

# MILANO RISTORAZIONE S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA BERNARDO QUARANTA 41, MILANO (MI) 20139
Codice Fiscale	13226890153
Numero Rea	MI 1627820
P.I.	13226890153
Capitale Sociale Euro	5.100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (S.P.A.)
Settore di attività prevalente (ATECO)	MENSE (562910)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI MILANO
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.408	12.280
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.590.816	1.861.376
6) immobilizzazioni in corso e acconti	76.182	11.479
7) altre	6.933.752	6.314.034
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.612.158</b>	<b>8.199.169</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	0	35.248
3) attrezzature industriali e commerciali	0	312.954
4) altri beni	167.415	194.306
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>167.415</b>	<b>542.508</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.779.573</b>	<b>8.741.677</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.546.879	1.356.472
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.546.879</b>	<b>1.356.472</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.967.983	1.566.469
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.967.983</b>	<b>1.566.469</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.613.900	18.066.707
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>23.613.900</b>	<b>18.066.707</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	309.447	302.745
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>309.447</b>	<b>302.745</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.862	328.282
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.359	1.509
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>313.221</b>	<b>329.791</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>26.204.551</b>	<b>20.265.712</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	13.319.721	14.714.948
3) danaro e valori in cassa	3.716	2.463
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>13.323.437</b>	<b>14.717.411</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>41.074.867</b>	<b>36.339.595</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>302.054</b>	<b>278.462</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>50.156.494</b>	<b>45.359.734</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>5.100.000</b>	<b>5.100.000</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>724.212</b>	<b>668.334</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	<b>1.431.356</b>	<b>1.431.356</b>

Totale altre riserve	1.431.356	1.431.356
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	5.939.372	4.877.684
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	137.090	1.117.566
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(51.000)	(51.000)
Totale patrimonio netto	13.281.030	13.143.940
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	536.182	534.225
4) altri	8.485.133	5.146.966
Totale fondi per rischi ed oneri	9.021.315	5.681.191
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	2.632.461	2.606.667
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	266	0
Totale debiti verso banche	266	0
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.458.724	18.102.458
Totale debiti verso fornitori	18.458.724	18.102.458
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.710	48.980
Totale debiti verso controllanti	63.710	48.980
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.737.787	130.875
Totale debiti tributari	1.737.787	130.875
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.850.257	1.491.369
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.850.257	1.491.369
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.813.000	3.959.860
Totale altri debiti	2.813.000	3.959.860
<b>Totale debiti</b>	<b>24.923.744</b>	<b>23.733.542</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	297.944	194.394
<b>Totale passivo</b>	<b>50.156.494</b>	<b>45.359.734</b>

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	105.923.184	98.434.461
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	119.240	50.607
altri	802.049	2.423.609
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>921.289</b>	<b>2.474.216</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>106.844.473</b>	<b>100.908.677</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20.383.710	17.237.477
7) per servizi	56.205.142	56.832.346
8) per godimento di beni di terzi	295.745	312.746
9) per il personale		
a) salari e stipendi	16.803.010	16.964.887
b) oneri sociali	4.960.551	5.078.579
c) trattamento di fine rapporto	1.359.996	1.312.258
e) altri costi	-	0
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>23.123.557</b>	<b>23.355.724</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	771.118	751.432
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	205.351	286.377
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>976.469</b>	<b>1.037.809</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(190.407)	(90.135)
12) accantonamenti per rischi	3.000	248.229
13) altri accantonamenti	4.250.000	-
14) oneri diversi di gestione	1.333.039	835.617
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>106.380.255</b>	<b>99.769.813</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>464.218</b>	<b>1.138.864</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	50.856	111
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>50.856</b>	<b>111</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>50.856</b>	<b>111</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	21.514	21.409
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>21.514</b>	<b>21.409</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>29.342</b>	<b>(21.298)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>493.560</b>	<b>1.117.566</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	354.513	-
imposte differite e anticipate	1.957	-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>356.470</b>	<b>-</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>137.090</b>	<b>1.117.566</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	137.090	1.117.566
Imposte sul reddito	356.470	-
Interessi passivi/(attivi)	(29.342)	21.298
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	464.218	1.138.864
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	4.253.078	248.229
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.442.997	1.874.247
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(342.871)	(1.602.924)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.353.204	519.552
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.817.422	1.658.416
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(190.407)	(90.135)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.948.707)	3.182.700
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	356.266	(676.547)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(23.592)	(132.712)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	103.550	158.648
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	628.024	1.632.544
Totale variazioni del capitale circolante netto	(5.074.866)	4.074.498
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	742.556	5.732.914
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	29.342	(21.298)
(Imposte sul reddito pagate)	(138.999)	(239.093)
(Utilizzo dei fondi)	(546.246)	(1.216.286)
Totale altre rettifiche	(655.903)	(1.476.677)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	86.653	4.256.237
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(83.830)	(163.876)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.679.522)	(2.403.840)
Disinvestimenti	282.459	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.480.893)	(2.567.716)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	266	(10.042)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	266	(10.042)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.393.974)	1.678.479
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	14.714.948	13.036.789
Danaro e valori in cassa	2.463	2.143
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	14.717.411	13.038.932
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	13.319.721	14.714.948
Danaro e valori in cassa	3.716	2.463
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	13.323.437	14.717.411

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il progetto di Bilancio dell'esercizio di Milano Ristorazione S.p.A. (nel seguito anche Società) chiuso al 31 dicembre 2022, che viene sottoposto alla Vostra attenzione evidenzia un utile di esercizio ammontante a Euro 137.090,00.

L'esercizio 2022 è stato caratterizzato dalla ripresa di tutte le attività in via ordinaria a seguito della cessazione dell'emergenza sanitaria dal 1 aprile 2022.

L'andamento dell'esercizio, a causa del conflitto russo-ucraino tuttora in corso, ha inoltre risentito notevolmente del rincaro dei beni energetici, con impatto sui generi alimentari.

Per una analisi più approfondita dell'andamento e, più in generale, di quanto fatto nel corso dell'anno, si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

Il bilancio è redatto nel presupposto della continuità aziendale.

Il bilancio d'esercizio è redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il presente bilancio è stato predisposto tenendo conto delle modifiche normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 applicabili a partire dall'esercizio 2016 e del conseguente aggiornamento dei principi contabili OIC. L'applicazione dei nuovi principi di redazione non ha comportato effetti rilevanti sulle voci di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e del Rendiconto Finanziario dell'esercizio in corso e di quello precedente.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori alla data del 31/12/2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state riclassificate fornendo nella Nota Integrativa per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali.

Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio.

In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con l'azionista, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dal Consiglio di Amministrazione della Società a corredo del presente bilancio.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa. Inoltre, per effetto delle modifiche apportate ai prospetti di bilancio con l'abolizione dei conti d'ordine nello Stato Patrimoniale, l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale è commentato in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

## Attività svolte

La Società Milano Ristorazione S.p.A. viene **costituita con delibera del Consiglio Comunale di Milano nel mese di luglio 2000** ed inizia ad espletare l'attività di gestione di ristorazione collettiva, verso utenza scolastica e verso altra utenza, dal 1 gennaio 2001.

Il capitale di Milano Ristorazione è detenuto per il 99% dal Comune di Milano e per l'1% è riferito ad azioni proprie in portafoglio.

