2019 per la medesima natura (€ 87 migliaia).

I pasti serviti nell'anno 2020, la cui fornitura ha generato, oltre che costi, ricavi conseguenti alla gestione caratteristica della Società, sono stati n. 437.331 rispetto ai n. 652.253 del 2019, con un decremento di circa il 33%.

Per effetto della situazione provocata dalle misure di limitazione del contagio da COVID-19, e la conseguente sospensione della didattica in presenza e dei servizi nella fascia 0-6, nel corso dell'esercizio 2020 il volume di affari ha subito una sensibile flessione, passando da € 3.881 migliaia a € 2.478 (una flessione superiore al 36%) per effetto della forte riduzione dei pasti serviti, conseguentemente all'interruzione del servizio di refezione scolastica.

Hanno solo in parte mitigato questo brusco calo di fatturato i contributi ricevuti per effetto della situazione provocata dalla pandemia da COVID-19, pari ad € 53 migliaia, di cui € 42 migliaia relativi al contributo a fondo perduto riconosciuto dal Decreto Ristori (D.L. n. 137/2020) ed € 11 migliaia relativi allo stralcio del saldo IRAP 2019 e I acconto 2020 stabilito dal Decreto Rilancio (D.L. n. 34/2020). Si segnala, inoltre, che la Società ha beneficiato nel corso dell'esercizio per € 34

migliaia dell'esonero contributivo previsto dalla Legge di Bilancio 2021 in alternativa all'utilizzo degli ammortizzatori sociali.

Il ricavo medio conseguito dalla Società è stato di € 5,16 a pasto, inferiore di 0,34 € a quello dell'anno precedente. Ricordiamo, infine, che anche nel corso dell'esercizio 2020 le quotazioni del servizio sono rimaste invariate.

La gestione sociale è stata ispirata, ancora più che nei precedenti esercizi, tenuto conto della situazione eccezionale che ha inciso in maniera significativa sull'andamento aziendale, alla rigorosa osservanza del principio della prudenza e della buona amministrazione.

Le politiche gestionali hanno consentito di mantenere la stabilità patrimoniale e finanziaria della Società ed il sostanziale equilibrio economico della medesima.

Il risultato finale ante imposte è negativo (€ 3,4 migliaia), ma grazie all'effetto positivo (nel senso di riduzione) delle imposte di competenza, il risultato civilistico netto è, essendo stato registrato un utile di Euro 571.

Nel seguito illustriamo sinteticamente l'andamento delle principali componenti negative (costi) di conto economico:

- Costi della produzione: per effetto della situazione provocata dalla pandemia da COVID-19, i costi della produzione sono generalmente diminuiti (da € 3.652 migliaia a € 2.552 migliaia, con una riduzione percentuale di circa il 30%); la riduzione è inferiore al corrispondente dato della riduzione percentuale del fatturato, il che è riconducibile alle minori economie di scala – minori quantità di prodotti acquistati per qualità identica – ed alla necessità comunque di garantire determinati costi di funzionamento;
- Costo per godimento di beni di terzi (leasing) si è incrementato per il progressivo pagamento dei canoni in corso d'anno, reso possibile grazie al mantenimento del flusso finanziario positivo autonomo aziendale;
- Costi per servizi: i costi per servizi si sono ridotti di circa il 25% (da € 690 migliaia a € 519 migliaia, per effetto della loro non diretta correlazione con i volumi di produzione).

Per quanto attiene l'apprezzamento del servizio fornito da parte dell'utenza, si rinvia a quanto riferito nella Relazione sulla gestione relativa all'esercizio 2019, poiché – tenuto anche conto delle misure di distanziamento sociale nei plessi scolastici – non sono state organizzate iniziative di rilevazione del livello di gradimento del servizio fornito.

