

MELAMANGIO S.P.A

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GUIDO ROSSA 5/2, 40033 CASALECCHIO DI RENO (BO)
Codice Fiscale	02472281209
Numero Rea	BO 442211
P.I.	02472281209
Capitale Sociale Euro	692.359 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	56.29.10

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	2.611	0
Totale immobilizzazioni immateriali	2.611	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	885.367	902.558
2) impianti e macchinario	89.387	63.999
3) attrezzature industriali e commerciali	4.061	4.745
4) altri beni	25.661	2.397
Totale immobilizzazioni materiali	1.004.476	973.699
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.184
Totale crediti verso altri	-	1.184
Totale crediti	-	1.184
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	1.184
Totale immobilizzazioni (B)	1.007.087	974.883
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	18.502	16.225
Totale rimanenze	18.502	16.225
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	609.450	854.928
Totale crediti verso clienti	609.450	854.928
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	818.989	972.346
Totale crediti verso controllanti	818.989	972.346
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.078	32.173
Totale crediti tributari	8.078	32.173
5-ter) imposte anticipate	-	7.795
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.019	9.680
Totale crediti verso altri	1.019	9.680
Totale crediti	1.437.536	1.876.922
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.260.551	602.124
2) assegni	0	-
3) danaro e valori in cassa	41	464
Totale disponibilità liquide	1.260.592	602.588
Totale attivo circolante (C)	2.716.630	2.495.735
D) Ratei e risconti	24.910	15.288
Totale attivo	3.748.627	3.485.906

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	692.359	692.359
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	495.000	495.000
IV - Riserva legale	138.472	136.070
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	391.787	391.787
Totale altre riserve	391.787	391.787
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	165.708	571
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	300.188	167.539
Totale patrimonio netto	2.183.514	1.883.326
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	429.481	426.965
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	844.438	980.300
Totale debiti verso fornitori	844.438	980.300
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.395	-
Totale debiti tributari	51.395	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	473	1.929
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	473	1.929
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	238.792	192.586
Totale altri debiti	238.792	192.586
Totale debiti	1.135.098	1.174.815
E) Ratei e risconti	534	800
Totale passivo	3.748.627	3.485.906

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.414.489	4.156.950
5) altri ricavi e proventi		
altri	39.982	32.400
Totale altri ricavi e proventi	39.982	32.400
Totale valore della produzione	4.454.471	4.189.350
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.033.734	1.832.213
7) per servizi	699.873	754.899
8) per godimento di beni di terzi	32.704	68.338
9) per il personale		
a) salari e stipendi	833.887	852.849
b) oneri sociali	284.968	276.810
c) trattamento di fine rapporto	59.785	90.329
e) altri costi	4.569	3.960
Totale costi per il personale	1.183.209	1.223.948
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	653	3.265
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	46.216	29.570
Totale ammortamenti e svalutazioni	46.869	32.835
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.276)	4.040
14) oneri diversi di gestione	40.061	29.804
Totale costi della produzione	4.034.174	3.946.077
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	420.297	243.273
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.363	356
Totale proventi diversi dai precedenti	3.363	356
Totale altri proventi finanziari	3.363	356
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	28	73
Totale interessi e altri oneri finanziari	28	73
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.335	283
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	423.632	243.556
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	115.649	81.778
imposte relative a esercizi precedenti	-	(3.222)
imposte differite e anticipate	7.795	(2.539)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	123.444	76.017
21) Utile (perdita) dell'esercizio	300.188	167.539

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	300.188	167.539
Imposte sul reddito	123.444	76.017
Interessi passivi/(attivi)	(3.335)	(283)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	420.297	243.273
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	59.785	90.329
Ammortamenti delle immobilizzazioni	46.869	32.835
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	106.654	123.164
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	526.951	366.437
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.277)	4.041
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	398.836	(291.946)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(135.862)	460.923
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(9.622)	20.881
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(266)	(268)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	130.084	(61.297)
Totale variazioni del capitale circolante netto	380.893	132.334
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	907.844	498.771
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	3.335	356
(Imposte sul reddito pagate)	(115.649)	(78.556)
(Utilizzo dei fondi)	(57.269)	(66.418)
Totale altre rettifiche	(169.583)	(144.618)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	738.261	354.153
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(76.993)	(934.381)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.264)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(80.257)	(934.381)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(73)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(230.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(230.073)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	658.004	(810.301)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	602.124	1.411.801
Danaro e valori in cassa	464	1.089
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	602.588	1.412.890
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.260.551	602.124

Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	41	464
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.260.592	602.588

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Signori Azionisti,

il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, costituito da Stato Patrimoniale, Rendiconto Finanziario, Conto Economico 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.

Principi di redazione

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 durate superiore a cinque anni, salvo diversamente specificato.

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

Criteri di valutazione applicati

(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 2023 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, seppur nel contesto di incertezza connesso alla pandemia descritto nel successivo paragrafo "*Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio*", nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento 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 numerario (incasso 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 della prevalenza della sostanza sulla forma, per consentire la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

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

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

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

Immobilizzazioni

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 migliore di 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.

Immobilizzazioni 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 acquistati nell'esercizio.

Le aliquote di ammortamento ordinarie adottate sono le seguenti:

fabbricati 3%
impianti specifici e macchinari 12%
attrezzature e imballaggi 25%
mezzi di carico, scarico, pesature 7,5%
mobili e arredi 10%
macchine elettroniche 20%
telefoni portatili 20%
autovetture 25%

furgoni 20%

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.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Rimanenze di 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 a 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 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 dell'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 "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.

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 debito per 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 al 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.

Uso di stime

Il processo di redazione del bilancio e delle relative note presuppone il ricorso, da parte della Direzione, a stime e assunzioni che si riflettono sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sulla relativa informativa. Le stime e le assunzioni utilizzate sono basate sull'esperienza e su altri fattori considerati rilevanti. Nonostante il continuo processo di analisi delle stime incrementi l'attendibilità delle stesse, i risultati che si consuntiveranno potrebbero differire da tali stime e in tal caso gli effetti di ogni variazione saranno riflessi a conto economico nel periodo in cui avviene la revisione di stima se la revisione stessa avrà effetti solo su tale periodo, o anche nei periodi successivi se la revisione avrà effetti sia sull'esercizio corrente, sia su quelli futuri. Le voci di bilancio più significative interessate da talune assunzioni di incertezza sono le immobilizzazioni materiali ed immateriali, le imposte anticipate e differite, i fondi per rischi e oneri nonché il fondo svalutazione crediti. Con riferimento a tali voci, il bilancio d'esercizio riflette stime effettuate sulla base delle migliori conoscenze delle prospettive delle società partecipate, dello stato di solvibilità delle controparti e dell'andamento dei contenziosi, in ciò utilizzando le informazioni nel caso fornite dai consulenti legali e fiscali che assistono la Società. La stima dei rischi è soggetta all'alea di incertezza propria di qualsiasi stima di evento futuro e di esito del procedimento contenzioso.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari ad Euro 2.611 per l'esercizio 2023 e si riferiscono a licenze acquistate per l'esercizio dell'attività.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni licenze e marchi	Totale
Costo storico	-	-
Fondo ammortamento	-	-
Consistenza al 31.12.2022	-	-
Variazioni dell'esercizio:		
Incrementi	3.264	3.264
Decrementi	-	-
ammortamenti	(653)	(653)
Costo storico	3.264	3.264
Fondo ammortamento	(653)	(653)
Consistenza al 31.12.2023	2.611	2.611

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a euro 1.004.476 (euro 973.699 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Totale
Costo storico	916.303	302.569	119.164	181.426	1.519.462
Fondo ammortamento	-13.745	-238.570	-114.419	-179.029	-545.763
Consistenza al 31.12.2022	902.558	63.999	4.745	2.397	973.699
Variazioni dell'esercizio:					
Incrementi	10.455	39.700	-	26.837	76.992
Decrementi	-	-	-	-8.714	-8.714
Storno fondo ammortamento	-	-	-	8.714	8.714
ammortamenti	-27.646	-14.312	-684	-3.573	-46.215

Costo storico	926.758	342.269	119.164	199.549	1.587.740
Fondo ammortamento	-41.391	-252.882	-115.103	-173.888	-583.264
Consistenza al 31.12.2023	885.367	89.387	4.061	25.661	1.004.476

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La voce "terreni e fabbricati" comprende l'immobile strumentale per lo svolgimento dell'attività.