La Società garantisce il servizio di **ristorazione scolastica** a favore di nidi d'infanzia, scuole pubbliche dell'infanzia, primarie, secondarie di primo grado **oltre al servizio di ristorazione per R.S.A. (Residenze Sanitarie Assistenziali) e anziani con servizio a domicilio**. Fornisce inoltre **pasti al cotto presso i C.D.I. (Centri Diurni Integrati), C.D.D. (Centri Diurni Disabili), ricovero notturno di Viale Ortles, Protezione Civile, Consiglio Comunale, scuole private convenzionate, case vacanze**. Tali attività sono regolate dal Contratto di Servizio sottoscritto tra la Società e il Comune di Milano in data 29/12/2000, come da delibera comunale n. 58 del 6/7/2000 e successive integrazioni. Il contratto originariamente scadente il 31 dicembre 2015 è stato prorogato fino al 31 dicembre 2020 con deliberazione di G.C. n. 249 del 14 febbraio 2014 e deliberazione di C.C. n. 6 del 12 marzo 2014. Con la Delibera di Consiglio n. 51/2020 il Comune ha riaffermato la volontà di definire un nuovo contratto di servizio "di lunga durata", rinviandone la definizione a causa dell'emergenza COVID-19. Con determinazione dirigenziale n. 10308 del 18/12/2020 si è provveduto alla prosecuzione del contratto per un periodo di 2 anni dal 01/01/2021 al 31/12/2022. In data 18/05/2021, Milano Ristorazione ed il Comune di Milano, hanno sottoscritto il nuovo accordo consensuale per il recupero delle insolvenze relative alle rette refezione scolastica a valere sul biennio 2020/2021 e 2021/2022.

Nel corso del 2010, con delibera del Consiglio Comunale n. 2213/2010 (PG 490000288/2010), il Comune ha affidato a Milano Ristorazione una serie di ulteriori servizi di facility e ausiliario presso le scuole dell'infanzia comunali.

Con l'Assemblea dei Soci del 29 dicembre 2016 è stato approvato il nuovo statuto della Società, nel quale è indicata la modalità di gestione coerente con i principi e i criteri comunitari del modello operativo dell'in house providing.

Altre modifiche statutarie hanno avuto luogo il 19 maggio 2020, il 30 settembre 2021 e il 22 dicembre 2022 con la quale è stata modificata la durata della Società fino al 2050.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 101 del 19 dicembre 2022 sono state approvate le linee guida per la revisione del Contratto di Servizio, con successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 1969 del 29 dicembre 2022 è stato approvato lo schema del nuovo Contratto di Servizio poi stipulato in data 30 dicembre 2022, che regola i rapporti con il Comune per la durata di 20 anni fino al 2042."

## PRINCIPALI CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e proventi da non riconoscere in quanto non realizzati. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo ad eccezione di quanto indicato successivamente con riferimento agli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.



Nel successivo commento ai criteri di valutazione adottati per le voci di bilancio sono indicate le modalità con cui la Società ha applicato i criteri e modelli contabili previsti dagli OIC in attuazione del principio della rilevanza.

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel Conto Economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

## VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori. Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate risultano dalla seguente tabella:

Immobilizzazioni immateriali	Aliquote di ammortamento (%)
<i>Beni di proprietà</i>	
Costi pluriennali e spese di impianto e ampliamento	20
Licenze, marchi e simili (software)	10/20
Altri costi pluriennali	20
<i>Beni di terzi</i>	
Migliorie, spese di manutenzione ed interventi su beni di terzi	Sulla base della durata residua del contratto di servizi per Comune di Milano  Sulla base della durata residua del contratto d'affitto per gli uffici di Via Quaranta, 57
Impianti specifici e attrezzature destinate a terzi	10 (in ogni caso non oltre la durata del contratto di servizi)
Oneri pluriennali manutenzione straordinaria	20 (in ogni caso non oltre la durata del contratto di servizi)

Sono incluse nelle immobilizzazioni immateriali le seguenti categorie di beni:

- costi per beni immateriali acquistati in sostituzione dei beni ricevuti in uso per effetto del contratto di servizio; tali cespiti risultano di proprietà di Milano Ristorazione la quale, al termine del contratto di servizio dovrà, per obbligo contrattuale, trasferirli al Comune di Milano in sostituzione dei beni ricevuti per effetto dell'originario contratto di servizio;
- spese per interventi su beni di terzi cui la Società è tenuta in virtù degli obblighi contrattuali previsti nel contratto di servizio; tali beni rappresentano spese di manutenzioni straordinarie, migliorie o nuovi interventi sui beni di terzi ricevuti in uso o per effetto del contratto di servizio o ad altro successivo titolo. Tali categorie di immobilizzazioni sono ammortizzate in funzione della durata del contratto di servizio.

Qualora le immobilizzazioni immateriali non siano più correlabili ad alcuna utilità futura od il loro valore recuperabile sia inferiore al valore netto contabile, si procederà ad iscrivere tale minor valore con contropartita in conto economico. Tale minor valore non sarà mantenuto nei successivi bilanci se verranno meno i motivi della rettifica effettuata. La determinazione dell'eventuale svalutazione è effettuata secondo l'approccio descritto nel successivo paragrafo "Determinazione delle perdite durevoli di valore".

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene, ed ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni materiali indicate nel bilancio di esercizio si riferiscono integralmente a beni di proprietà.

In relazione agli ammortamenti effettuati, le immobilizzazioni con durata limitata nel tempo sono state ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione e le aliquote applicate risultano dalla seguente tabella:

Immobilizzazioni materiali	Aliquote di ammortamento (%)
Impianti generici	8
Impianti specifici	12
Autovetture	25
Attrezzature	25
Macchine ufficio elettriche ed elettroniche	20
Mobili e arredi ufficio	10
Automezzi da trasporto	20
Beni strumentali inferiori a Euro 516,46 strumentali	100

Qualora le immobilizzazioni materiali non siano più correlabili ad alcuna utilità futura ed il loro valore recuperabile sia inferiore al valore netto contabile, si procederà ad iscrivere tale minor valore con contropartita in Conto Economico. Tale minor valore non sarà mantenuto nei successivi bilanci se verranno meno i motivi della rettifica effettuata. La determinazione dell'eventuale svalutazione è effettuata secondo l'approccio descritto nel successivo paragrafo "Determinazione delle perdite durevoli di valore".

## Determinazione delle perdite durevoli di valore

A ogni data di riferimento del bilancio, la Società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore. Nel caso in cui tale indicatore dovesse essere rilevato, la Società stima il valore recuperabile dell'immobilizzazione e rileva una svalutazione se quest'ultimo dovesse essere inferiore al corrispondente valore netto contabile. Se non è possibile stimare il valore recuperabile della singola immobilizzazione (perché non genera flussi di cassa in via autonoma), la Società determina il valore recuperabile dell'unità generatrice di flussi di cassa alla quale l'immobilizzazione appartiene.

Nel valutare se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, la Società considera, come minimo, gli indicatori proposti dall'OIC 9 "Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali".

Se esiste un'indicazione che un'immobilizzazione possa aver subito una perdita durevole di valore, la Società valuta se sia opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi rilevata.

I flussi finanziari futuri sono stimati dalla Società sulla base dei piani più recenti approvati.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sugli oneri pluriennali.

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono valutate al minore valore tra il costo di acquisto ed il corrispondente valore di mercato. Il costo dei beni fungibili è stato determinato utilizzando il metodo del costo medio mobile ponderato di acquisto.

## **Crediti**

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

## **Disponibilità liquide**

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale.

## **Ratei e risconti attivi e passivi**

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

## **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto al 31.12.2022 è stato rappresentato tenendo conto delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 139/2015 nonché dall'introduzione dei nuovi OIC con specifico riferimento alle azioni proprie detenute dalla Società.

## Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Il "fondo investimenti su beni di terzi", definito in accordo con quanto previsto dal principio OIC 31, è stato stanziato in esercizi precedenti in quanto, a fronte del diritto d'uso relativo agli immobili e agli altri beni oggetto del contratto di servizio, la Società è tenuta a restituire al Comune di Milano, al termine del contratto stesso, i beni in stato di regolare funzionamento e con tutte le migliorie che vi saranno apportate e che sono necessarie al regolare funzionamento del servizio.

La Società dovrà dunque, in vigenza del contratto di servizio in essere, sostenere i necessari investimenti al fine di adempiere al suddetto obbligo contrattuale. A tale scopo, è stato istituito il fondo investimenti su beni di terzi, il quale consente di far concorrere pro quota per gli anni di vigenza del contratto di servizio con il Comune di Milano, la quota parte di competenza dei costi relativi agli investimenti, a prescindere dalla tempistica di effettuazione degli stessi e del relativo piano di ammortamento.

