

GESTIONE AGROALIM. MOLISANA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA N. SAURO 1 86100 CAMPOBASSO (CB)
Codice Fiscale	01615350707
Numero Rea	CB 122114
P.I.	01615350707
Capitale Sociale Euro	306.466
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Allevamento di pollame (01.47.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	58.400	58.400
4) altri beni	1.580	1.580
Totale immobilizzazioni materiali	59.980	59.980
Totale immobilizzazioni (B)	59.980	59.980
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	24.000
Totale crediti verso imprese controllate	-	24.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	310.493	262.212
Totale crediti tributari	310.493	262.212
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	323.741	668.290
Totale crediti verso altri	323.741	668.290
Totale crediti	634.234	954.502
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.488.009	1.437.259
2) assegni	443.382	302.742
3) danaro e valori in cassa	790	851
Totale disponibilità liquide	1.932.181	1.740.852
Totale attivo circolante (C)	2.566.415	2.695.354
Totale attivo	2.626.395	2.755.334
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	306.466	306.466
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1.930.564	1.944.947
Totale altre riserve	1.930.564	1.944.947
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(2.264.275)	(2.361.171)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	57.219	(537.316)
Totale patrimonio netto	29.974	(647.074)
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	427.888	427.888
Totale fondi per rischi ed oneri	427.888	427.888
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili oltre l'esercizio successivo	574.707	574.707
Totale debiti verso banche	574.707	574.707
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	535.308	518.718
esigibili oltre l'esercizio successivo	504.292	648.701
Totale debiti verso fornitori	1.039.600	1.167.419

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
 Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	274.339
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	218.518
Totale debiti verso imprese controllate	-	492.857
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.650	23.792
esigibili oltre l'esercizio successivo	100.212	200.871
Totale debiti tributari	103.862	224.663
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.101	180.097
esigibili oltre l'esercizio successivo	39.978	40.637
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	239.079	220.734
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	211.285	294.140
Totale altri debiti	211.285	294.140
Totale debiti	2.168.533	2.974.520
Totale passivo	2.626.395	2.755.334

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
altri	656.008	112.988
Totale altri ricavi e proventi	656.008	112.988
Totale valore della produzione	656.008	112.988
B) Costi della produzione		
7) per servizi	107.316	95.352
8) per godimento di beni di terzi	93.600	127.600
9) per il personale		
b) oneri sociali	89	85
c) trattamento di fine rapporto	249.884	273.426
Totale costi per il personale	249.973	273.511
14) oneri diversi di gestione	103.318	156.528
Totale costi della produzione	554.207	652.991
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	101.801	(540.003)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.332	2.761
Totale proventi diversi dai precedenti	1.332	2.761
Totale altri proventi finanziari	1.332	2.761
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	42.847	74
Totale interessi e altri oneri finanziari	42.847	74
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(41.515)	2.687
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	60.286	(537.316)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.067	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.067	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	57.219	(537.316)

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
 Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

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	57.219	(537.316)
Imposte sul reddito	3.067	-
Interessi passivi/(attivi)	41.515	(2.687)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	101.801	(540.003)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	249.884	273.426
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	249.884	273.426
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	351.685	(266.577)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-	64.667
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	16.590	(404.896)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-	11
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(505.376)	41.766
Totale variazioni del capitale circolante netto	(488.786)	(298.452)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(137.101)	(565.029)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(41.515)	2.687
(Utilizzo dei fondi)	-	(155.952)
Altri incassi/(pagamenti)	(249.884)	(273.426)
Totale altre rettifiche	(291.399)	(426.691)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(428.500)	(991.720)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	-	(1.603.569)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	619.829	634.212
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	619.829	(969.357)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	191.329	(1.961.077)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.437.259	3.173.625
Assegni	302.742	527.382
Danaro e valori in cassa	851	922
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.740.852	3.701.929
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.488.009	1.437.259
Assegni	443.382	302.742
Danaro e valori in cassa	790	851
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.932.181	1.740.852

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

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

Nota integrativa, parte iniziale

Informazioni generali

Gestione Agroalimentare Molisana S.r.l. è una società costituita nell'anno 2009, individuata dalla delibera Giunta Regionale del Molise n. 544 del 15 maggio 2009, quale veicolo societario attuativo dell'intervento previsto (DGR n. 370 del 1 aprile 2009) a favore della filiera avicola molisana.

La società è controllata (100%) dalla Regione Molise.

In data 30 luglio 2014 la Società ha depositato ricorso di ammissione alla procedura di concordato preventivo, presso il competente Tribunale di Campobasso. In data 14 aprile 2015, avendo la Società adempiuto nei termini al deposito della proposta di concordato, del piano concordatario e della documentazione prevista dal secondo e terzo comma dell'art. 161 della Legge Fallimentare, il Tribunale di Campobasso ha dichiarato aperta la procedura di concordato preventivo.

