

GESTIONE AGROALIM. MOLISANA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA N. SAURO 1 - 86100 CAMPOBASSO (CB)
Codice Fiscale	01615350707
Numero Rea	CB 000000122114
P.I.	01615350707
Capitale Sociale Euro	306.466
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	014700
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.226.041	2.193.800
4) altri beni	2.255	10.623
Totale immobilizzazioni materiali	1.228.296	2.204.423
Totale immobilizzazioni (B)	1.228.296	2.204.423
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	404.590	143.017
Totale crediti verso clienti	404.590	143.017
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.000	24.000
Totale crediti verso imprese controllate	24.000	24.000
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.931	189.125
Totale crediti tributari	148.931	189.125
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.340.069	2.299.321
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.637.500
Totale crediti verso altri	4.340.069	3.936.821
Totale crediti	4.917.590	4.292.963
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.598.863	2.983.773
2) assegni	845.187	114.910
3) danaro e valori in cassa	1.151	411
Totale disponibilità liquide	3.445.201	3.099.094
Totale attivo circolante (C)	8.362.791	7.392.057
D) Ratei e risconti	7.340	9.805
Totale attivo	9.598.427	9.606.285
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	306.466	12.962.675
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto aumento di capitale	0	3.185.382
Versamenti in conto capitale	0	6.550.000
Varie altre riserve	630.000	5.336.967
Totale altre riserve	630.000	15.072.349
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	(34.471.035)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(401.127)	(672.022)
Totale patrimonio netto	535.339	(7.108.033)
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	890.203	1.086.538
Totale fondi per rischi ed oneri	890.203	1.086.538
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	18.120

D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.999.984
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	1.999.984
4) debiti verso banche		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.301.674	1.301.674
Totale debiti verso banche	1.301.674	1.301.674
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	519.775	331.259
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.917.269	2.067.870
Totale debiti verso fornitori	2.437.044	2.399.129
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.339	104.339
esigibili oltre l'esercizio successivo	218.974	218.974
Totale debiti verso imprese controllate	357.313	323.313
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	130.335	108.216
esigibili oltre l'esercizio successivo	581.494	581.073
Totale debiti tributari	711.829	689.289
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.396	187.577
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.079.790	2.083.778
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.274.186	2.271.355
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	990.641	1.010.204
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	5.414.515
Totale altri debiti	990.641	6.424.719
Totale debiti	8.072.687	15.409.463
E) Ratei e risconti	100.198	200.197
Totale passivo	9.598.427	9.606.285

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	641.105	307.987
altri	27.182	312.835
Totale altri ricavi e proventi	668.287	620.822
Totale valore della produzione	668.287	620.822
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	107	776
7) per servizi	87.352	192.912
8) per godimento di beni di terzi	127.600	128.106
9) per il personale		
a) salari e stipendi	24.898	77.510
b) oneri sociali	6.501	42.302
c) trattamento di fine rapporto	425.285	448.959
Totale costi per il personale	456.684	568.771
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	368	368
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	242.400	203.258
Totale ammortamenti e svalutazioni	242.768	203.626
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	21.533
12) accantonamenti per rischi	0	110.000
14) oneri diversi di gestione	138.011	17.419
Totale costi della produzione	1.052.522	1.243.143
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(384.235)	(622.321)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.683	62.342
Totale proventi diversi dai precedenti	7.683	62.342
Totale altri proventi finanziari	7.683	62.342
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24.575	112.043
Totale interessi e altri oneri finanziari	24.575	112.043
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(16.892)	(49.701)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(401.127)	(672.022)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(401.127)	(672.022)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(401.127)	(672.022)
Interessi passivi/(attivi)	16.892	49.701
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(384.235)	(622.321)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	425.285	558.959
Ammortamenti delle immobilizzazioni	368	368
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	425.653	559.327
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	41.418	(62.994)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	21.533
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(261.573)	507.196
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	188.516	(240.516)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.465	(5.684)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(99.999)	200.197
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.991.179)	(87.429)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.161.770)	395.297
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(2.120.352)	332.303
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(16.892)	(49.701)
(Utilizzo dei fondi)	(196.335)	(282.024)
Altri incassi/(pagamenti)	(443.405)	(468.321)
Totale altre rettifiche	(656.632)	(800.046)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.776.984)	(467.743)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
Disinvestimenti	975.759	2.861.680
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	1.637.500	1.637.500
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	2.613.259	4.499.180
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(1.224.964)
(Rimborso finanziamenti)	(7.534.667)	(1.196.182)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	8.044.499	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	509.832	(2.421.146)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	346.107	1.610.291
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.983.773	1.214.635
Assegni	114.910	273.764
Danaro e valori in cassa	411	405
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.099.094	1.488.804
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	2.598.863	2.983.773
Assegni	845.187	114.910
Danaro e valori in cassa	1.151	411
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.445.201	3.099.094