Al fine di quantificare l'entità dei prevedibili impegni è stata aggiornata quindi la stima degli investimenti necessari nel corso dell'intera durata del contratto di servizio. La stima dei costi che è necessario sostenere durante la durata del contratto è stata effettuata per categoria di centro cucina sulla base delle dimensioni dell'impianto, ed in particolare in relazione al n° di pasti giornalieri attualmente mediamente prodotti.

Il "fondo spese future", definito in accordo con quanto previsto dal principio OIC 31, è stato stanziato nell'esercizio corrente a fronte della specifica richiesta da parte del Comune di Milano. La società si è conseguentemente impegnata a stanziare il relativo accantonamento a costituzione del fondo, per far fronte alle spese di manutenzione ordinaria che dovrà sostenere per i prossimi esercizi.

## Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. L'ammontare di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

## Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel Conto Economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

### **Ricavi e costi**

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Valori finali al 31.12.2021	Variazione	Valori finali al 31.12.2022
8.199.169	412.989	8.612.158

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali risultano dalla tabella di seguito riportata:

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	46.551	19.799	6.984.466	11.479	36.756.058	43.818.353
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	46.551	7.519	5.123.091	0	30.442.024	35.619.185
<b>Valore di bilancio</b>	-	12.280	1.861.376	11.479	6.314.034	8.199.169
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	997	282.459	347.162	1.048.904	1.679.522
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	7.002.148	7.002.148
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	282.459	-	282.459
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	1.869	553.018	-	777.389	1.332.276
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	-	(6.653.945)	(6.653.945)
<b>Totale variazioni</b>	-	(872)	(270.559)	64.703	619.718	412.990
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	46.551	20.796	7.266.925	76.182	44.807.110	52.217.564
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	46.551	9.388	5.676.109	-	37.873.358	43.605.406
<b>Valore di bilancio</b>	-	11.408	1.590.816	76.182	6.933.752	8.612.158

Gli incrementi per acquisizioni di Euro 1.679.522 sono determinati da:

**Diritti di brevetto e opere di ingegno per Euro 997 per registrazione marchio "frutta a metà mattina"**

**Concessioni, licenze marchi e diritti simili per Euro 282.459** così suddivise:

- Euro 170.480 attività evolutive SAP
- Euro 34.398 attività di supporto Essbase
- Euro 21.825 attività evolutive Techedge
- Euro 55.757 per altri sviluppi software

Le **Immobilizzazioni in corso** si sono incrementate per **Euro 347.162** e si sono ultimati progetti per Euro 282.459 (vedi dettaglio concessioni, licenze marchi e diritti simili):

Il valore delle immobilizzazioni in corso a fine esercizio di Euro 76.182 è riferito a progetti che verranno sviluppati negli esercizi successivi e si compone come segue:

- Euro 41.722 per impianto di riscaldamento Via Quaranta pal. C
- Euro 13.000 per servizio revisione processi logistici
- Euro 10.000 per progetto protocollo elettronico documentale
- Euro 11.010 per progetto Disaster Recovery
- Euro 450 per progetto sicurezza aziendale

### Altre Immobilizzazioni immateriali

L'incremento di **Euro 1.048.904** è così suddiviso:

Opere edili per Euro 196.523:

- Euro 121.121 Accordo bonario su ristrutturazione del C.C. Quaranta
- Euro 22.527 lavori di rifacimento pavimentazione zona lavaggio RSA Dei Rudinì
- Euro 23.605 lavori di ristrutturazione zona dispensa Nido Sallustio
- Euro 18.840 manutenzione straordinaria delle aree carrabili del CC Donati
- Euro 7.430 opera di recinzione presso il CC Colleoni
- Euro 3.000 opera di separazione zone preparazione e distribuzione pasti presso il refettorio secondaria Sacchini

Impianti per Euro 777.195:

- Euro 350.139 impianto di depurazione presso CC Sammartini
- Euro 153.629 Accordo bonario su ristrutturazione C.C. Quaranta
- Euro 72.040 fornitura e installazione di climatizzatori presso CC vari - RSA Gerosa Bricchetto - magazzino Quaranta - Sammartini
- Euro 61.165 per beni destinati alla produzione di pasti (brasiere, cucine, forni, lavatoi, banchi pentola)
- Euro 33.850 fornitura e posa caldaia a gas presso CC Paravia
- Euro 26.900 lavori di manutenzione straordinaria su cabina di trasformazione elettrica presso CC Dora Baltea
- Euro 25.000 fornitura e installazione montacarichi presso CC Colleoni
- Euro 17.400 fornitura e posa stazione di sollevamento acque reflue CC Colleoni
- Euro 12.611 linea elettrica ed idrica CC Sammartini
- Euro 10.378 cella frigorifera per CC Iseo
- Euro 6.193 impianto di fonodiffusione presso CC Sammartini
- Euro 4.040 accessori per forni
- Euro 3.850 sistemazione impianti pavimento zona lavaggio RSA Rudinì

Attrezzature per Euro 75.186 per rinnovo, come da contratto di servizio, delle attrezzature destinate alla produzione dei pasti (armadi frigorifero, armadi stoviglie, bilance da tavolo, tavoli in acciaio);

In considerazione della deliberazione della Giunta Comunale n. 1969 del 29 dicembre 2022 con la quale il Comune di Milano ha approvato il nuovo Contratto di servizio che regola i rapporti tra il Comune e Milano Ristorazione per la durata di 20 anni, la vita utile dei beni di terzi è stata ridefinita in linea con la nuova scadenza del 31 dicembre 2042.

Il nuovo Contratto di Servizio siglato in dicembre, impegna Milano Ristorazione a svolgere attività di manutenzione dei beni concessi dal Comune di Milano necessari per lo svolgimento del servizio di refezione. In virtù di tale accordo, si è proceduto a riclassificare da beni di proprietà a beni di terzi, i cespiti acquistati dalla Società nel corso degli anni, mantenendo la stessa categoria ("Impianti e Attrezzature"). Il valore complessivo dei beni riclassificati ammonta ad Euro 7.002.148 con relativo fondo ammortamento pari ad Euro 6.653.945.

### Immobilizzazioni materiali

Valori finali al 31.12.2021	Variazione	Valori finali al 31.12.2022
542.508	(375.093)	167.415

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali risultano dalla tabella di seguito riportata:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	609.721	6.969.466	2.127.863	9.707.050
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	574.472	6.656.513	1.933.557	9.164.542
<b>Valore di bilancio</b>	35.248	312.954	194.306	542.508
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	94.630	83.830	178.460
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	(609.720)	(6.392.427)	-	(7.002.147)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	94.630	110.721	205.351
<b>Altre variazioni</b>	574.472	6.079.473	-	6.653.945
<b>Totale variazioni</b>	(35.248)	(312.954)	(26.891)	(375.093)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	0	671.670	2.211.693	2.883.363
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	671.670	2.044.278	2.715.948
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	167.415	167.415

Le immobilizzazioni materiali si sono incrementate per **Euro 178.460** così suddivisi:

- Euro 94.630,00 per acquisti beni inferiori a Euro 516,46
- Euro 68.532,00 macchinari hardware
- Euro 10.389,00 mobili per ufficio
- Euro 4.909,00 macchine elettroniche

In merito alla riclassificazione delle categorie di cespiti Impianti e Attrezzature da Beni di Proprietà e Beni di Terzi si rimanda al commento riportato alla movimentazione delle immobilizzazioni immateriali.