Nel mese di gennaio 2016 il Tribunale di Campobasso ha omologato il concordato preventivo della Società, nominando il dott. Ernesto D'Elisa quale liquidatore giudiziale.

Le informazioni relative all'attività della Società sono state illustrate nella Relazione sulla Gestione a cui espressamente si rimanda.

Struttura, forma e contenuto del bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario (redatto secondo il metodo cd. "indiretto") e dalla Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sull'andamento della gestione, così come previsto dal Codice Civile. E' stato redatto in conformità alle disposizioni legislative vigenti integrate ed interpretate dai Principi Contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità - OIC.

Si precisa che nel 2016 sono stati modificati e aggiornati molteplici principi contabili nell'ambito del processo di revisione avviato dall'OIC a seguito dell'avvenuto recepimento nella normativa nazionale della direttiva 2013 /34/UE.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene tutte le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C., da altre disposizioni del Codice Civile in materia di bilancio e da altre leggi speciali. Inoltre, in essa sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione la più trasparente e completa, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli art. 2424 e 2425 del Codice Civile, così come modificati dal D.Lgs. 139/2015. Tutte le operazioni iscritte nel presente bilancio risultano dalle scritture contabili. Sono state predisposte tutte le informazioni obbligatorie ritenute sufficienti a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio.

Le voci previste dallo schema di bilancio del Codice Civile con saldo "zero", nel presente esercizio e in quello precedente, non sono state riportate, mantenendo comunque la numerazione originaria dello schema di legge. Gli importi dello Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e le informazioni a commento della presente Nota Integrativa, sono espressi in "unità di Euro".

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, immutati rispetto all'esercizio precedente, riflettono l'applicazione delle novità introdotte a seguito dell'emanazione del D.Lgs. 139/2015 e dei principi contabili nazionali OIC aggiornati sulla base delle disposizioni contenute in detto decreto. Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

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

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 (incassi e pagamenti).

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.

I più significativi principi contabili e criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2022, invariati rispetto al precedente esercizio, in osservanza a quanto stabilito dall'art. 2426 del Codice Civile e dai documenti emessi dall'OIC - Organismo Italiano di Contabilità, sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Nei precedenti esercizi, prendendo atto delle mutate condizioni di iscrizione originarie e tenuto conto delle incertezze e dei rischi connessi allo stato di crisi aziendale, si è proceduto alla svalutazione integrale degli oneri pluriennali rappresentati dal diritto di usufrutto temporaneo.

Immobilizzazioni materiali

Sono state iscritte originariamente al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali.

Il valore da ammortizzare è stato determinato quale differenza tra il costo dell'immobilizzazione, determinato secondo i principi contabili sopraesposti, e il suo presumibile valore residuo di realizzo, se conosciuto, al termine del periodo di vita utile economica.

Quando si verificano indicatori che fanno presumere una riduzione del valore delle attività materiali, la loro recuperabilità è verificata confrontando il valore di iscrizione con il relativo valore recuperabile rappresentato dal maggiore tra il "valore d'uso" e "il valore di realizzo". Il *valore di realizzo* è stimato sulla base dei valori espressi dal mercato ovvero dalle migliori informazioni disponibili per riflettere l'ammontare che la Società potrebbe ottenere dalla vendita del bene.

Nei bilanci degli esercizi precedenti si è proceduto alla svalutazione del valore delle attività materiali al fine di allineare le singole categorie di beni al loro presumibile valore di realizzo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese controllate e altre imprese sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato in conseguenza di perdite durevoli di valore.

Il valore svalutato viene ripristinato qualora vengano meno le motivazioni della svalutazione originaria.

Crediti

I crediti vengono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità verso le banche e le giacenze di cassa sono iscritte al valore nominale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla data di chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La costituzione dei fondi è effettuata in base a principi di prudenza e competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

Gli accantonamenti correlati sono rilevati a Conto Economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale.

Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme fiscali vigenti.

Pur in presenza di rilevanti variazioni temporanee e perdite fiscali recuperabili, l'organo amministrativo nell'esercizio in esame, così come negli esercizi precedenti, ha ritenuto di non operare l'iscrizione di imposte anticipate in considerazione della particolare situazione della società e della mancata certezza della loro recuperabilità.

Ricavi e costi

I ricavi e costi sono imputati a Conto Economico secondo il principio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza.

Gli affitti attivi e passivi sono contabilizzati per i canoni maturati nell'esercizio. Gli interessi e gli altri ricavi e costi sono rilevati ed esposti secondo il principio della competenza economico-temporale.

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

I contributi in conto esercizio, erogati a integrazione dei ricavi o a sostegno dei costi d'esercizio, sono contabilizzati nell'esercizio di competenza dei ricavi o dei costi a cui sono riferiti.

