

DE MATTEIS AGROALIMENTARE SPA SOCIETA' BENEFIT

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA AMORETTA 6/E PARCO SAN NICOLA AVELLINO AV
Codice Fiscale	91000230648
Numero Rea	AV 79252
P.I.	00520460643
Capitale Sociale Euro	16.072.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	107300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	DE MATTEIS COSTRUZIONI SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	DE MATTEIS COSTRUZIONI SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	389.755	778.092
2) costi di sviluppo	2.870.436	2.625.964
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.542.275	332.387
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	1.245.512
7) altre	110.799	154.104
Totale immobilizzazioni immateriali	5.913.265	5.136.059
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	37.119.959	37.589.268
2) impianti e macchinario	42.321.888	44.302.678
3) attrezzature industriali e commerciali	1.038.916	162.174
4) altri beni	475.195	541.518
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.617.427	2.898.673
Totale immobilizzazioni materiali	86.573.385	85.494.311
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	6.614.402	6.614.402
d-bis) altre imprese	451.240	451.240
Totale partecipazioni	7.065.642	7.065.642
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.826.804	1.420.000
Totale crediti verso imprese controllate	1.826.804	1.420.000
c) verso controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.563.963	1.563.963
Totale crediti verso controllanti	1.563.963	1.563.963
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.663	53.201
Totale crediti verso altri	73.663	53.201
Totale crediti	3.464.430	3.037.164
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.530.072	10.102.806
Totale immobilizzazioni (B)	103.016.722	100.733.176
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	17.013.813	15.575.820
4) prodotti finiti e merci	17.885.750	20.202.743
Totale rimanenze	34.899.563	35.778.563
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.624.706	25.876.388
Totale crediti verso clienti	21.624.706	25.876.388
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.307.321	14.081.716
Totale crediti verso imprese controllate	10.307.321	14.081.716

4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.901.978	576.093
Totale crediti verso controllanti	1.901.978	576.093
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	162.989	153.563
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	162.989	153.563
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.648.585	6.369.306
esigibili oltre l'esercizio successivo	465.760	562.998
Totale crediti tributari	3.114.345	6.932.304
5-ter) imposte anticipate	407.409	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	436.305	448.165
Totale crediti verso altri	436.305	448.165
Totale crediti	37.955.053	48.068.229
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	3.750	3.750
5) strumenti finanziari derivati attivi	1.071.086	6.504.449
6) altri titoli	65.798	65.798
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.140.634	6.573.997
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.730.674	5.486.744
3) danaro e valori in cassa	15.881	12.460
Totale disponibilità liquide	5.746.555	5.499.204
Totale attivo circolante (C)	79.741.805	95.919.993
D) Ratei e risconti	980.878	1.354.784
Totale attivo	183.739.405	198.007.953
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	16.072.000	16.072.000
III - Riserve di rivalutazione	13.683.179	13.683.179
IV - Riserva legale	1.279.086	1.167.237
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	9.681.574	7.556.441
Varie altre riserve	9.505.150	9.505.150
Totale altre riserve	19.186.724	17.061.591
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(476.104)	6.086.884
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.154.801	2.236.982
Totale patrimonio netto	55.899.686	56.307.873
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	287.908	265.081
2) per imposte, anche differite	2.069.631	1.894.522
3) strumenti finanziari derivati passivi	1.697.538	417.565
Totale fondi per rischi ed oneri	4.055.077	2.577.168
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.260.959	1.278.889
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.552.151	2.137.358
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.980.000	8.600.000
Totale obbligazioni	8.532.151	10.737.358
4) debiti verso banche		

esigibili entro l'esercizio successivo	28.940.376	26.548.928
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.827.108	21.991.367
Totale debiti verso banche	51.767.484	48.540.295
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	157.669	2.892.515
esigibili oltre l'esercizio successivo	212.753	283.272
Totale debiti verso altri finanziatori	370.422	3.175.787
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.092.841	67.521.640
Totale debiti verso fornitori	53.092.841	67.521.640
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	976.073	590.704
Totale debiti tributari	976.073	590.704
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	316.814	277.927
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	316.814	277.927
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.641.966	1.506.574
Totale altri debiti	1.641.966	1.506.574
Totale debiti	116.697.751	132.350.285
E) Ratei e risconti	5.825.932	5.493.738
Totale passivo	183.739.405	198.007.953