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	1.356.472	190.407	1.546.879
<b>Totale rimanenze</b>	1.356.472	190.407	1.546.879

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante



Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.C.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.566.469	401.514	1.967.983	1.967.983	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	18.066.707	5.547.193	23.613.900	23.613.900	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	302.745	6.702	309.447	309.447	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	329.791	(16.570)	313.221	311.862	1.359
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>20.265.712</b>	<b>5.938.839</b>	<b>26.204.551</b>	<b>26.203.192</b>	<b>1.359</b>

Prudenzialmente, la Società ha ritenuto opportuno non stanziare imposte anticipate sulle differenze temporanee generatesi sino al 31 dicembre 2022.

### Crediti verso clienti terzi iscritti nell'attivo circolante

I crediti verso terzi si riferiscono alla fornitura di pasti destinati alla refezione scolastica delle scuole paritarie e convenzionate oltre ai pasti destinati alle Residenze Sanitarie Assistenziali ed ad altri clienti commerciali ed ammontano ad **Euro 1.967.983**. Il saldo è così composto:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Crediti per fatture emesse	1.574.322	1.959.508
Crediti per ft/nc da emettere	6.289	22.617
Fondo svalutazione crediti	(14.142)	(14.142)
<b>Totale</b>	<b>1.566.469</b>	<b>1.967.983</b>

### Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante

I crediti verso il Comune di Milano (controllante) si riferiscono alle prestazioni di erogazione di pasti e di servizi previsti dal contratto di servizio ed ammontano ad **Euro 23.613.900** ed il saldo è così composto:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Crediti per fatture emesse	17.060.189	21.246.846
Crediti per ft/nc da emettere	1.006.518	2.367.054
<b>Totale</b>	<b>18.066.707</b>	<b>23.613.900</b>

L'aumento dei crediti verso la controllante, pari a Euro 5.547.193, deriva sia dall'aumento del credito per forniture e prestazioni da contratto di servizi che dall'aumento del credito a fronte di fatture da emettere per la refezione scolastica.

Nell'anno 2022 il Comune di Milano ha rinunciato alla quota di concorso alle insolvenze a carico di Milano Ristorazione per un importo pari a Euro 905.600,67 iva esclusa.

### Crediti Tributari iscritti nell'attivo circolante

I Crediti Tributari ammontano a **Euro 309.447**, la loro composizione è rilevabile dalla seguente tabella:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Acconto IRAP	-	8.124
Erario c/ IRES	452	10.903
Erario c/IRAP	-	-
Erario c/IVA	120.548	28.053
Rimborso IRES mancata Deduzione IRAP	176.298	176.298
Cred. d'imposta imprese 4.0 L. 232/2016	-	86.069
Cred. d'imposta sanific. e DPI art 32 D.L. 73/2021	5.447	-
<b>Totale</b>	<b>302.745</b>	<b>309.447</b>

La voce Rimborso IRES mancata deduzione IRAP, pari a Euro 176.298, è quanto residua circa l'istanza di rimborso IRES presentata dalla Società nel 2013 per la deduzione analitica dell'IRAP relativa al costo del personale dipendente.

Tra i crediti tributari sono inoltre ricompresi Euro 86.069 relativi al credito d'imposta per i Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» Legge del 11/12/2016 n. 232 a fronte di un investimento di Euro 215.173 per impianto depurazione reflui C.C. Sammartini.

### Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante

Gli Altri Crediti ammontano a **Euro 313.221**, la loro composizione è rilevabile dalle seguenti tabelle:

**Altri Crediti** con scadenza entro l'esercizio successivo:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Dipendenti c/anticipo FIS	74.600	55.970
Dipendenti c/anticipo INAIL	94.763	97.098
Acconti e crediti vs dipendenti	0	-39
INAIL (acconti/saldi)	131.730	132.732
Dip. c/ant. tessere ATM	16.768	16.781
Acconti a fornitori per servizi	10.421	9.320
<b>Totale</b>	<b>328.282</b>	<b>311.862</b>

La voce Dipendenti c/anticipo FIS (Fondo di Integrazione Salariale), pari a Euro 55.970, accoglie il residuo credito, vantato nei confronti dell'INPS, relativo alle somme anticipate ai dipendenti. Il credito sarà recuperato nel corso dell'esercizio 2023.

**Altri Crediti** con scadenza oltre l'esercizio successivo:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Depositi cauzionali vari	1.509	1.359
<b>Totale</b>	<b>1.509</b>	<b>1.359</b>

### Altre informazioni

Non esistono crediti sottoposti a vincoli o restrizioni di sorta.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/22 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.C.)

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.967.983	1.967.983
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	23.613.900	23.613.900
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	309.447	309.447
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	313.221	313.221
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>26.204.551</b>	<b>26.204.551</b>

### Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	14.714.948	(1.395.227)	13.319.721
Denaro e altri valori in cassa	2.463	1.253	3.716
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>14.717.411</b>	<b>(1.393.974)</b>	<b>13.323.437</b>

La diminuzione della liquidità evidenziata al 31/12/2022 di Euro 1.393.974 rispetto all'esercizio precedente è determinato principalmente dalla riduzione degli incassi rette per oltre 1,8 milioni € e all'incremento degli stipendi dipendenti liquidati per oltre 1,3 milioni €.

Per maggiore dettaglio in merito alla dinamica finanziaria si rimanda al prospetto di rendiconto finanziario.

### Ratei e risconti attivi

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	57.792	(5.908)	51.884
Risconti attivi	220.670	29.500	250.170
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>278.462</b>	<b>23.592</b>	<b>302.054</b>

**I Ratei attivi** ammontano a **Euro 51.884** e sono così composti:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Ricavi in conto esercizio	18.264	51.067
Altri ricavi	39.528	817
<b>Totale</b>	<b>57.792</b>	<b>51.884</b>

**I Risconti attivi** ammontano a **Euro 250.170** e sono così composti:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Servizi	215.047	238.473
Godimento beni di terzi	982	1.334
Oneri diversi di gestione	4.641	10.363
<b>Totale</b>	<b>220.670</b>	<b>250.170</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Alla data di chiusura del presente bilancio non risultano iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale oneri finanziari capitalizzati.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Valori finali al 31.12.2021	Variazione	Valori finali al 31.12.2022
13.143.940	137.090	13.281.030

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale sociale di Euro 5.100.000 è interamente versato.

Le azioni ordinarie totali sono n. 10.000.000 del valore nominale di Euro 0,51 delle quali Milano Ristorazione detiene l'1%.

Al 31.12.22 il patrimonio netto ammonta a **Euro 13.281.030**. Nel prospetto di seguito esposto si evidenziano le variazioni del Patrimonio Netto verificatesi nel corso dell'esercizio 2022.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	5.100.000	-	-		5.100.000
<b>Riserva legale</b>	668.334	55.878	-		724.212
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	1.431.356	-	-		1.431.356
<b>Totale altre riserve</b>	1.431.356	-	-		1.431.356
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	4.877.684	1.061.688	-		5.939.372
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.117.566	-	(1.117.566)	137.090	137.090
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	(51.000)	-	-		(51.000)
<b>Totale patrimonio netto</b>	13.143.940	1.117.566	(1.117.566)	137.090	13.281.030

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo	Origine / natura	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	5.100.000		-
<b>Riserva legale</b>	724.212	B	-
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	1.431.356		-
<b>Totale altre riserve</b>	1.431.356		-
<b>Utili portati a nuovo</b>	5.939.372	A,B,C,	5.939.372
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	(51.000)		-
<b>Totale</b>	13.143.940		5.939.372
<b>Residua quota distribuibile</b>			5.939.372

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	534.225	5.146.966	5.681.191
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	2.035	4.253.000	4.255.035
Utilizzo nell'esercizio	78	571.962	572.040
Altre variazioni	-	(342.871)	(342.871)
<b>Totale variazioni</b>	<b>1.957</b>	<b>3.338.167</b>	<b>3.340.124</b>
Valore di fine esercizio	536.182	8.485.133	9.021.315

Di seguito la rappresentazione della movimentazione che ha interessato i **Fondi per rischi ed oneri**:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Variazioni per accantonamento	Variazioni per utilizzo	Variazioni per rilascio	Valori finali al 31.12.2022
Fondo per imposte differite passive	534.225	2.035	(78)	0	536.182
Fondo investimenti su beni di terzi	4.694.293	0	(561.160)	0	4.133.133
Fondo rischi contenziosi in essere	353.673	3.000	(10.802)	(342.871)	3.000
Fondo incentivante D.L. 163 art. 93	99.000	0	0	0	99.000
Fondo spese future manutenzione refettori	0	4.250.000			4.250.000
<b>Totale</b>	<b>5.681.191</b>	<b>4.255.035</b>	<b>(572.040)</b>	<b>(342.871)</b>	<b>9.021.315</b>

### Fondo per imposte differite passive

Con riferimento alla voce "Fondo per imposte differite" si veda il commento alla voce 20 di Conto Economico.