Altre informazioni - uso di stime

La predisposizione del bilancio richiede da parte dell'organo amministrativo l'applicazione di principi e metodologie contabili che, in talune circostanze, si basano su complesse e soggettive valutazioni e stime. L'applicazione di tali stime e assunzioni influenza gli importi riportati negli schemi di bilancio, quali lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il rendiconto finanziario.

Di seguito sono riepilogate le voci di bilancio che richiedono, più di altre, una maggiore soggettività nell'elaborazione delle stime e per le quali una modifica delle condizioni sottostanti le assunzioni utilizzate potrebbe avere un impatto significativo sul bilancio:

Fondi per rischi e oneri - Gli accantonamenti connessi a contenziosi legali e fiscali sono frutto di un processo di stima complesso che si basa anche sulla probabilità di soccombenza. Le stime dei rischi stimati con l'ausilio di consulenti legali ed esperti fiscali, possono variare a seguito di futuri sviluppi nei procedimenti legali e contenziosi in corso.

Fondo svalutazione crediti - La recuperabilità dei crediti viene valutata tenendo conto del rischio di esigibilità degli stessi, della loro anzianità e delle particolari condizioni di settore.

Attività materiali - Nella determinazione del "valore di realizzo" delle attività materiali, con conseguente rilevante svalutazione del valore d'iscrizione originaria, l'organo amministrativo si è avvalso anche di stime redatte da professionisti esterni indipendenti.

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie si presentano appositi prospetti, riportati nelle pagine seguenti, che indicano, per ciascuna voce, il costo storico, i precedenti ammortamenti e rivalutazioni ed i movimenti registrati nell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi, caratterizzati dalla mancanza di tangibilità, che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi. Negli esercizi precedenti, prendendo atto delle mutate condizioni di iscrizione originarie, si è proceduto alla svalutazione integrale di tutti i costi pluriennali.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	7.670	22.253	262.905	292.828
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.341	8.901	105.162	120.404
Svalutazioni	1.329	13.352	157.743	172.424
Valore di bilancio	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio				
Totale variazioni				
Valore di fine esercizio				
Costo	7.670	22.253	262.905	292.828
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.341	8.901	105.162	120.404
Svalutazioni	1.329	13.352	157.743	172.424
Valore di bilancio	0	0	0	0

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
59.980	59.980	

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	167.900	13.543	181.443
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.889	3.011	21.900
Svalutazioni	90.611	8.952	99.563
Valore di bilancio	58.400	1.580	59.980
Variazioni nell'esercizio			
Totale variazioni			
Valore di fine esercizio			
Costo	167.900	13.543	181.443
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.889	3.011	21.900
Svalutazioni	90.611	8.952	99.563
Valore di bilancio	58.400	1.580	59.980

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Le immobilizzazioni materiali presentano un saldo pari a Euro 59.980 invariato rispetto all'anno precedente.

Impianti e macchinario

La voce di bilancio è costituita da attrezzature rimaste invendute dopo che il Liquidatore ha esperito tutti tentativi di vendita, trattasi in particolare di attrezzature ricomprese nel reparto impianto di stoccaggio -36°.

Altri beni

Il valore si riferisce a macchine elettroniche per 1.580 Euro.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Descrizione	Acquisizione	Aumento cap.	Svalutazioni
Partecipazioni in Imprese controllate:			
Avicola Molisana srl	1	3.000.000	(3.000.001)
Valore di inizio e servizio	1	3.000.000	(3.000.001)
Variazione dell'anno		(3.000.000)	3.000.001
Valore di fine esercizio		0	0

La partecipazione del valore di Euro 3.000.001, prudenzialmente svalutata negli esercizi precedenti mediante un fondo svalutazione di pari importo, è stata stralciata a seguito della cancellazione d'ufficio della società Avicola Molisana srl con determina del Conservatore del Registro delle Imprese n. 14/2022 del 28/09/2022, di cui si è venuti a conoscenza nel corso del 2023.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427 n. 6 (C.C.) si dà informativa della non presenza di crediti appartenenti a Paesi Ue o extra Ue. Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	inizio esercizio	Increment. (decrem.)
Verso imprese controllate	0	-	24.000	(24.000)
Crediti tributari	310.493	-	262.212	48.281
Verso altri	323.741	-	668.290	(344.549)
Totale	634.234	0	954.502	(320.268)

L'analisi della composizione e dello stato di solvibilità dei crediti commerciali vantati verso i clienti è di seguito riportata:

Descrizione	Valore nominale	Fondo svalutazione
Clienti in procedura concorsuale	1.015.152	1.015.152
Totale	1.015.152	1.015.152

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

I "clienti in procedura concorsuale" sono riferiti a crediti per fatture da emettere verso Arena Agroindustrie Alimentari S.p.a. in fallimento. Il fondo svalutazione clienti in procedura concorsuale, iscritto in bilancio negli esercizi precedenti, risulta essere di pari importo.