La voce "Impianti e macchinari" comprende gli impianti generici necessari per lo svolgimento dell'attività. Gli incrementi dell'esercizio fanno riferimento all'acquisto di lavastoviglie necessarie allo svolgimento 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 2022 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e/o economiche.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti immobilizzati

Le immobilizzazioni finanziarie erano rappresentate da cauzioni attive rilasciate nel corso dell'esercizio.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Attivo circolante

Rimanenze

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.

Saldo al 31.12.2022	16.225
Variazione esercizio	2.276
Saldo al 31.12.2023	18.502

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo dei crediti al 31 dicembre 2023 ammonta a euro 1.437.536 ed è così suddiviso:

Voci di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Verso clienti	609.450	854.928	(245.478)

Verso controllanti	818.989	972.346	(153.357)
Crediti tributari	8.078	32.173	(24.095)
Crediti per imposte anticipate	-	7.795	(7.795)
Verso altri	1.019	9.680	(8.661)
Totale	1.437.536	1.876.922	(439.387)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti al 31 dicembre 2023 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 Elixir 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. Il decremento rispetto all'esercizio precedente fa riferimento ad incassi più rapidi ottenuti verso la fine dell'esercizio rispetto all'anno precedente.

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 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 principalmente al credito per IRAP per Euro 7.278 ed al credito per acquisto beni strumentali residuo da compensare per Euro 800.

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 1.108 ed è dovuto principalmente a crediti verso l'INAIL.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a euro 1.260.592 (euro 602.588 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Voci di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
- Depositi bancari e postali	1.260.551	602.124	658.427

- Denaro e valori in cassa	41	464	(423)
Totale	1.260.592	602.588	658.004

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.

Non sussistono restrizioni all'utilizzo delle disponibilità liquide.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a euro 24.910 e si riferiscono a risconti su costi di competenza di futuri esercizi principalmente per spese di registrazione contratti, assicurazioni, canoni di noleggio e fidejussioni. Non esistono risconti attivi con durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 2.183.513 (euro 1.883.326 nel precedente esercizio).

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono riepilogate nella tabella che segue:

	Capitale sociale	Riserva sovrapprezzo azioni	Riserva Legale	Riserva Straordinaria	Utili (perdite) portate a nuovo	Utile (Perdita) esercizio	Totale
Consistenza al 31 dicembre 2021	692.359	495.000	123.136	391.787	571	242.394	1.945.247
Destinazione risultato d'esercizio al 31.12.21	-	-	12.934	-	-	-242.394	-229.460
Utile (perdita) Es. 2022	-	-	-	-	-	167.539	167.539
Consistenza al 31 dicembre 2022	692.359	495.000	136.070	391.787	571	167.539	1.883.326
Destinazione risultato d'esercizio al 31.12.22	-	-	2.402	-	165.137	-167.539	-
Utile (perdita) Es. 2023	-	-	-	-	-	300.188	300.188
Consistenza al 31 dicembre 2023	692.359	495.000	138.472	391.787	165.708	300.188	2.183.514

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale sociale sottoscritto e versato ammonta al 31 dicembre 2023 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 138.443 ed è stata incrementata nell'esercizio per l'accantonamento dell'utile dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

La riserva straordinaria non ha subito movimentazioni nell'esercizio.

La riserva utili portati a nuovo ha subito un incremento pari ad Euro 165.708 relativo all'accantonamento dell'utile dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	692.359				
Riserve di capitale:					
Riserva legale	138.443	A,B	138.443	--	
Riserva sovrapprezzo azioni	495.000	B	495.000	--	
Riserva straordinaria	381.817	A,B, C	381.817	--	
Utili portati a nuovo	165.707	A,B, C	165.707	--	
Totale	1.873.326		1.180.967	--	
Quota non distribuibile			1.180.967		

Legenda

A: per aumento di capitale

B: per copertura perdite

C: per distribuzione ai soci

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi euro 429.481 (euro 426.965 nel precedente esercizio).