Si segnala che nel 2022, in ottica prudenziale, si è deciso di non iscrivere imposte differite attive in relazione all' accantonamento *i)* al fondo investimento su beni di terzi ed *ii)* agli altri fondi rischi – come anche nei passati esercizi-, in considerazione delle difficoltà di stima del periodo in cui si potrebbe realizzare il riassorbimento della correlata differenza temporanea, circostanze che non hanno consentito di stimare, con ragionevole certezza, il riassorbimento della *temporary difference* a causa delle incertezze legate alla redditività di periodi così lontani nel tempo.

### Fondo investimenti su beni di terzi

A fronte degli investimenti effettuati alla data del 31.12.2022 e di quelli ancora da effettuare entro il 2042 il “fondo investimenti su beni di terzi” ha subito nel corso dell'anno la movimentazione rappresentata nella tabella che precede, legata agli effettivi ammortamenti dell'esercizio rispetto a quelli previsti “pro quota” come sopra indicato.

### Fondo rischi contenziosi in essere

Il Fondo rischi contenziosi in essere rappresenta la potenziale passività legata alle cause che non hanno ancora trovato definizione in ambito giurisdizionale nei confronti sia di dipendenti che di altri soggetti.

Le variazioni per utilizzo e per rilascio per Euro 353.673 sono da ricondurre alla conclusione di contenziosi in essere nei confronti di ex fornitori.

L'incremento per accantonamento di Euro 3.000 è riferito al contenzioso in essere con un ns ex fornitore.

### Fondo spese future manutenzione refettori

Il Comune di Milano ha richiesto alla società la creazione di un apposito Fondo volto alla riqualificazione integrale degli ambienti di somministrazione e consumo dei pasti, secondo le tecniche di nudging comportamentale, funzionali al maggior gradimento dei pasti. Tale fondo dovrà avere una capacità di spesa pluriennale e interesserà i locali attuali e futuri di ogni ordine e grado assegnati dal Comune di Milano a Milano Ristorazione.

Gli interventi attivabili con tali risorse dovranno essere funzionali alla riqualificazione dei locali, prevedendo una serie integrata e coordinata di azioni di manutenzione ordinaria, nonché la sostituzione e fornitura di arredi, complementi d'arredo e attrezzature per beni di importo unitario inferiore a 516€.

In virtù di quanto sopra e prodotta relazione tecnica a quantificazione delle spese future, la Società ha stanziato nell'anno 2022 un Fondo pari a Euro 4.250.000.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>TFR INPS Tesoreria</b>	11.999.920	958.920	12.958.840
<b>Credito TFR INPS Tesoreria</b>	(11.953.295)	(869.520)	(12.822.815)
<b>TFR Azienda</b>	2.449.822	(87.350)	2.362.472
<b>TFR differito</b>	110.220	23.744	133.964
<b>TOTALI</b>	2.606.667	25.794	2.632.461

Complessivamente il Fondo TFR aumenta di Euro 25.794.

## Debiti

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

## Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	0	266	266	266
Debiti verso fornitori	18.102.458	356.266	18.458.724	18.458.724
Debiti verso controllanti	48.980	14.730	63.710	63.710
Debiti tributari	130.875	1.606.912	1.737.787	1.737.787
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.491.369	358.888	1.850.257	1.850.257
Altri debiti	3.959.860	(1.146.860)	2.813.000	2.813.000
<b>Totale debiti</b>	<b>23.733.542</b>	<b>1.190.202</b>	<b>24.923.744</b>	<b>24.923.744</b>

### Debiti verso fornitori

I Debiti verso fornitori ammontano a **Euro 18.458.724** e sono così composti:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Fornitori vari	13.040.488	15.038.705
Anticipi a fornitori	(1.558)	(8.262)
Fornitori ft / nc da ricevere	5.095.229	3.603.489
Partite da definire	(31.701)	(175.208)
<b>Totale</b>	<b>18.102.458</b>	<b>18.458.724</b>

### Debiti verso controllanti

I debiti verso controllanti ammontano a **Euro 63.710** e sono così composti:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Verso controllanti	5.653	3.139
ft / nc da ricevere	43.327	60.571
<b>Totale</b>	<b>48.980</b>	<b>63.710</b>

Le fatture da ricevere del Comune di Milano comprendono il riaddebito della quota parte delle utenze presso le Case Vacanza.



## Debiti tributari

I debiti tributari, pari a **Euro 1.737.787**, sono integralmente relativi a debiti nei confronti dell'Erario per ritenute e altre imposte e sono così composti:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Debiti per imposte IRES	-	202.981
Debiti per imposte IRAP	-	143.408
IRPEF - Regionali - Enti Locali	(170)	3.075
IRPEF - Dipendenti	97.842	311.533
IRPEF - Lavoratori autonomi	6.441	9.137
IRPEF - TFR	24.534	10.513
TARI MIRI e RSA Gerosa Brichetto	2.228	1.057.140
<b>Totale</b>	<b>130.875</b>	<b>1.737.787</b>

L'incremento di Euro 1.606.912 è principalmente dovuto al mancato ricevimento dell'avviso di pagamento per la TARI per l'anno 2022.

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso gli istituti di previdenza ammontano a **Euro 1.850.257** e sono così composti:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Debiti INPS	618.094	851.289
Debiti INPS Collaboratori	568	0
Debiti INPDAP	179.298	244.242
Rateo 14a mens. da liquidare	49.804	56.557
Rateo ferie e festività da liquidare	234.548	245.172
Rateo Banca Ore	30.574	37.729
Rateo contributi Fondo Risorse Decentrate	255.838	269.520
Rateo contr. acc.to premio TUR	59.905	72.580
Rateo contr. acc.to premio MBO	62.740	73.168
<b>Totale</b>	<b>1.491.369</b>	<b>1.850.257</b>

## Altri debiti

I debiti verso altri, che ammontano a **Euro 2.813.000** accoglie i debiti verso il personale tra cui per Euro 891.607 relativi al Fondo Risorse Decentrate per i dipendenti FFL di nuova costituzione e Euro 485.826 per premi da riconoscere ai dipendenti del CCNL Turismo. I restanti Euro 1.435.567 sono relativi a debiti verso il personale per oneri differiti.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	266	266
Debiti verso fornitori	18.458.724	18.458.724
Debiti verso imprese controllanti	63.710	63.710
Debiti tributari	1.737.787	1.737.787
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.850.257	1.850.257
Altri debiti	2.813.000	2.813.000
<b>Debiti</b>	<b>24.923.744</b>	<b>24.923.744</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si fa presente che a fine esercizio non sussistono garanzie rilasciate da terzi su debiti della società.

## **Ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	42.144	(2.403)	39.741
Risconti passivi	152.250	105.953	258.203
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>194.394</b>	<b>103.550</b>	<b>297.944</b>

La composizione della voce ratei passivi è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Commissioni e spese bancarie	9.875	11.095
Penale Comune di Milano	22.147	21.697
Altri	10.122	6.949
<b>Totale</b>	<b>42.144</b>	<b>39.741</b>

La voce risconti passivi per Euro 258.203 accoglie il risconto relativo agli acconti ricevuti in merito ai progetti Food Trail e SchoolFood4Change per Euro 178.753 e il risconto del controbutto Industria 4.0 per Euro 79.450.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Il valore della produzione al 31/12/2022, in aumento rispetto all'esercizio precedente per Euro 5.935.797, pari al 5,88%, è così composto:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni</b>	98.434.461	105.923.184
<b>Altri ricavi</b>	2.474.216	921.290
<b>Totale</b>	<b>100.908.677</b>	<b>106.844.474</b>

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

La Società svolge la propria attività interamente nel territorio del Comune di Milano ad eccezione della somministrazione dei pasti nelle Case Vacanza.