I "**crediti verso imprese controllate**" sono stati stralciati a seguito della cancellazione d'ufficio della società Avicola Molisana srl avvenuta con determina del Conservatore del Registro delle Imprese n. 14/2022 del 28/09 /2022, di cui si è venuti a conoscenza nel corso del 2023.

La voce "**crediti tributari**" (Euro 310.493) è costituita essenzialmente dal credito verso Erario per IVA, maturato alla data del 31 dicembre 2023 (Euro 253.290), nonché da altri crediti tributari (euro 57.203).

La voce "**crediti verso altri**", alla data di chiusura dell'esercizio, è costituita dal dettaglio come di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Regione Molise	306.914
Fornitori per anticipi e crediti vari	14.993
Crediti verso Istituti previdenziali e assistenziali (Inail e Inps)	1.834
Totale	323.741

Il credito verso il socio Regione Molise deriva:

- per Euro 306.914 dal versamento in conto riserva vincolata per operazioni di exit strategy dalla filiera avicola molisana, a seguito di delibera della Giunta della Regione Molise n. 435 del 29/11/2022.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	24.000	(24.000)	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	262.212	48.281	310.493	310.493
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	668.290	(344.549)	323.741	323.741
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	954.502	(320.268)	634.234	634.234

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Area geografica	Italia	Totale
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	310.493	310.493
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	323.741	323.741
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	634.234	634.234

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.932.181	1.740.852	191.329

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.437.259	50.750	1.488.009
Assegni	302.742	140.640	443.382
Denaro e altri valori in cassa	851	(61)	790
Totale disponibilità liquide	1.740.852	191.329	1.932.181

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Informativa ristrutturazione del debito - concordato preventivo

Il piano concordatario, omologato il 19 gennaio 2016, prevede il pagamento integrale delle spese in pre-deduzione e dei creditori privilegiati nonché il pagamento dei "chirografari" nella percentuale indicativa e non garantita del 29,28 %.

Descrizione	Importi
Nuova finanza socio regione Molise	6.550.000
Realizzo da vendita assets	5.065.060
Realizzo attivo circolante	675.170
Flussi gestione in continuità	323.341
Totale realizzi	12.613.571
Spese procedura	300.000
Spese redazione/asseverazine piano	300.000
Privilegio immobiliare	1.193.964

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Descrizione	Importi
Privilegio mobiliare	6.371.686
Iva in privilegio da rivalsa	535.677
Fondi rischi	1.557.183
Interessi su privilegio	245.000
Totale prededuzione e privilegio	10.503.510
Disponibilità residua destinata ai chirografari	2.110.061
Totale fabbisogno	12.613.571
Determinazione percentuale di soddisfo dei creditori chirografari	
Creditori	7.205.646
Disponibilità residua destinata ai chirografari	2.110.061
Percentuale	29,28%

La **posizione finanziaria netta** al 31 dicembre 2023, considerando i crediti finanziari verso la Regione Molise per l'impegno al soddisfacimento del ceto creditorio, presenta i seguenti valori:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Disponibilità liquide (cassa e banche)	1.932.181	1.740.852	3.701.929	3.400.364	1.997.315	3.445.201	3.099.094	1.488.804	502.500	94.867
Crediti verso Regione Molise (entro 12 mesi)	306.914	634.213	363.564	512.730	2.520.313	3.275.000	1.637.500	1.637.500	-	-
Debiti verso banche a breve	0	0	0	0	0	0	0	(1.224.964)	(2.471.242)	(2.525.297)
Totale PFN a breve	2.239.095	2.375.065	4.065.493	3.913.094	4.517.628	6.720.201	4.736.594	1.901.340	(1.968.742)	(2.430.430)
Crediti verso Regione Molise (oltre 12 mesi)	0	0	0	0	0	0	1.637.500	3.275.000	-	-
Debiti verso banche a Lungo	(574.707)	(574.707)	(1.001.674)	(1.001.689)	(1.001.674)	(1.301.674)	(1.301.674)	(576.722)	(691.352)	(691.352)

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Totale PFN a lungo	(574.707)	(574.707)	(1.001.674)	(1.001.689)	(1.001.674)	(1.301.674)	335.826	2.698.278	(691.352)	(691.352)
Totale PFN	1.664.388	1.800.358	3.063.819	2.911.405	3.515.954	5.418.527	5.072.420	4.599.618	(2.660.094)	(3.121.782)

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Le voci del patrimonio netto sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Il capitale sociale è stato interamente sottoscritto e versato.

La Società presenta al 31 dicembre 2023 un patrimonio netto pari ad euro 29.974 Euro.