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

Saldo al 31.12.2022	426.965
Accantonamenti dell'esercizio	59.785
Utilizzi dell'esercizio	(57.269)
Saldo al 31.12.2023	429.481

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.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi euro 1.135.098 (euro 1.174.815 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Voci di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Debiti verso fornitori	844.438	980.300	(135.862)
Debiti tributari	51.395	-	51.395
Debiti verso istituti di previd. e di sic. sociale	473	1.929	(1.456)
Altri debiti	238.792	192.586	46.206
Totale	1.135.098	1.174.815	(39.717)

Variazioni e scadenza dei debiti

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 844.438 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 il decremento rispetto all'esercizio precedente è conseguenza del rispetto dei normali termini di pagamento commerciali.

I debiti risultano tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

La voce "*Debiti tributari*" pari a Euro 51.395 è relativa principalmente al debito IRES dell'esercizio per Euro 43.477.

La voce "*Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale*", pari ad Euro 473 comprende principalmente i debiti per contributi da versare agli istituti di previdenza complementare.

La voce "*Altri debiti*" pari a Euro 238.792 risulta composta principalmente da debiti verso dipendenti per le competenze maturate nel mese di dicembre 2023 e liquidate nel mese di gennaio e le competenze differite come quattordicesima e ferie maturate e non godute.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e prestazioni

Nella voce "Ricavi delle vendite e prestazioni" è compreso 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 maggior dettagli sull'andamento dei ricavi si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ripartizione per categoria di attività

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite di pasti	4.156.950
Totale	4.156.950

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi euro 39.982 (euro 32.400 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Voci di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Prestazioni a società del Gruppo	0	15.799	(15.799)
Trattenute a dipendenti per vitto e altre tratt.	13.778	15.607	(1.829)
Vendita attrezzature	25.933		25.933
Altri ricavi	271	994	(723)
Totale	39.982	32.400	7.582

Costi della produzione

I costi della produzione alla data di chiusura dell'esercizio sono pari a Euro 4.034.174 (Euro 3.946.077 nel precedente esercizio).

Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci

La voce "Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" ammonta a euro 2.033.734 ed è relativa ad acquisti di derrate alimentari e detersivi, oltre che a materiali di consumo. Il valore consuntivo è aumentato rispetto allo scorso anno a seguito dell'aumento dei volumi e dei prezzi unitari di acquisto delle materie prime acquistate.

Costi per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 699.873 (euro 754.899 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Voci di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Trasporti	108.155	107.455	700
Servizi di outsourcing	132.440	123.118	9.322
Utenze	147.645	212.191	(64.546)
Spese di manutenzione e riparazione	109.566	102.035	7.531
Compensi agli amministratori e sindaci	45.740	45.440	300
Spese e commissioni bancarie	25.682	27.532	(1.850)
Pubblicità	810	1.798	(988)
Consulenze e onorari	52.415	60.126	(7.711)
Assicurazioni	9.505	9.602	(97)
Servizi personale convenzione ATA	33.600	36.000	(2.400)
Spese generali	34.316	29.602	4.714
Totale	699.873	754.899	(55.025)

Si sottolinea che tra i suddetti costi sono ricompresi per un ammontare pari a Euro 132.440 quelli sostenuti nei confronti del socio Elixir Ristorazione S.p.A. per il contratto di outsourcing di servizi generali ed amministrativi.

Costi per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 32.704 (euro 68.338 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Voci di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Leasing immobiliare	0	38.166	(38.166)
Leasing e noleggi furgoni e auto	25.769	24.733	1.036
Noleggi attrezzature	6.935	5.440	1.495
Totale	32.704	68.339	(35.635)

Costi per il personale

Voci di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Per il personale:			
- salari e stipendi	833.887	852.849	(18.962)
- oneri sociali	284.968	276.810	8.158
- trattamento di fine rapporto	59.785	90329	(30.544)
- altri costi	4.569	3960	609
Totale	1.183.209	1.223.948	(40.739)

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.