Con riferimento alla disposizione contenuta nell'art. 16 del D.Lgs n. 175/2016, circa la percentuale del fatturato reso a favore del Comune di Milano, si segnala che quest'ultimo, è pari a 93,76%.

Con riferimento all'attività prestata nei confronti di terzi, rispetto a quanto contenuto nell'art. 4 dello Statuto, si precisa che i ricavi verso clienti terzi sono pari al 6,24% del totale dei ricavi vendite e prestazioni e che gli stessi comprendono per la maggior parte ricavi verso le Residenze Sanitarie Assistenziali, nidi e micronidi convenzionati. Questi ricavi contribuiscono all'ottimizzazione della capacità produttiva delle cucine.

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
<b>Refezione scolastica Comune di Milano</b>	54.616.720	63.047.496
<b>Refezione Clienti Terzi</b>	5.902.983	6.608.727
<b>Tot. parz. Ricavi Refezione Scolastica</b>	60.519.703	69.656.223
<b>Servizi ausiliari Comune di Milano</b>	20.828.350	24.954.437
<b>Servizi misuraz. temperatura - potenziamento pulizie - triage e trasporto DPI - Comune Milano</b>	14.094.158	8.816.790
<b>Ricavi extra COVID Comune Milano</b>	2.992.250	2.495.734
<b>Totale</b>	<b>98.434.461</b>	<b>105.923.184</b>

### **I Ricavi delle vendite e prestazioni aumentano di Euro 7.488.723 così suddivisi:**

Per quanto riguarda i ricavi di ristorazione, come mostrato dalla tabella di seguito riportata, si è verificato un aumento di 1.187.539 pasti al cotto e di 149.440 pasti al crudo, con un impatto complessivo di 1.336.979 pasti:

Voci	2020	2021	2022	Variazione 2022 vs 2021	Variazione % 2022 vs 2021
Numero di pasti al cotto	8.007.422	12.200.934	13.388.473	1.187.539	9,73%
Numero di pasti al crudo	770.486	1.181.243	1.330.683	149.440	12,65%
<b>Totale numero pasti</b>	<b>8.777.908</b>	<b>13.382.177</b>	<b>14.719.156</b>	<b>1.336.979</b>	<b>9,99%</b>

Nell'anno 2022 si è verificata una progressiva ripresa del servizio di refezione, pur senza raggiungere i livelli precedenti all'avvento della pandemia; si riscontra tuttavia una costante riduzione del numero degli iscritti alla refezione scolastica per ragioni demografiche nell'ultimo triennio.

La graduale ripresa delle attività scolastiche ha determinato la produzione di un maggior numero di pasti, +9,99% e conseguentemente di maggior ricavi per la ristorazione, corrispondenti ad € 9.136.520,29, + 15,10%. Tale aumento considera inoltre la revisione del corrispettivo dei pasti, riconosciuto dal Comune di Milano per l'adeguamento all'indice Istat quantificato in € 0,28 a pasto, da applicare ai pasti scolastici "al cotto".

In aumento rispetto all'anno precedente anche i ricavi per l'attività ordinaria dei servizi di facilities, per € 4.126.086,79 - pari a 19,81% - sia per la ripresa a regime delle attività, parzialmente sospese nel mese di marzo 2021, sia per il riconosciuto aumento dei canoni di ricavo da parte del Comune di Milano.

In diminuzione il ricavo per la progressiva sospensione dal mese di maggio 2022, del potenziamento dei servizi di pulizia ed ausiliario - corrispondente ad € 5.277.367,70, pari a 37,44%.

Minor ricavi per € 496.516,77 - pari a 16,59% - per i cosiddetti "Ricavi Covid", riguardanti la sospensione da luglio 2022, delle modalità di svolgimento del servizio refezione, adeguate dal mese di ottobre 2020 per il contenimento della pandemia.

### Dettaglio Altri ricavi Contributi in conto esercizio

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Contrib. Credito d'imposta sanificaz. art. 32 D.L. 73/2021	5.447	0
F.do Filiera Ristorazione art. 58 D.L. 14/08/2020 N. 104	10.000	0
Progetto Food Trails	0	9.086
Progetto Food Policy - Fondazione Cariplo	35.160	32.803
Contrib. Cred. Imposta aziende "non energivore"	0	44.101
Contrib. Cred. Imposta aziende "non gasivore"	0	26.632
Contrib. Cred. Imposta Industria 4.0	0	6.619
<b>Totale</b>	<b>50.607</b>	<b>119.241</b>

Milano Ristorazione si è attivata al fine di poter beneficiare dei crediti di imposta che il Governo ha introdotto a sostegno delle imprese "non energivore" e "non gasivore" in relazione alle spese sostenute per l'acquisto della componente energetica e del gas relative al secondo trimestre 2022. Ha inoltre presentato domanda di agevolazione fiscale per l'acquisto dell'impianto di depurazione acque ubicato presso il CC Sarmartini in quanto l'impianto ha i requisiti quale bene funzionale alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Transizione 4.0». Infine Milano Ristorazione ha aderito all'accordo con il Comune di Milano per la realizzazione di n. 3 progetti "Per lo sviluppo della Food Policy del Comune di Milano" e al Progetto della Comunità Europea "Food Trails".

### Dettaglio Altri ricavi e proventi:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Proventi vari	63.579	124.785
Risarcimenti assicurativi	1.241	813
Risarcimenti penali	100.455	173.808
Recupero spese legali	49.561	567
Recupero oneri Bar Deledda	5.100	17.000
Sopravvenienze attive ordinarie d'esercizio	2.106.361	385.646
Incentivo su energia elettrica fotovoltaico	2.914	1.537

Recupero spese rette	62.051	61.220
Recupero spese gare	31.508	35.680
Altri	839	993
<b>Totale</b>	<b>2.423.609</b>	<b>802.049</b>

Le variazioni più significative che determinano il decremento della voce altri ricavi e proventi per Euro 1.621.560 sono così composte:

- Euro 1.720.715 per decremento delle sopravvenienze attive ordinarie d'esercizio;
- Euro 73.353 per incremento dei risarcimenti e penalità;
- Euro 61.206 per incremento dei proventi vari.

## Costi della produzione

Con riferimento ai **costi della produzione** riportati nel conto economico evidenziamo le seguenti variazioni significative:

Valori finali al 31.12.2021	Variazione	Valori finali al 31.12.2022
99.769.813	6.610.442	106.380.255

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**, per un totale di **Euro 20.383.710**, così suddivisi:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Acquisti derrate	15.960.006	19.208.569
Acquisti merci diverse da derrate	380.220	444.824
Acquisti materiale pulizia	370.393	337.480
Conai	59.484	48.784
Acquisti vendite omaggio	92.594	18.701
Carburante autoveicoli da trasporto	1.709	2.071
Carburante auto aziendali	26.745	31.454
Gasolio riscaldamento/Gruppo elettrogeno	69.413	27.641
Abbigliamento / Vestiario	20.577	19.238
Materiale antinfortunistico	35.630	29.990
Materiale vario di consumo	92.957	120.842
Attrezzatura minuta	94.363	65.963
Beni generici inf. € 516,46	15.856	10.822
Deplianti gadgets varie	13.500	14.466
Altri	(895)	(292)
Riall. D. Lgs. 139/2015	4.925	3.157
<b>Totale</b>	<b>17.237.477</b>	<b>20.383.710</b>