Le variazioni intervenute nei conti di Patrimonio Netto, a decorrere dal 31 dicembre 2012, sono riportate nelle tabelle seguenti:

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Assemblea 29 /04/2013	Assemblea 26 /08/2013	Risultato 2013	31/12/2013
Capitale sociale	21.989.690	10.890.000	(7.983.002)	(11.934.013)		12.962.675
Riserva legale	12.215		(12.215)			-
Riserva straordinaria	232.095		(232.095)			-
Riserva perdite in corso	-			5.336.967		5.336.967
Riserva futuro aum. capitale	2.700.000	5.800.000		(8.000.000)		500.000
Utili (perdite) a nuovo	(8.227.312)		8.227.312			-
Utili (perdite) dell'esercizio	(14.957.046)			14.597.046	(39.896.498)	(39.896.498)
Totale	2.109.642	16.690.000	-	-	(39.896.498)	(21.096.856)

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2013	Risultato 2014	31/12/2014
Capitale sociale	12.962.675	-	-			12.962.675
Riserva perdite in corso	5.336.967	-	-			5.336.967

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2013	Risultato 2014	31/12/2014
Riserva futuro aum. capitale	500.000	2.685.382	-			3.185.382
Utili (perdite) a nuovo	-		-	(39.896.498)		(39.896.498)
Utili (perdite) dell'esercizio	(39.896.498)		-	39.896.498	(2.901.595)	(2.901.595)
Totale	(21.096.856)	2.685.382	-	-	(2.901.595)	(21.313.069)

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2014	Risultato 2015	31/12/2015
Capitale sociale	12.962.675	-	-			12.962.675
Riserva perdite in corso	5.336.967	-	-			5.336.967
Riserva futuro aum. capitale	3.185.382	-	-			3.185.382
Utili (perdite) a nuovo	(39.896.498)	-	-	(2.901.595)		(42.798.093)
Utili (perdite) dell'esercizio	(2.901.595)	-	-	2.901.595	69.922	69.922
Totale	(21.313.069)	-	-	-	69.922	(21.243.147)

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2015	Risultato 2016	31/12/2016
Capitale sociale	12.962.675	-	-			12.962.675
Riserva perdite in corso	5.336.967	-	-			5.336.967
Riserva futuro aum. capitale	3.185.382	-	-			3.185.382
Versamento in c/capitale		6.550.000				6.550.000

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Utili (perdite) a nuovo	(42.798.093)	-	-	69.922		(42.728.171)
Utili (perdite) dell'esercizio	69.922	-	-	(69.922)	8.257.137	8.257.137
Totale	(21.243.147)	6.550.000	-	-	8.257.137	(6.436.010)

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2016	Risultato 2017	31/12/2017
Capitale sociale	12.962.675	-	-			12.962.675
Riserva perdite in corso	5.336.967	-	-			5.336.967
Riserva futuro aum. capitale	3.185.382	-	-			3.185.382
Versamento in c/capitale	6.550.000	-				6.550.000
Utili (perdite) a nuovo	(42.728.171)	-	-	8.257.137		(34.471.034)
Utili (perdite) dell'esercizio	8.257.137	-	-	(8.257.137)	(672.022)	(672.022)
Totale	(6.436.010)	-	-	-	(672.022)	(7.108.033)

Descrizione	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2017	Risultato 2018	31/12/2018
Capitale sociale	12.962.675	-	12.656.209			306.466
Riserva perdite in corso	5.336.967	-	5.336.967			-
Riserva futuro aum. capitale	3.185.382	-	3.185.382			-
Versamento in c/capitale	6.550.000	-	6.550.000			-

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Descrizione	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2017	Risultato 2018	31/12/2018
Riserva vincolata exit strategy	-	630.000	-			630.000
Utili (perdite) a nuovo	(34.471.034)	35.143.056	-	(672.022)		-
Utili (perdite) dell'esercizio	(672.022)	-	-	672.022	(401.127)	(401.127)
Totale	(7.108.033)	35.773.056	27.728.558	-	(401.127)	535.339

Descrizione	31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2018	Risultato 2019	31/12/2019
Capitale sociale	306.466	-	-	-	-	306.466
Riserva vincolata exit strategy	630.000	665.000	107.059	-	-	1.187.939
Utili (perdite) a nuovo	-	(294.068)	-	-	-	(294.068)
Utili (perdite) dell'esercizio	(401.127)	-	-	401.127	(1.306.068)	(1.306.068)
Totale	535.339	370.932	107.059	401.127	(1.306.068)	(105.730)

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2019	Risultato 2020	31/12/2020
Capitale sociale	306.466	-	-	-	-	306.466
Riserva vincolata exit strategy	1.187.940	122.795	-	-	-	1.310.735
Utili (perdite) a nuovo	(294.068)	(1.306.068)	-	-	-	(1.600.136)
Utili (perdite) dell'esercizio	(1.306.068)	-	-	1.306.068	(753.669)	(753.669)
Totale	(105.730)	(1.183.273)	-	1.306.068	(753.669)	(736.604)