Attività sociali, promozionali e attenzione ai piccoli utenti

La Società nel corso del 2020, non ha potuto svolgere la consueta attività di promozione nel territorio delle Comunità di riferimento, Casalecchio di Reno e Zola Predosa, del servizio svolto e delle attività di educazione alimentare, in quanto le periodiche iniziative sono state sospese, come conseguenza delle misure del contenimento del contagio del SARS-COV-2.

La Società ha mantenuto, nella composizione dei propri menu, e nella quotidiana gestione del servizio, l'attenzione ai profili di educazione alimentare e di lotta allo spreco, confidando di poter riprendere prossimamente la collaborazione con lo spin off universitario Last Minute Market, il Dipartimento di Agraria della Università di Bologna, ed il Prof. Andrea Segré.

Risultati Melamangio S.p.A.

Nel seguito si riportano i principali risultati economici, patrimoniali e finanziari della Melamangio S.p.A., espressi in migliaia di euro.

Dati economici di sintesi

	31.12.2020	31.12.2019
Ricavi	2.478	3.881
▪ - Valore della produzione "tipica"	2.478	3.881
Consumi di materie e servizi esterni	(1.825)	(2.412)
▪ - Valore aggiunto	653	1.469
Costo del lavoro	(675)	(1.178)
▪ - Margine operativo lordo	(22)	291
Saldo proventi ed oneri diversi	39	(10)
▪ - Ebitda	17	281
Ammortamenti	(20)	(31)
▪ - Ebit	(3)	250
Altri Proventi e oneri finanziari	--	--
▪ - Risultato prima delle imposte	(3)	250
Imposte	4	(86)
▪ - Utile (perdita) dell'esercizio	1	164

Analisi della struttura patrimoniale

	31.12.2020	31.12.2019
▪ Immobilizzazioni	88	87
Immobilizzazioni immateriali	9	17
Immobilizzazioni materiali	78	69
Immobilizzazione finanziarie	1	1
▪ - Capitale di esercizio netto	1.157	1.061
Rimanenze di magazzino	19	13
Crediti commerciali	1.761	1.745
Altre attività	273	184
Debiti commerciali / tributari / altri	(896)	(881)
Fondi per rischi ed oneri	--	--
▪ - Capitale investito (dedotte le passività d'esercizio)	1.245	1.148
▪ - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	(360)	(352)
▪ - Capitale investito (dedotte le passività d'esercizio e il TFR)	885	796
Coperto da:		
▪ - Capitale proprio	1.703	1.703
▪ Posizione finanziaria netta	(818)	(907)
Disponibilità liquide	(818)	(907)
▪ - Totale copertura	885	796

Il *capitale investito netto* di Melamangio S.p.A. risulta pari a circa € 885 migliaia, con un incremento rispetto al 2019 di circa € 89 migliaia, ed è costituito dai seguenti elementi:

- *Immobilizzazioni*: l'importo di € 88 migliaia è relativo alle immobilizzazioni materiali e immateriali acquisite nel corso degli esercizi e necessarie per la conduzione dell'attività caratteristica della società, al netto degli ammortamenti rilevanti; per i relativi dettagli si rimanda alle apposite sezioni della nota integrativa.
- *Capitale netto di esercizio*: l'importo è positivo per € 1.157 migliaia, con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 96 migliaia;
- Il *capitale investito netto* risulta coperto interamente tramite il capitale proprio. Ciò conferma un dato essenziale per gli *stakeholders* della società, e cioè la piena solidità patrimoniale della società, che non registra non presenta alcun debito finanziario nè verso terzi nè verso soci. La posizione finanziaria netta (PFN) è positiva per € 818 migliaia, pari al saldo presente sui conti bancari societari.