La variazione in aumento delle materie prime e sussidiarie è pari ad Euro 3.146.233. Le voci principali che la compongono sono:

in aumento:

- Euro 3.248.563 per acquisti di derrate;
- Euro 64.604 per acquisti di merci diverse da derrate
- Euro 27.885 per acquisti di materiale vario di consumo;
- Euro 4.709 per acquisti di carburante auto aziendali;

in diminuzione:

- Euro 73.893 per costi di acquisto di derrate alimentari deperibili donate ad Associazioni;
- Euro 41.772 per acquisti di gasolio riscaldamento/gruppo elettrogeno;
- Euro 32.913 per acquisti di materiale di pulizia;
- Euro 28.400 per attrezzatura minuta;
- Euro 5.640 per materiale antinfortunistico;

**Costi per servizi**, per un totale di **Euro 56.205.142**, sono così suddivisi:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Costi di trasporto	3.230.544	3.772.489
Gestione magazzino e distribuzione	1.594.450	1.800.340
Costi scodellatori	14.862.756	15.726.454
Servizi di Facility Comune Milano	19.119.459	20.924.079
Servizi Triage Scuole	4.209.251	1.807.898
Servizi potenziamento pulizie scuole	9.015.462	6.189.452
Altri costi servizi trasporto DPI x Covid	21.169	8.100
Ricarico costo del lavoro somministrato	47.390	47.809
Arrotino	15.899	17.706
Analisi per autocontrollo	107.216	113.193
Pulizia	0	32.806
Vigilanza	23.629	16.662
Smaltimento rifiuti	31.274	31.506
Disinfestazione	14.715	17.212
Manutenzione beni di terzi	1.231.938	1.260.512
Manutenzione assist. macchine elettr.	21.889	19.113
Costi software	410.893	484.473
Spedizione e stampa modulistica rette	68.246	58.147
Energia elettrica F.M.	1.082.459	1.655.077
Metano / GPL	272.926	640.212
Acqua	113.432	128.365
Assicurazioni	78.669	76.373
Spese viaggio e trasferte	50.329	64.345
Spese telefoniche	357.974	306.094
Amministratori	86.728	86.570

Sindaci	65.520	65.520
Spese bancarie	12.804	11.447
Commissioni rette scolastiche	26.559	20.887
Incarichi professionali	206.622	217.501
Prestazioni di servizi	345.954	420.942
Altri	102.558	135.971
Riall. D. Lgs. 139/2015	3.632	47.887
<b>Totale</b>	<b>56.832.346</b>	<b>56.205.142</b>

Le principali voci che compongono la variazione in diminuzione dei **costi per servizi**, pari a **Euro 627.204**, sono:

in diminuzione:

- Euro 2.826.010 per servizi di potenziamento pulizie presso le scuole;
- Euro 2.401.353 per servizi di triage scuole;

in aumento:

- Euro 1.804.621 per aumento dei costi legati ai servizi di facility della gestione integrata;
- Euro 954.837 per aumento dei costi di utenze (energia elettrica, metano ed acqua);
- Euro 863.698 per aumento dei costi di scodellamento;
- Euro 541.945 per aumento dei costi di trasporto;
- Euro 205.891 per gestione magazzino e distribuzione;
- Euro 51.712 per aumento degli incarichi professionali e prestazioni di servizi;
- Euro 44.276 per aumento dei servizi di ricerca del personale;
- Euro 23.252 per aumento dei costi di formazione del personale.

I costi sostenuti per **godimento di beni di terzi** sono **pari a Euro 295.745** in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per Euro 17.001.

### Costo del personale

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
a) salari e stipendi	16.964.887	16.803.010
b) oneri sociali	5.078.579	4.960.551
c) trattamento di fine rapporto	1.312.258	1.359.996
<b>Totale</b>	<b>23.355.724</b>	<b>23.123.557</b>

La voce, pari ad **Euro 23.123.557** include tutti i costi sostenuti nel corso dell'esercizio 2022 per il personale dipendente e per il lavoro somministrato.

Milano Ristorazione ha accantonato nel corso dell'ultimo triennio, importi per i futuri rinnovi contrattuali, stimando un aumento medio del 3,78%. Tuttavia, tali accantonamenti sono risultati essere sovrastimati generando una differenza positiva di Euro 968.425. Tale differenza è stata registrata a riduzione dei costi nei conti di riallineamento nella voce costi del personale, così come previsto dal D.Lgs 139/2015.

La voce **ammortamenti e svalutazioni** ammonta a **Euro 976.469** e accoglie gli ammortamenti del periodo pari a Euro 1.537.629 al netto dell'utilizzo della quota del Fondo Ripristino Beni di Terzi per Euro 561.160.

A seguito della sottoscrizione del nuovo Contratto di Servizio con durata ventennale, il piano di utilizzo del Fondo Ripristino Beni di Terzi è stato rideterminato in funzione della nuova scadenza 2042.

La voce **Accantonamenti per rischi** pari a **Euro 3.000** è riferita al contenzioso in essere con un ns ex fornitore.

La voce **Altri accantonamenti** pari a **Euro 4.250.000** è riferita alla creazione di un nuovo Fondo per Spese Future relative ad interventi di manutenzione ordinaria richiesti dal Comune di Milano volti alla riqualificazione degli ambienti di somministrazione e consumo dei pasti.

Gli **Oneri diversi di gestione**, pari ad **Euro 1.333.039** sono così suddivisi:

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Cancelleria e materiale vario	18.982	26.633
Stampati	38.774	46.652
Spese varie gare d'appalto e contributo CONSIP	88.459	67.190
Quote associative	20.685	420
Controlli ATS Sicurezza Alimentare	0	34.572
Imposta rifiuti (TARI)	583.075	1.057.140
Tassa annuale C.C.I.A.A.	15.798	16.034
Imposta registrazione atti	600	13.938
Abbonamenti giornali e riviste	12.752	12.664
Insussistenze passive ordinarie d'esercizio	21.635	21.884
Altri	34.857	35.912
<b>Totale</b>	<b>835.617</b>	<b>1.333.039</b>

La variazione in aumento rispetto all'anno precedente di Euro 497.422 riguarda principalmente l'aumento dell'imposta TARI applicata dal Comune di Milano che dopo la riduzione delle tariffe a seguito dell'emergenza Covid è ritornata alle tariffe ordinarie.

## Proventi e oneri finanziari

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Variazione	Valori finali al 31.12.2022
<b>Proventi e Oneri Finanziari</b>	(21.298)	50.640	29.342



I **Proventi Finanziari** ammontano a **Euro 50.856** in aumento rispetto all'esercizio precedenti di Euro 50.745, l'aumento è da ricondursi principalmente agli interessi attivi bancari a seguito del ritorno all'applicazione di tassi attivi sui conti correnti bancari.

Gli **Oneri Finanziari** ammontano complessivamente ad **Euro 21.514** e sono in prevalenza relativi a commissioni per disponibilità sui c/c bancari.

## Composizione dei proventi da partecipazione

La Società non ha realizzato alcun provento da partecipazioni.

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

Le imposte IRES ed IRAP di competenza dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 ammontano a Euro 356.470.

Voci	Valori finali al 31.12.2021	Valori finali al 31.12.2022
Riall. D.Lgs. 139/2015 Imposte	-	8.124
IRES Imposte correnti	-	202.981
IRAP Imposte correnti	-	143.408
IRES Imposte differite passive	-	1.957
<b>Totale</b>	-	<b>356.470</b>

Nell'ambito della voce "IRES imposte correnti" ed "IRAP imposte correnti" sono state iscritte le imposte di competenza del 2022 pari rispettivamente a Euro 202.981 e Euro 143.408. Nella voce "IRES Imposte differite passive", pari a Euro 1.957 è ricompreso lo stanziamento delle imposte differite relative agli interessi attivi di mora di competenza del 2022 non incassati al 31 dicembre 2022 (Euro 2.035) nonché l'utilizzo del fondo a fronte dell'avvenuto incasso nel corso del 2022 degli interessi attivi relativi alle annualità precedenti (Euro 78), l'importo di Euro 8.124 è invece relativo ad imposte (IRAP) dell'esercizio precedente.