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
 Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2020	Risultato 2021	31/12/2021
Capitale sociale	306.466	-	-	-	-	306.466
Riserva vincolata exit strategy	1.310.735	673.050	-	-	-	1.983.785
Utili (perdite) a nuovo	(1.600.136)	(753.669)	2.059.737	-	-	(294.068)
Perdite sospese Decreto Liquidità	0	-	(2.059.737)			(2.059.737)
Utili (perdite) dell'esercizio	(753.669)	-	-	753.669	(680.416)	(680.416)
Totale	(736.604)	(80.619)	-	753.669	(680.416)	(743.970)

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2021	Risultato 2022	31/12/2022
Capitale sociale	306.466	-	-	-	-	306.466
Riserva vincolata exit strategy	1.983.785	634.212	(673.050)	-	-	1.944.947
Utili (perdite) a nuovo	(294.068)	-	(7.366)	-	-	(301.434)
Perdite sospese Decreto Liquidità	(2.059.737)	-	-	-	-	(2.059.737)
Utili (perdite) dell'esercizio	(680.416)	-	-	680.416	(537.316)	(537.316)
Totale	(743.970)	634.212	(680.416)	680.416	(537.316)	(647.074)

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2022	Risultato 2023	31/12/2023
Capitale sociale	306.466	-	-	-	-	306.466

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
 Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
 Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Destinazione risultato 2022	Risultato 2023	31/12/2023
Riserva vincolata exit strategy	1.944.947	619.828	(634.212)	-	-	1.930.564
Utili (perdite) a nuovo	(301.434)	-	96.896	-	-	(204.538)
Perdite sospese Decreto Liquidità	(2.059.737)	-	-	-	-	(2.059.737)
Utili (perdite) dell'esercizio	(537.316)	-	-	537.316	57.219	57.219
Totale	(647.074)	619.828	(537.316)	537.316	57.219	29.974

Le variazioni intervenute nelle singole parti ideali del patrimonio netto sono di seguito commentate:

- Al deliberato dell'assemblea straordinaria dei soci, tenutasi in data 29.04.2013, che ha coperto le perdite subite negli anni precedenti (Euro 8.227.312) mediante l'utilizzo integrale delle riserve (Euro 244.310) e abbattimento del capitale sociale per i restanti Euro 7.983.002.
 - Al deliberato dell'assemblea straordinaria dei soci, tenutasi in data 26 agosto 2013, che ha deliberato l'azzeramento del capitale sociale con copertura parziale delle perdite subite, aumento del capitale sociale per Euro 18.890.000 (mediante utilizzo dei versamenti in conto futuro aumento capitale di Euro 8.000.000 e finanziamenti soci per Euro 10.890.000) e contestuale riduzione del capitale ad Euro 12.962.675 per copertura perdite anni precedenti e costituzione di una riserva (Euro 5.336.967) in conto copertura perdite in corso di maturazione nell'esercizio 2013.
 - Il socio Regione Molise, nel corso dell'esercizio 2013, ha effettuato versamenti in conto futuro aumento capitale per un totale di Euro 5.800.000. Il valore di bilancio di Euro 500.000 si riferisce al versamento effettuato in data 09 dicembre 2013.
 - Nell'anno 2014 la Regione Molise ha effettuato ulteriori versamenti in conto futuro aumento capitale sociale per la somma complessiva di 2.685.382 Euro.
 - Nell'anno 2016, così come stabilito dal piano concordatario, la Regione Molise ha corrisposto la prima delle quattro rate annuali previste, di Euro 1.637.500 cadauna, destinate al soddisfacimento del ceto creditorio. La somma totale di Euro 6.550.000 è stata così iscritta alla voce "versamenti in c/capitale" ed i crediti vantati verso il socio per le rate da corrispondere, negli esercizi futuri, sono stati riepilogati alla voce C.II. 5 quater "Crediti v /altri".
 - Nell'anno 2017, così come stabilito dal piano concordatario, la Regione Molise ha corrisposto la seconda delle quattro rate annuali previste, di Euro 1.637.500 cadauna, destinate al soddisfacimento del ceto creditorio.
 - Nell'anno 2018, in sede di approvazione del bilancio di esercizio avvenuto in data 29 giugno, è stato deliberato di destinare il credito vantato dal socio pari ad € 7.414.499 a copertura della perdita di esercizio e di quelle realizzate negli esercizi precedenti, considerato che tale credito risultava postergato e nel piano concordatario della GAM srl non era previsto il pagamento dello stesso in favore della Regione Molise.
- In esecuzione della delibera della Giunta Regionale n. 482 del 29/10/2018, con atto a rogito del notaio Nicola Pilla in Campobasso in pari data, rep. n. 2820, racc. n. 2108 è stato deliberato di provvedere alla copertura delle perdite pregresse attraverso l'azzeramento della riserva legale e l'azzeramento delle residue riserve per un importo di complessivi Euro 15.072.349 e la riduzione del capitale sociale ad Euro 306.466.