Si forniscono di seguito i principali indici di bilancio afferenti alle riclassificazioni sopra riportate:

INDICATORI	31.12.2020	31.12.2019
Peso delle immobilizzazioni (I/K)	2,98%	2,96%
Peso del capitale circolante (C/K)	97,02%	97,04%
Peso del capitale proprio (N/K)	57,56%	58%
Peso del capitale di terzi (T/K)	42,44%	42%
Indice di disponibilità (C/Pc)	3,20	3,23
Indice di liquidità [(Li+Ld)/Pc]	3,18	3,22
Indice di auto copertura del capitale fisso (N/I)	1.930,52%	1.957,47%
EBIT/N	(0,21%)	14,68%
ROI (EBIT/Ko)	(0,40%)	31,41%
ROS (EBIT/V)	(0,14%)	6,44%

I= totale immobilizzazioni

C= capitale circolante

K= capitale investito lordo (coincidente con il totale attivo dello stato patrimoniale)

N= patrimonio netto

T= capitale di debito (totale passivo dello stato patrimoniale – patrimonio netto)

Li= liquidità immediate

Ld= liquidità differite

Rn= risultato netto dell'esercizio

EBIT= risultato prima delle componenti finanziarie, straordinarie e fiscali

Ko= capitale investito netto

V= fatturato

Pc = debiti e risconti passivi

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Melamangio S.p.A. ha intrattenuto, nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, rapporti esclusivamente di natura commerciale con i propri azionisti sia di controllo che minoritari.

I debiti e crediti di natura commerciale verso il Comune di Casalecchio e il Comune di Zola Predosa sono costituiti interamente da posizioni derivanti dai contratti di appalto in essere per la gestione della ristorazione collettiva scolastica dei due Enti locali. Detti appalti risultano, da un punto di vista economico, conformi e in linea con i prezzi praticati nel settore rispetto a *standard* di qualità omogenei.

Le posizioni verso il socio privato Elixir Ristorazione S.p.A. sono relativi ai rapporti di assistenza in ambito commerciale, tecnico, amministrativo, legale, finanziario, informatico e di gestione delle risorse umane e di fornitura di materie prime.

Si segnala che tutti i rapporti in essere sono regolati da contratti e sono stati disciplinati in base al rispetto delle normali condizioni di mercato.

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

ENTE	CREDITI		DEBITI	
	Finanziari	Commerciali	Finanziari	Commerciali
Parti correlate - esigibili entro l'esercizio successivo				
Comune di Casalecchio di Reno	--	914	--	--
Elixir Ristorazione S.p.A.	--	188	--	496
Comune di Zola Predosa	--	569	--	--
Totale	--	1.671	--	496

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

ENTE	COSTI	RICAVI
	Parti correlate	
Comune di Casalecchio di Reno	--	842
Elixir Ristorazione S.p.A.	1.095	282
Comune di Zola Predosa	--	566
Totale	1.095	1.690

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

A partire da gennaio 2021 è iniziato la campagna vaccinale contro il COVID – 19.

L'andamento del piano vaccinale è ad oggi incerto, a causa della carenza delle dosi consegnate e da cambiamenti nell'ordine di priorità di vaccinazione. Il raggiungimento della c.d. "immunità di gregge" è un importante traguardo, non solo sanitario ma anche economico; secondo gli scenari diffusi dal Governo, tale risultato dovrebbe essere conseguito entro l'inizio del prossimo anno scolastico, ma i dati sono naturalmente in continuo divenire, e parimenti occorrerà attenersi alla massima prudenza nella verifica periodica del programma tracciato.

Qualora fosse riscontrato tale risultato, la parte iniziale dell'a.s. 2021/22, i cui risultati incidono sul bilancio 2021, potrebbe auspicabilmente portare ad un fatturato mensile più in linea con i periodi "pre-COVID" di quello attuale.

Nel frattempo, con Ordinanza del Presidente della Regione e del Ministro della salute del 3 marzo 2021, inizialmente dal 6 al 21 marzo, poi ulteriormente prorogata, sono stati sospesi, nel territorio

della Città metropolitana di Bologna, i servizi educativi per l'infanzia e delle attività didattiche nelle scuole di ogni ordine e grado in presenza.

Attualmente, il servizio è ripreso dall'8 aprile 2020; l'interruzione del servizio è stata quindi pari a un mese.