Come già anticipato nel commento dei fondi rischi nello stato patrimoniale, non sono state contabilizzate imposte anticipate sulla quota di accantonamento a "Fondo investimenti su beni di terzi", nè sugli altri accantonamenti effettuati dalla Società, in considerazione delle difficoltà nella stima del momento di riassorbimento delle *temporary differences*, né in relazione alle perdite fiscali maturate in esercizi precedenti da parte della Società.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Il numero dei dipendenti in forza nella Società nell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022 è pari a 820 unità, come di seguito rappresentato.

Organico	N° dipendenti al 31/12/2021	N° dipendenti al 31/12/2022	Variazioni	N° dipendenti medio 2022
Dirigente	3	3	0	3
Impiegato	156	172	16	162
Operaio	632	626	(6)	634
Quadro	18	19	1	18
<b>Totale complessivo</b>	<b>809</b>	<b>820</b>	<b>11</b>	<b>817</b>

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

#### Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Nell'ambito dell'Assemblea degli azionisti del 25 maggio 2022 è stato nominato il nuovo Consiglio di Amministrazione della Società in carica per tre esercizi sino alla data di approvazione del bilancio 31/12/2024 il quale è composto da 3 membri, il Dott. Bernardo Lucio Notarangelo in qualità di Presidente, il Dott. Davide Vincenzo Dell'Acqua e la Dott.ssa PierCarla Delpiano in qualità di Consiglieri.

Il compenso 2022 degli Amministratori ammonta a Euro 85.976 oltre a Euro 594 per rimborsi note spese.

Nell'ambito dell'Assemblea degli azionisti del 11 agosto 2021 è stato nominato il nuovo Collegio Sindacale in carica per tre esercizi sino alla data di approvazione del bilancio 31/12/2023.

Il compenso del Collegio Sindacale nell'esercizio chiuso al 31.12.2022 è stato di Euro 65.520.

### Titoli emessi dalla società

Alla data di chiusura del bilancio non risultano emessi titoli diversi dalle azioni rappresentative del capitale sociale.

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

#### Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Ai sensi dell'art. 2427-bis del Codice Civile si precisa che al 31 dicembre 2022 la Società non ha in essere strumenti finanziari derivati.

Quali strumenti finanziari rilevanti vengono individuati i crediti e debiti derivanti dalle normali transazioni commerciali. Con riguardo agli stessi crediti e debiti, la Società non è soggetta al rischio di cambio.

Ai sensi del comma 2 del sopra citato articolo 2427-bis, si evidenzia che la tipologia dell'attività non comporta la necessità di approvvigionamenti di merci, legati a rischi di fluttuazioni dei prezzi di mercato per i quali si rendano necessarie operazioni di copertura.

Non sono in essere altri investimenti o partecipazioni in società soggette ad oscillazioni e all'andamento di tassi o di indici di mercato.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai fini dell'informativa prevista dall'art.2427 n.22 ter Codice Civile, si precisa che non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Conti d'ordine**

Nei conti d'ordine sono stati registrati i seguenti valori:

<b>Voci</b>	<b>Valori finali al 31.12.2021</b>	<b>Valori finali al 31.12.2022</b>
<b>Fideiussioni a terzi</b>	19.125	19.600

Il suddetto importo si riferisce alla garanzia per l'affitto degli uffici di via Quaranta al civico 57.

### **6-bis eventuali significativi effetti cambi valutari**

Non sono state effettuate operazioni in valuta estera.

### **6-ter retrocessione a termine**

Non vi sono operazioni che prevedano l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **In merito ai punti 19, 19-bis, 20, 21, 22, 22-bis, 22-ter dell'art. 2427 cc**

Si segnala che la Società, alla data di chiusura del bilancio, non ha evidenziato alcuna operazione valutabile in tal senso. Per le operazioni con parti correlate si rimanda a commenti indicati nella presente Nota Integrativa con riferimento ai rapporti con il Comune di Milano.

### **Contratti di locazione finanziaria**

La Società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

### Eventi successivi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Milano Ristorazione nel corso del 2022 ha presentato istanza per l'ottenimento del Contributo a fondo perduto per le imprese della ristorazione collettiva di cui all'articolo 43-bis del DL 25 maggio 2021, n.73, convertito con modifiche, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106. La società a fine 2022 ha ricevuto l'accoglimento dell'istanza presentata per un importo pari ad Euro 1.060.000, previo ulteriori verifiche dei requisiti da parte dell'Agenzia delle Entrate. Tale importo è stato erogato a Milano Ristorazione nel 2023.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Il Comune di Milano esercita il controllo e il coordinamento secondo art. 2497 cc.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	12.232.053.965	11.982.021.730
C) Attivo circolante	4.680.474.335	4.339.804.581
D) Ratei e risconti attivi	0	0
<b>Totale attivo</b>	<b>16.912.528.300</b>	<b>16.321.826.311</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	6.470.038.376	6.115.700.968
Riserve	1.729.461.093	1.956.480.619
Utile (perdita) dell'esercizio	167.398.108	15.402.647
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>8.366.897.577</b>	<b>8.087.584.234</b>
B) Fondi per rischi e oneri	171.720.752	117.379.462
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	5.185.809.931	5.088.927.546
E) Ratei e risconti passivi	3.188.100.040	3.027.935.069
<b>Totale passivo</b>	<b>16.912.528.300</b>	<b>16.321.826.311</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	3.359.221.331	3.224.771.986
B) Costi della produzione	3.345.757.047	3.194.673.460
C) Proventi e oneri finanziari	(21.088.841)	(23.156.617)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	208.165.704	41.711.358
Imposte sul reddito dell'esercizio	33.143.039	33.250.620
Utile (perdita) dell'esercizio	167.398.108	15.402.647

I dati inseriti sono relativi al 2021. Il rendiconto del 2022 è ancora in fase di approvazione presso la Giunta e il Consiglio Comunale e non è disponibile nella versione finale.

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

Con riferimento all'art. 1, comma da 125 a 129, della L. n. 124/2017, così come modificate dal c.d. Decreto Crescita, si precisa che la Società nel corso dell'anno 2022 ha ricevuto i seguenti contributi:

- Contributo del Comune di Milano per la realizzazione di 3 progetti previsti dal protocollo di intesa sottoscritto tra Comune e Fondazione Cariplo “per lo sviluppo della Food policy del Comune di Milano” finanziati da Fondazione Cariplo per Euro 32.803 non ancora incassati
- Contributo progetto europeo Food Trails, contribuzione massima Euro 315.000 di cui incassati quale anticipo Euro 152.250, di competenza dell'esercizio 2022 Euro 9.086
- Crediti di imposta spettanti a fronte dell'incremento dei prezzi di gas naturale imprese “non gasivore” per Euro 26.632 utilizzati integralmente in compensazione “orizzontale” nel mod. F24
- Crediti di imposta spettanti a fronte dell'incremento dei prezzi di energia elettrica imprese “non energivore” per Euro 44.101 utilizzati integralmente in compensazione “orizzontale” nel mod. F24
- Legge di Bilancio 2022 (L. n. 234/2021) per i beni indicati negli allegati annessi alla L. n. 232 del 11/12/2016 contributo per Agevolazione Fiscale Industria 4.0, per Euro 86.069 da utilizzare in compensazione con mod. F24 di cui Euro 6.619 di competenza 2022

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

L'utile dell'esercizio è di Euro 137.090.

Nel sottoporre alla Vostra attenzione l'approvazione del Progetto di Bilancio chiuso al 31/12/2022, Vi proponiamo di destinare l'utile realizzato nella Voce di Patrimonio netto “Utili portati a nuovo” al netto della quota destinata alla voce relativa alla Riserva Legale.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota Integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico d'esercizio.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Bernardo Lucio Notarangelo