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

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 e detiene partecipazioni di controllo (100%) nella Avicola Molisana S.r.l. In liquidazione e, attraverso quest'ultima, (51%) nella società Commerciale Molisana S.r.l.

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 2018 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".

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, 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 2018, 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.

Le quote di ammortamento, sistematicamente imputate a Conto Economico negli esercizi precedenti, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Il valore da ammortizzare e' 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.

Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data del 31 dicembre 2017, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti, sia attivi che passivi, sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

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.

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 di stime redatte da professionisti esterni indipendenti.

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	7.671	22.252	262.905	292.828
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.342	8.901	105.162	120.405
Svalutazioni	1.329	13.351	157.743	172.423
Valore di fine esercizio				
Costo	7.671	22.252	262.905	292.828
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.342	8.901	105.162	120.405
Svalutazioni	1.329	13.351	157.743	172.423

Nel corso dell'anno 2017 la GAM srl e la curatela fallimentare LOGINT SRL hanno sottoscritto un accordo con cui la GAM, al fine di un miglior collocamento dei beni sul mercato, ed in ottemperanza all'accordo raggiunto tra gli organi delle procedure, come da decreto del G.D. alla procedura del 28/04/2016, ha ceduto l'esercizio del diritto di usufrutto con scadenza il 25/09/2017, di cui era titolare sul complesso industriale, giusto contratto Rep. 20.245 Raccolta n. 4.395 del 26/03/2010 Studio Notarile Associato Patalano-Sannino, alla società LOGINT SRL, già nuda proprietaria dello stesso complesso sito in Bojano, Località Monteverde.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	10.797.018	23.779	10.820.797

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.253.885	2.991	1.256.876
Svalutazioni	7.349.333	10.164	7.359.497
Valore di bilancio	2.193.800	10.623	2.204.423
Variazioni nell'esercizio			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	725.360	8.000	733.360
Ammortamento dell'esercizio	-	368	368
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	242.400	-	242.400
Totale variazioni	(967.760)	(8.368)	(976.128)
Valore di fine esercizio			
Costo	6.175.896	13.543	6.189.439
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	731.630	2.336	733.966
Svalutazioni	4.218.225	8.952	4.227.177
Valore di bilancio	1.226.041	2.255	1.228.296

Le immobilizzazioni materiali presentano un saldo pari a Euro 1.228.296 con un decremento, rispetto all'esercizio 2017, di Euro 976.127, riconducibile alle seguenti movimentazioni:

- Euro 242.400 derivante da un ulteriore adeguamento dei valori di stima dei macchinari, delle attrezzature e degli impianti del reparto freddo di proprietà della GAM srl, contenuta nella perizia redatta dall'Ing. Antonio Brunetti in data 26/03/2018;
- Euro 725.360 derivante dall'alienazione di parte delle attrezzature costituenti il secondo Lotto a mezzo di una casa d'aste olandese in favore di diversi acquirenti ad un prezzo di aggiudicazione pari ad Euro 594.636;
- Euro 8.000 derivante dall'alienazione delle autovetture a mezzo di una casa d'aste olandese ad un prezzo di aggiudicazione pari ad Euro 3.310;
- Euro 368 derivante dall'ammortamento di competenza dell'esercizio.