Il *numero medio e di fine periodo* dei dipendenti in attività per categoria nell'anno 2023 è risultato il seguente:

	2023 (media)	31.12.2023	2022(media)	31.12.2022
Quadri	0	1	2	0
Impiegati	4	3	4	4
Operai	62	64	62	61
Apprendisti	3	2	0	0
Totale	69	70	68	65

Ammortamenti e svalutazioni

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 incrementate di Euro 2.276.

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	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Imposte e tasse	22.732	11.005	11.727
Altri oneri	17.329	18.799	(1.470)
Totale	40.061	29.804	10.257

Proventi e oneri finanziari

Le poste di natura finanziaria risultano positive per complessivi Euro 3.335 e si riferiscono principalmente ad interessi attivi sui conto correnti bancari.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Voci di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
IRES	95.563	54.736	40.827
IRAP	20.086	27.042	(6.956)
Imposte esercizi precedenti	0	(3.222)	3.222
Imposte differite attive	7.795	(2.539)	10.334
Totale	123.444	76.017	47.427

Il credito per imposte anticipate è stato azzerato nell'esercizio per il riversamento delle differenze temporanee deducibili.

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:

Valori in migliaia	Imponibile		%
Valori contabili imponibili IRES	423.632	101.672	24,00
Variazioni in aumento permanenti	10.718	2.572	0,03
Variazioni in diminuzione permanenti	(30.070)	(7.217)	(0,07)
IRES effettiva 2023	404.280	97.027	23,95
Valori in migliaia	Imponibile		%
Valori contabili imponibili IRAP	420.296	16.392	3,90
Variazioni in aumento permanenti	1.241.891	48.434	0,12
Variazioni in diminuzione permanenti	(1.147.166)	(44.739)	(0,11)
IRAP effettiva 2023	515.021	20.086	3,91

Nota integrativa, altre informazioni

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 i compensi maturati agli Amministratori ammontano ad Euro 23.600 mentre quelli maturati al Collegio Sindacale ammontano ad Euro 21.840.

La revisione legale dei conti è attribuita alla società di revisione, i cui corrispettivi sono pari ad Euro 13.900 annui.

Categorie di azioni emesse dalla società

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.

Titoli emessi dalla società

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 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.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile si dà atto che la società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad 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 ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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 2023 il dettaglio dei crediti, dei debiti, dei costi e dei ricavi della Società verso parti correlate è il seguente:

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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.

Finanziamento ai soci

Ai sensi della prescrizione dell'art. 2427 punto 19-bis C.C. si segnala che 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. 6-ter C.C., si segnala che nel presente bilancio non sono presenti operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Si rimanda alla Relazione sulla Gestione per maggiori dettagli, anche in relazione al contesto di incertezza e di instabilità geopolitica, nonché alle prospettive economiche generali di crescita.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

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.

Nota integrativa, parte finale

Proposte all'assemblea

Signori Azionisti,

il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 chiude con un utile dell'esercizio di Euro 300.188 che Vi proponiamo di destinare come segue:

- euro 300.000 a dividendi;
- euro 188 a utile portato a nuovo.
-

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

Capitale Sociale	Euro	692.359
Riserva sovrapprezzo azioni	Euro	495.000
Riserva legale	Euro	138.472
Riserva straordinaria	Euro	391.787
Utile portato a nuovo	Euro	165.896
Totale	Euro	1.883.326

Vi proponiamo, quindi, di deliberare in merito:

- all'approvazione della Relazione del Consiglio di amministrazione e del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023;
- alla destinazione dell'utile di esercizio così come proposto, salva diversa decisione dei soci.

Casalecchio di Reno, 28 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di amministrazione

Alessandro Albano

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Stefano Barletta, in qualità di Professionista incaricato, dichiara ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Torino, 6 maggio 2024

Stefano Barletta