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

- Nell'anno 2019, in sede di approvazione del bilancio di esercizio avvenuto in data 17 maggio, è stato deliberato di utilizzare parzialmente la riserva Exit Strategy per la parte di competenza 2018 pari ad euro 107.059 a parziale copertura della perdita di esercizio di Euro 401.127 e, per l'effetto, non essendosi ridotto il capitale sociale al di sotto del minimo legale, rinviare a nuovo la perdita residua pari ad euro 294.068, ai sensi dell'articolo 2482 bis. C.C.. Inoltre, con delibera assembleare del 14/10/2019, giusta delibera di giunta della Regione Molise n. 418 del 25/10/2019, è stata costituita un'ulteriore riserva di capitale di euro 665.000 vincolata alla copertura dei costi relativi al periodo 2019/2020 derivanti dalle operazioni di exit strategy della filiera avicola molisana.

- Nell'anno 2020, giusta delibera di giunta della Regione Molise n. 389 del 23/10/2020, è stata costituita un'ulteriore riserva di capitale di euro 122.795 vincolata alla copertura dei costi relativi al periodo 2020 derivanti dalle operazioni di exit strategy della filiera avicola molisana.

- Nell'anno 2021, giusta delibera di giunta della Regione Molise n. 154 del 04/06/2021, è stata costituita un'ulteriore riserva di capitale di euro 673.050 vincolata alla copertura dei costi relativi al periodo 2021 derivanti dalle operazioni di exit strategy della filiera avicola molisana.

- Nell'anno 2022, giusta delibera di giunta della Regione Molise n. 154 del 04/06/2021 e n. 435 del 29/11/2022, è stata costituita un'ulteriore riserva di capitale di euro 634.212 vincolata alla copertura dei costi relativi al periodo 2022 derivanti dalle operazioni di exit strategy della filiera avicola molisana.

- Nell'anno 2023, giusta delibera di giunta della Regione Molise n. 435 del 29/11/2022 e n. 399 del 22/12/2023, è stata costituita un'ulteriore riserva di capitale di euro 619.828 vincolata alla copertura dei costi relativi al periodo 2023 derivanti dalle operazioni di exit strategy della filiera avicola molisana.

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	306.466	-		306.466
Altre riserve				
Varie altre riserve	1.944.947	(14.383)		1.930.564
Totale altre riserve	1.944.947	(14.383)		1.930.564
Utili (perdite) portati a nuovo	(2.361.171)	96.896		(2.264.275)
Utile (perdita) dell'esercizio	(537.316)	537.316	57.219	57.219
Totale patrimonio netto	(647.074)	619.829	57.219	29.974

Si evidenzia che tra le perdite portate a nuovo vi sono quelle sospese ai sensi dell'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dall'art.3, comma 9 del D.L. 198/2022, per un importo pari ad euro 2.059.737.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	306.466			
Altre riserve				
Varie altre riserve	1.930.564	RISERVA DI CAPITALE	B, E	1.930.564
Totale altre riserve	1.930.564			1.930.564
Totale	2.237.030			2.237.030
Quota non distribuibile				2.237.030

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

La riserva di capitale è vincolata alla copertura dei costi derivanti dalle operazioni di exit strategy della filiera avicola molisana.

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
427.888	427.888	

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (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
Debiti verso banche	574.707	-	574.707	-	574.707
Debiti verso fornitori	1.167.419	(127.819)	1.039.600	535.308	504.292
Debiti verso imprese controllate	492.857	(492.857)	-	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti tributari	224.663	(120.801)	103.862	3.650	100.212
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	220.734	18.345	239.079	199.101	39.978
Altri debiti	294.140	(82.855)	211.285	211.285	-
Totale debiti	2.974.520	(805.987)	2.168.533	949.344	1.219.189

Si rappresenta che i debiti si sono ridotti nel corso del 2023 per effetto dello stralcio di quelli verso Avicola Molisana srl, a seguito della cancellazione d'ufficio con determina del Conservatore del Registro delle Imprese n. 14/2022 del 28/09/2022, di cui si è venuti a conoscenza nel corso del 2023, nonché per effetto del quinto piano di riparto parziale a cura del Liquidatore Giudiziale.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	574.707	574.707
Debiti verso fornitori	1.039.600	1.039.600
Debiti tributari	103.862	103.862
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	239.079	239.079
Altri debiti	211.285	211.285
Debiti	2.168.533	2.168.533

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Nota integrativa, conto economico

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico, strutturato secondo le disposizioni dell'art. 2425 C.C., evidenzia il risultato economico dell'esercizio; non sono state effettuate compensazioni tra i ricavi e costi in esso confluiti.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi di reddito sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria. L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società. L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria. L'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. I ricavi da cessione di beni sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando la prestazione è stata effettuata.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	656.008	112.988	543.020
Totale valore della produzione	656.008	112.988	543.020