Impianti e macchinario

La voce di bilancio è costituita da macchinari ed impianti industriali per Euro 778.041 e da impianti specifici mangimificio per i restanti 448.000 Euro.

Altri beni

Il valore si riferisce a macchine elettroniche per 2.255 Euro.

Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce si riferisce a beni in leasing conferiti nel 2010 dalla cooperativa Solagrital (impianto di confezionamento prodotti surgelati e macchinari di produzione alimentare) ed è stata, coerentemente con i principi sopraelencati, prudenzialmente svalutata negli esercizi precedenti.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite esclusivamente da partecipazioni in imprese controllate, valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione, che rappresentano un investimento duraturo della società. La voce di bilancio non registra variazioni rispetto al precedente esercizio.

Partecipazioni

Descrizione	Acquisizione	Aumento cap.	Svalutazioni	31.12.2017	31.12.2018
Partecipazioni in:					
Imprese controllate					
Avicola Molisana srl	1	3.000.000	(3.000.001)	-	-
TOTALE	1	3.000.000	(3.000.001)	-	-

Il valore di carico della partecipazione di Euro 3.000.001, comprensivo dei versamenti in conto futuro aumento di capitale effettuati nel 2013, è stato prudenzialmente svalutato negli esercizi precedenti, mediante un fondo svalutazione di Euro 3.000.001, ritenuto rappresentativo delle perdite durevoli di valore alla data di chiusura dell'esercizio.

Si forniscono di seguito le informazioni, richieste dall'art. 2427, n. 5 del Codice Civile, per le partecipazioni in imprese controllate possedute direttamente:

Imprese controllate	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita	%	Valore di bilancio
Avicola Molisana srl (*)	Bojano (CB)	10.000	(371.284)	(894.629)	100	-

(*) I dati suesposti si riferiscono all'ultimo bilancio disponibile approvato dalla controllata.

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. (decrement.)
Verso clienti	404.590	-	143.017	261.573
Verso imprese controllate	24.000	-	24.000	-
Crediti tributari	148.931	-	189.125	(40.194)
Verso altri	1.065.069	-	661.821	403.248
Verso socio Regione Molise	3.275.000	0	1.637.500	1.637.500
			1.637.500	(1.637.500)
Totale	4.917.500	0	4.292.963	624.627

I "**crediti verso clienti**" riguardano crediti originati da vendite di beni e prestazioni di servizi a clienti che non siano imprese controllate, controllanti, collegate o soggette al controllo delle controllanti.

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	1.184.438	1.184.438
Clienti	673.726	269.136
Totale	1.858,.64	1.453.574

I "clienti in procedura concorsuale" sono riferiti a crediti per fatture da emettere verso Solagrital in liquidazione coatta amministrativa e Arena Agroindustrie Alimentari S.p.a. in fallimento. Gli importi, invariati rispetto al precedente esercizio, riguardano i crediti costituiti da: i) la percentuale di soddisfo prevista dal concordato preventivo omologato (Arena S.p.A.); ii) canoni di fitto maturati nel periodo post- procedura di liquidazione coatta amministrativa (Solagrital). Il fondo svalutazione clienti in procedura concorsuale, iscritto in bilancio negli esercizi precedenti, non registra variazioni.

Il fondo svalutazione clienti di Euro 269.136, invariato rispetto al precedente esercizio, rappresenta invece il valore ritenuto congruo per coprire rischi di insolvenza sui restanti crediti in essere alla data del 31 dicembre 2018.

I "**crediti verso imprese controllate**" sono rappresentati da crediti verso Avicola Molisana S.r.l. L'importo di Euro 24.000 è rappresentato esclusivamente da prestazioni effettuate alla controllata nel periodo post-concordato.

La voce "**crediti tributari**" (Euro 148.931) è costituita essenzialmente dal credito verso Erario per IVA, maturato alla data del 31 dicembre 2018 (Euro 141.416), dal credito d'imposta derivante dal pagamento ai dipendenti del bonus "D.L. 66/2014" (Euro 6.243), da ritenute subite sugli interessi attivi bancari (Euro 1.263) e da credito ires (Euro 9).