Conseguentemente, per tale periodo i servizi di refezione scolastica si sono interrotti.

Registriamo peraltro che nei primi mesi del 2021, a causa di provvedimenti di "quarantena" in singole sezioni e/o plessi, per il riscontro di alunni e/o contatti stretti positivi, l'attività caratteristica ha sofferto di una riduzione rispetto all'analogo periodo del 2019.

In merito alla prevedibile evoluzione della gestione, l'Organo amministrativo ritiene che occorra mantenere estrema prudenza e perseguire un'attenta politica di controllo dell'andamento economico, finanziario e patrimoniale nel corso del 2021, tenuto conto dell'incidenza di variabili esterne alla Società (ordinanze delle Autorità amministrative, andamento del piano vaccinale).

La Società, infine, potrà beneficiare nel corso del 2021 di ulteriori misure di sostegno, approvate dal Governo centrale e da altri Enti, che verranno puntualmente valutate.

Altre informazioni

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa, come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione predisposto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati sul lavoro né morti né infortuni rilevanti che abbiano comportato lesioni gravi al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti, né cause di mobbing per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati eventi che hanno causato danni all'ambiente e non sono state inflitte sanzioni o pene per danni ambientali.

Ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'art. 2428 c.c., terzo comma, numero 1, si dà atto che la società non ha svolto alcuna attività di ricerca e sviluppo nel corso del periodo Gennaio – Dicembre 2020.

Possesso di azioni o quote della società controllante

La Società non possiede quote della Società controllante né direttamente né indirettamente, e non ha proceduto ad acquisizioni o alienazioni nel corso dell'esercizio.

Altre informazioni finanziarie

La società non ha posto in essere operazioni in strumenti derivati.

La società non è esposta ai rischi di mercato relativamente alle modifiche dei tassi di interesse e dei tassi di cambio.

Allo stato attuale la società non ritiene di avere rischi di liquidità in considerazione dell'efficiente gestione finanziaria e dei risultati reddituali raggiunti nel 2020.

L'Organo amministrativo si impegna a monitorare durante l'esercizio la posizione finanziaria netta e la liquidità aziendale, per evitare l'insorgere di situazioni di tensione finanziaria, tenuto conto dell'attuale restrizione dell'attività caratteristica aziendale.

Il rischio di credito rappresenta l'esposizione della società al rischio di potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalla controparte. La società non ha avuto casi significativi di mancato adempimento della controparte. Al 31 dicembre 2020 non vi sono concentrazioni significative di rischio di credito. Non vi sono, parimenti, elementi per ritenere che vi sia un deterioramento della situazione nel corso del 2021.

Sedi secondarie

Ai sensi dell'articolo 2428 C.C., ultimo comma, si dà atto che la società non possiede sedi secondarie.

Informativa ai sensi dell'art. 6 del T.U. in materia di società a partecipazione pubblica

Comma 2

A tale riguardo si segnala che la Vostra società ha predisposto un sistema di monitoraggio della situazione economica e finanziaria mediante *reports* periodici che, confrontati con i dati di *budget* consentono un immediato riscontro della formazione di eventuali situazioni di squilibrio economico-finanziario.

Commi 3, 4 e 5

La Vostra società ha integrato gli strumenti di governo con riferimento agli istituti di cui alle lettere b) e c), ritenendo non esservi la medesima opportunità di integrazione con riguardo agli strumenti di cui alle lettere a) e d) in considerazione delle limitate dimensioni e delle caratteristiche organizzative della società.

Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione ai sensi della L. 190/2012

In ottemperanza alla normativa anticorruzione prevista dalla Legge n. 190 del 2012 e dalle determinazioni adottate in materia dell'ANAC, la società ha adottato il proprio Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (PTPC), per gli anni 2020 – 2022.

Proposte all'assemblea

Si rimanda all'apposita sezione della Nota Integrativa per quanto alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio 2020.

Casalecchio di Reno, 12 aprile 2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alessandro Albano