La composizione dell'aggregato di bilancio è costituita dalle seguenti voci di dettaglio:

Descrizione	importi
Sopravvenienze attive	656.008
Totale	656.008

Dettaglio delle voci principali:

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Nella voce "sopravvenienze attive" pari ad Euro 624.458 si segnala, in particolare, la sopravvenienza attiva di euro 492.857 generatasi in seguito alla cancellazione di tutte le posizioni debitorie esistenti nei confronti della società controllata Avicola Molisana srl in liquidazione a seguito della cancellazione della stessa dal Registro Imprese, nonché la sopravvenienza attiva per euro 100.628 per stralcio della quota parte non dovuta per tributi locali, oltre all'ammontare relativo al rimborso da parte dell'INPS delle quote di TFR precedentemente pagate e relative al periodo di cassa integrazione novembre 2014 - ottobre 2015 per euro 17.960.

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Per servizi	107.316	95.352	11.964
Per godimento beni di terzi	93.600	127.600	(34.000)
Per il personale	249.973	273.511	(23.538)
Oneri diversi di gestione	103.318	156.528	(53.211)
Totale costi della produzione	554.207	652.991	(98.784)

Costi per servizi

L'ammontare complessivo dei costi per servizi è pari a 107.316 Euro.

Si elencano le voci di per sé stesse esplicative della natura dei costi:

Descrizione	importi
Servizi di vigilanza	10.800
Compensi agli amministratori	36.400

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Descrizione	importi
Compenso ai sindaci	11.171
Spese per consulenza	39.172
Altri costi per servizi	9.773
Totale	107.316

Costi per godimento di beni di terzi

Sono costituiti dai canoni di fitto ramo d'azienda Solagrital (Euro 93.600).

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i costi delle ferie non godute e accantonamenti di legge e da contratti collettivi.

Oneri diversi di gestione

La voce comprende costi non di natura finanziaria diversi da quelli indicati nelle voci da B.6 a B.13

Descrizione	Importi
Sopravvenienze passive	101.797
Altre spese amministrative (diritti camerali, bolli, tasse etc.)	1.521
Totale	103.318

La voce "*sopravvenienze passive*" deriva prevalentemente dallo stralcio dei crediti verso la Regione Molise a seguito di rideterminazione delle spese di gestione dell'anno 2022 per euro 62.797, nonché dallo stralcio di posizioni creditorie inesigibili per complessivi euro 39.000.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(41.515)	2.687	(44.202)

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	1.332	2.761	(1.429)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(42.847)	(74)	(42.773)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(41.515)	2.687	(44.202)

L'aggregato di bilancio presenta un saldo negativo di Euro 41.515, derivanti oltre che da interessi passivi maturati al netto di interessi attivi su c/c, anche dagli oneri correlati all'operazione di ristrutturazione che sono stati riepilogati alla voce C.16 e C.17 tenuto conto delle indicazioni del su citato principio contabile che rimanda al redattore del bilancio la scelta contabile. Tale impostazione consente la separazione dei risultati "intermedi" di bilancio (area caratteristica e area finanziaria) facendo prevalere il principio della sostanza sulla forma.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

L'esercizio 2023 presenta imposte correnti per IRAP pari ad euro 3.067,00.

Si ribadisce che le imposte anticipate, generate dalle perdite fiscali e dalle variazione temporanee, non sono state iscritte in bilancio non ravvisandosi la ragionevole certezza della loro recuperabilità.

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Nota integrativa, altre informazioni

Numero medio dei dipendenti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	2023	2022
Dirigenti	-	-
Impiegati	26	29
Operai	120	131
Totale	146	160

Si precisa che tutte le maestranze sono state poste in cassa Integrazione ed impiegate a rotazione secondo le necessità aziendali.

Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale. Si segnala inoltre che la Società non ha concesso anticipazioni o crediti.

Qualifica	Compenso
Amministratori	35.000
Collegio sindacale	10.741

Alla data del 31 dicembre 2023 la società presenta, altresì, crediti verso la Regione Molise per il completamento dell'exit strategy per Euro 306.914.

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento

Dichiarazione di conformità del bilancio

DICHIARAZIONE DI CONFORMITA' DELL'ATTO:

Il sottoscritto professionista incaricato dalla società GESTIONE AGROALIMENTARE MOLISANA S.R.L., ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

DICHIARAZIONE INERENTE L'IMPOSTA DI BOLLO:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Campobasso autorizzata con provvedimento Prot. N.8857/92 del 14/08/1992 e successive integrazioni del Ministero delle Finanze- Dipartimento delle Entrate - Ufficio delle Entrate di Campobasso.

REGIONE MOLISE GIUNTA REGIONALE
Protocollo Arrivo N. 48919/2024 del 10-04-2024
Allegato 1 - Class. 0 - Copia Documento