I "**crediti verso altri**" sono rappresentati principalmente dal credito verso il socio Regione Molise di Euro 3.275.000 a seguito dell'omologa del concordato preventivo (impegno assunto per un totale 6.550.000) di cui Euro 3.275.000 già corrisposti.

La composizione dei crediti verso soggetti diversi dal socio Regione Molise, alla data di chiusura dell'esercizio, è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Regione Molise	630.000
Solagrital in Lca	317.643
Fornitori per anticipi e note credito da ricevere	14.992
Depositi cauzionali per utenze	75.000
Crediti verso dipendenti	25.600
Crediti verso Istituti previdenziali e assistenziali (Inail e Inps)	1.834
Totale	1.065.069

Il credito verso la Regione Molise deriva dalla delibera assembleare assunta dal socio unico Regione Molise in data 24/10/2018 concernente il versamento di € 630.000 in conto riserva vincolata per operazioni di exit strategy dalla filiera avicola molisana, a seguito di delibera della Giunta della Regione Molise n. 478 in pari data.

I crediti verso Solagrital sono costituiti da crediti per ferie, maturate alla data di efficacia del fitto ramo d'azienda, liquidate ai dipendenti dalla Gam fino alla data del 31 dicembre 2014 e da somme anticipate in nome e per conto della procedura lca.

I crediti verso dipendenti rappresentano il valore dei cedolini paghe, con saldo a favore della società, da scomputare dalle competenze future.

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	143.017	261.573	404.590	404.590	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	24.000	-	24.000	24.000	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	189.125	(40.194)	148.931	148.931	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.936.821	403.248	4.340.069	4.340.069	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.292.963	624.627	4.917.590	4.917.590	-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	UNITED KINGDOM	ROMANIA	SPAGNA	SVIZZERA	REPUBBLICA CEE	LITUANIA	EGITTO	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	341.710	46.020	1.150	6.480	3.000	1.550	180	4.500	404.590
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	24.000	-	-	-	-	-	-	-	24.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	148.931	-	-	-	-	-	-	-	148.931
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.340.069	-	-	-	-	-	-	-	4.340.069
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.854.710	46.020	1.150	6.480	3.000	1.550	180	4.500	4.917.590

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.983.773	(384.910)	2.598.863
Assegni	114.910	730.277	845.187
Denaro e altri valori in cassa	411	740	1.151
Totale disponibilità liquide	3.099.094	346.107	3.445.201

Si segnala che i "depositi bancari" comprendono anche il saldo del conto corrente intestato alla procedura di concordato preventivo (Euro 2.414.034) e gli "assegni circolari" si riferiscono anche ai pagamenti in corso, alla data di chiusura dell'esercizio, ad opera del liquidatore giudiziale.

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	9.410	(2.314)	7.096
Risconti attivi	395	(151)	244
Totale ratei e risconti attivi	9.805	(2.465)	7.340

Informativa ristrutturazione del debito - concordato preventivo

Il piano concordatario, omologato il 19 gennaio 2016, prevede il pagamento integrale delle spese in prededuzione 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/asseverazione piano	300.000
Privilegio immobiliare	1.193.964
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 chirografati	2.110.061
Percentuale	29,28%

La **posizione finanziaria netta** al 31 dicembre 2018, considerando i crediti finanziari verso la Regione Molise per l'impegno al soddisfacimento del ceto creditorio, (Euro 6.550.000 in n. 4 rate annuali, di cui la prima già erogata nel 2016 e la seconda erogata nel 2017) presenta i seguenti valori:

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014

Disponibilità liquide (cassa e banche)	3.445.201	3.099.094	1.488.804	502.500	94.867
Crediti verso Regione Molise (entro 12 mesi)	3.275.000	1.637.500	1.637.500	-	-
Debiti verso banche a breve	0	0	(1.224.964)	(2.471.242)	(2.525.297)
Totale PFN a breve	6.720.201	4.736.594	1.901.340	(1.968.742)	(2.430.430)
Crediti verso Regione Molise (oltre 12 mesi)	0	1.637.500	3.275.000	-	-
Debiti verso banche a Lungo	(1.301.674)	(1.301.674)	(576.722)	(691.352)	(691.352)
Totale PFN a lungo	(1.301.674)	335.826	2.698.278	(691.352)	(691.352)
Totale PFN	5.418.527	5.072.420	4.599.618	(2.660.094)	(3.121.782)

Nel corso del 2018 non sono stati predisposti nuovi piani di riparto da parte del liquidatore giudiziale.

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 2018 un attivo patrimoniale di 535.339 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)

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
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
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			-
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

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.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	12.962.675	-	12.656.209		306.466
Altre riserve					
Versamenti in conto aumento di capitale	3.185.382	-	3.185.382		0
Versamenti in conto capitale	6.550.000	-	6.550.000		0
Varie altre riserve	5.336.967	630.000	5.336.967		630.000
Totale altre riserve	15.072.349	630.000	15.072.349		630.000
Utili (perdite) portati a nuovo	(34.471.035)	34.471.035	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(672.022)	672.022	-	(401.127)	(401.127)
Totale patrimonio netto	(7.108.033)	35.773.057	27.728.558	(401.127)	535.339

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA VINCOLATA EXIT STRATEGY	630.000
Totale	630.000

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	306.466			-
Altre riserve				
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto capitale	0			-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Varie altre riserve	630.000	RISERVA DI CAPITALE	B, E	630.000
Totale altre riserve	630.000			630.000
Totale	936.466			630.000
Quota non distribuibile				630.000

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

La riserva costituita con delibera assembleare del 24/10/2018, giusta delibera della Giunta Regionale n. 478 in pari data, è vincolata alla copertura dei costi derivanti dalle operazioni di exit strategy della filiera avicola molisana.

Fondi per rischi e oneri

Il valore stanziato è riferito a spese e oneri probabili su contenziosi e controversie (Enti previdenziali, fornitori e altri soggetti).

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.086.538	1.086.538
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	196.335	196.335
Totale variazioni	(196.335)	(196.335)
Valore di fine esercizio	890.203	890.203

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito della Società verso i dipendenti in forza al 31 dicembre 2018, al netto degli anticipi corrisposti. Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello delle aziende cooperative di trasformazione di prodotti agricoli zootecnici e lavorazione prodotti alimentari. La variazione di periodo è essenzialmente correlata ai pagamenti effettuati nell'anno 2018.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	18.120
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	100.787
Utilizzo nell'esercizio	118.907
Totale variazioni	(18.120)
Valore di fine esercizio	0

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	1.999.984	(1.999.984)	0	-	0
Debiti verso banche	1.301.674	-	1.301.674	-	1.301.674
Debiti verso fornitori	2.399.129	37.915	2.437.044	519.775	1.917.269
Debiti verso imprese controllate	323.313	34.000	357.313	138.339	218.974
Debiti tributari	689.289	22.540	711.829	130.335	581.494
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.271.355	2.831	2.274.186	194.396	2.079.790
Altri debiti	6.424.719	(5.434.078)	990.641	990.641	0
Totale debiti	15.409.463	(7.336.776)	8.072.687	1.973.486	6.099.201

La voce "**debiti verso soci per finanziamenti**" accoglieva il debito nei confronti del socio Regione Molise per finanziamenti infruttiferi effettuati negli esercizi precedenti, ma con verbale assembleare del 29/06/2018, considerato che tale debito risultava postergato e nel piano concordatario della GAM srl non era previsto il pagamento dello stesso in favore della Regione Molise, è stato destinato a copertura delle perdite pregresse.

Il saldo dei "**debiti verso banche**" esprime l'effettivo debito per capitale, interessi e oneri accessori maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio. La voce comprende il debito residuo per il mutuo agrario istituito I. N.C.A. S.p.A. (ora Monte Paschi di Siena) pari a Euro 724.953 per effetto del pagamento da piano di riparto eseguito nell'anno, ed il debito verso altri istituti di credito chirografari per Euro 576.722 (valore post falcidia concordataria).

I "**debiti verso fornitori**", sono costituiti da debiti concordatari (Euro 1.917.269) e da debiti verso fornitori di beni e servizi (Euro 519.775) sorti nel periodo successivo alla presentazione del concordato.

I "**debiti verso imprese controllate**" sono rappresentati da debiti di natura commerciale verso le controllate Avicola Molisana Srl e Commerciale Molisana Srl per Euro 218.974 (valore post falcidia) e verso la sola Avicola Molisana S.r.l. per i restanti 138.339 Euro (canoni fitto ramo d'azienda maturati dal 01.08.2014 al 31.12.2018).

La voce "**debiti tributari**" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Il valore di bilancio è comprensivo degli oneri (sanzioni e interessi) maturati sulle scadenze fiscali non onorate alla data di chiusura dell'esercizio. La debitoria concordataria è stata iscritta alla voce "oltre 12 mesi".

I "**debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**" comprendono anche i debiti verso i fondi di previdenza complementare e fondo tesoreria Inps riferiti al Trattamento di fine rapporto. La debitoria concordataria è stata iscritta alla voce "oltre 12 mesi".

Gli "**altri debiti**" sono costituiti da debiti verso dipendenti per mensilità maturate, ratei ferie e mensilità aggiuntive per Euro 298.594 (Euro 318.453 nel precedente esercizio); da debiti verso Equitalia per cartelle esattoriali per Euro 179.730, debiti per finanziamento Finmolise Spa per Euro 472.966 e da debiti diversi per i restanti 39.351 Euro.

Si precisa che il debito v/Regione Molise (euro 5.414.514) esistente al 31/12/2017 con verbale assembleare del 29/06/2018, considerato che tale debito risultava postergato e nel piano concordatario della GAM srl non era previsto il pagamento dello stesso in favore della Regione Molise, è stato destinato a copertura delle perdite pregresse.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	1.301.674	1.301.674

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	2.437.044	2.437.044
Debiti verso imprese controllate	357.313	357.313
Debiti tributari	711.829	711.829
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.274.186	2.274.186
Altri debiti	990.641	990.641
Debiti	8.072.687	8.072.687

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.

	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Descrizione			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	668.287	620.822	47.465
Totale valore della produzione	668.287	620.822	47.465

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

Descrizione	importi
Abbuoni e arrotondamenti attivi	7
Sopravvenienze attive	27.175
Contributo c/esercizio socio Regione Molise	641.105
Totale	668.287

Dettaglio delle voci principali:

La voce "*sopravvenienze attive*" pari ad Euro 27.175 è relativa al rimborso da parte dell'INPS delle quote di TFR precedentemente pagate e relative al periodo di cassa integrazione novembre 2014 - ottobre 2015.

La voce "*contributo in conto esercizio Regione Molise*", accoglie il contributo concesso dal socio a sostegno della continuità aziendale. E' stato iscritto per la quota maturata al 31.12.2018 per Euro 100.000,00 e per Euro 541.105,00 quale parte della misura per il completamento di exit strategy del settore della produzione avicola regionale conseguente all'approvazione della Legge Regionale 4 novembre 2017 n. 17 e della Deliberazione n. 463 del 13/12/2017.

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.

	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
Descrizione			
Materie prime, sussidiarie, consumo e merci	107	776	(669)
Per servizi	87.352	192.912	(105.560)
Per godimento beni di terzi	127.600	128.106	(506)
Per il personale	456.684	568.771	(112.087)
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	368	368	0
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	242.400	203.258	39.142
Variazione rimanenze materie prime e di consumo	0	21.533	(21.533)
Oneri diversi di gestione	138.011	17.419	120.592
Totale costi della produzione	1.052.522	1.133.143	(80.621)

Costi per servizi

L'ammontare complessivo dei costi per servizi è pari a 87.352 Euro. Si elencano le voci di per sé stesse esplicative della natura dei costi:

--	--

Descrizione	importi
Manutenzioni e riparazioni	5.358
Compensi agli amministratori	49.400
Compenso ai sindaci	11.817
Servizi di vigilanza	9.900
Spese per consulenza	6.240
Compensi profess. Attinenti l'attività	2.755
Altri costi per servizi	1.882
Totale	87.352

Costi per godimento di beni di terzi

Sono costituiti dai canoni di fitto ramo d'azienda Solagrital (Euro 93.600) e dal fitto ramo d'azienda Avicola Molisana (Euro 34.000).

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.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali non sono stati stanziati in quanto trattasi di beni non utilizzati nel ciclo produttivo il cui valore di realizzo, previsto dal piano concordatario, è pari al valore netto di iscrizione in bilancio.

Sono stati stanziati esclusivamente gli ammortamenti sulle macchine elettroniche d'ufficio, acquistate nell'esercizio 2015 (fotocopiatrice), applicando l'aliquota ordinaria del 20%.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

La svalutazione dell'esercizio deriva dall'ulteriore adeguamento dei valori di stima dei macchinari, delle attrezzature e degli impianti di proprietà della GAM srl, contenuta nella perizia redatta dall'Ing. Antonio Brunetti in data 26/03/2018.

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
Minusvalenze da alienazione	135.414
Altre spese amministrative (diritti camerali, bolli, tasse etc.)	2.597

Totale	138.011
---------------	----------------

La voce "*minusvalenze da alienazione*" accoglie i costi derivanti dall'alienazione avvenuta nel corso del 2018 degli impianti, dei macchinari e delle autovetture.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'aggregato di bilancio presenta un saldo negativo di Euro 16.892 derivanti oltre che da interessi attivi su c/c al netto di interessi passivi maturati, anche dei proventi e degli 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.

Si espone di seguito la composizione dettagliata dei proventi e degli oneri di natura finanziaria:

Altri proventi finanziari	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi attivi verso banche	-	-	-	7.683	7.683
Totale	-	-	-	7.683	7.683

Interessi e altri oneri finanziari	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Oneri di ristrutturazione	-	-	-	24.081	24.081
Interessi passivi verso banche	-	-	-	494	494
Totale	-	-	-	24.575	24.575

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

L'esercizio 2018 non presenta imposte correnti. Si ribadisce che le imposte anticipate, generate dalle perdite fiscali e dalle variazioni temporanee, non sono state iscritte in bilancio non ravvisandosi la ragionevole certezza della loro recuperabilità.

Nota integrativa, altre informazioni

Numero medio dei dipendenti

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, è riportato nel seguente prospetto:

Organico	2018	2017
Dirigenti		-
Impiegati	45	47
Operai	214	220
Totale	259	267

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	47.500
Collegio sindacale	11.338

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

Nel corso dell'esercizio 2018 la Società ha intrattenuto rapporti commerciali con la controllata Avicola Molisana (fitto ramo d'aziendativi). Di seguito si riportano le informazioni concernenti i rapporti instaurati e il valore dei rapporti finanziari alla data di chiusura dell'esercizio:

Denominazione sociale	Crediti per finanziamenti	Altri crediti	Debiti commerciali
Avicola Molisana S.r.l.	-	-	356.857
Commerciale Molisana S. r.l.	-	-	456

Denominazione sociale	COSTI			RICAVI		
	Beni	Fitto	Altro	Beni	Servizi	Altro

Avicola Molisana S.r.l.	-	34.000	-	-	-	-
Commerciale Molisana S.r.l.	-	-	-	-	-	-

Alla data del 31 dicembre 2018 la società presenta, altresì, crediti verso la Regione Molise per gli impegni assunti a sostegno della debitoria concordataria (Euro 3.275.000) e per il completamento dell'exit strategy per Euro 630.000.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2427, 22 quater, si precisa che, dopo la chiusura dell'esercizio, non si sono verificati accadimenti che abbiano avuto effetti sul bilancio d'esercizio.