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	222.901.240	216.125.043
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(2.316.993)	7.378.594
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.433.483	1.907.571
5) altri ricavi e proventi		
altri	4.079.445	6.080.950
Totale altri ricavi e proventi	4.079.445	6.080.950
Totale valore della produzione	226.097.175	231.492.158
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	141.195.123	150.974.082
7) per servizi	52.805.450	57.313.481
8) per godimento di beni di terzi	1.199.092	850.393
9) per il personale		
a) salari e stipendi	9.402.909	8.300.950
b) oneri sociali	2.210.480	1.948.158
c) trattamento di fine rapporto	644.392	563.451
e) altri costi	112.253	108.186
Totale costi per il personale	12.370.034	10.920.745
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.342.004	1.274.935
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.761.621	4.780.204
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	370.060	132.423
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.473.685	6.187.562
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.437.993)	(1.452.969)
14) oneri diversi di gestione	1.705.863	1.370.434
Totale costi della produzione	214.311.254	226.163.728
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	11.785.921	5.328.430
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	8.735	54.892
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	465
Totale proventi diversi dai precedenti	-	465
Totale altri proventi finanziari	8.735	55.357
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.146.907	2.378.860
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.146.907	2.378.860
17-bis) utili e perdite su cambi	(1.209.387)	(900.509)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.347.559)	(3.224.012)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.438.362	2.104.418
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	607.588	381.912
imposte differite e anticipate	(81.952)	(81.952)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	242.075	432.524
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	283.561	(132.564)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	6.154.801	2.236.982

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	6.154.801	2.236.982
Imposte sul reddito	283.561	(132.564)
Interessi passivi/(attivi)	4.138.172	2.323.503
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(5.000)	(15.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	10.571.534	4.412.921
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	97.056	303.253
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.103.625	6.055.139
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(81.951)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.200.681	6.276.441
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	16.772.215	10.689.362
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	879.000	(8.628.683)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.251.682	(5.431.467)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(14.428.799)	29.593.683
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	373.906	(506.553)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	332.194	517.185
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	6.564.263	(10.203.525)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.027.754)	5.340.640
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	14.744.461	16.030.002
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.138.172)	(2.323.503)
(Imposte sul reddito pagate)	-	(189.642)
(Utilizzo dei fondi)	(54.147)	(81.952)
Totale altre rettifiche	(4.192.319)	(2.595.097)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	10.552.142	13.434.905
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(5.835.695)	(3.753.988)
Disinvestimenti	-	15.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.119.210)	(2.133.690)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(427.266)	(1.270.000)
Disinvestimenti	-	6.300
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.382.171)	(7.136.378)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.615.961)	(6.429.820)
Accensione finanziamenti	9.860.763	5.183.882
(Rimborso finanziamenti)	(10.167.422)	(5.786.043)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.922.620)	(7.031.981)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	247.351	(733.454)

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.486.744	6.189.693
Danaro e valori in cassa	12.460	42.965
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.499.204	6.232.658
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.730.674	5.486.744
Danaro e valori in cassa	15.881	12.460
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.746.555	5.499.204

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

In base dall'art. 27, comma 3 del D.Lgs. 127/91 la società DE MATTEIS AGROALIMENTARE SPA SOCIETA' BENEFIT è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato in quanto si tratta di società a sua volta controllata la cui controllante detiene almeno il 95% delle azioni o quote della controllata.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Dunque, il bilancio d'esercizio è stato predisposto sulla base del presupposto della continuità aziendale in quanto gli amministratori hanno verificato l'insussistenza di indicatori di carattere finanziario, gestionale o di altro genere che potessero segnalare criticità circa la capacità della Società di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile futuro e in particolare nei prossimi 12 mesi.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e ampliamento	Cinque anni in quote costanti
Costi di sviluppo	Cinque anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Cinque anni in quote costanti
Migliorie beni di terzi	durata contratto locazione
Altre immobilizzazioni immateriali	Tre- cinque anni in quote costanti
Oneri pluriennali	Tre -cinque anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni immateriali è avvenuta con il metodo indiretto, ovvero sono stati allocati nella voce risconti passivi e successivamente contabilizzati quali contributi in conto c/impianti nel conto economico sulla base delle quote di ammortamento di competenza degli esercizi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Costi di sviluppo

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici

progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre, i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Poiché non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni materiali

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	1,5%
Impianti e macchinari	4,5%-7%
Impianti generici diversi	10%
Attrezzature industriali e commerciali	20%
Altri beni: mobili e macchine d'ufficio	10%-20%
Altri beni: mezzi di trasporto	10%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto, ovvero sono stati allocati nella voce risconti passivi e successivamente contabilizzati quali contributi in conto c /impianti nel conto economico sulla base delle quote di ammortamento dei beni di competenza degli esercizi.

Nei successivi prospetti si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Terreni e fabbricati	
Costo storico	31.046.385
Leggi n.408/90 e 413/91	114.383
Legge n.2/2009	8.093.834
Decreto Legge n.104/2020 art. 110	7.572.484
Valore lordo rivalutato	46.827.086

Descrizione	Importo
Impianti e Macchinari Specifici	
Costo storico	94.184.242
Legge145/2018 art 1	6.028.188
Decreto Legge n.104/2020 art. 110	1.313.600
Valore lordo rivalutato	101.526.030

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, la sottoscrizione e i versamenti in conto capitale effettuati.

Limitatamente alle immobilizzazioni costituite da partecipazioni in imprese controllate è stato possibile mantenere tale valutazione al costo in considerazione del carattere non durevole delle perdite.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 comma 2 del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione comprende i costi diretti ed i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Considerata la non significatività del periodo di produzione, ai costi di produzione non sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, 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.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza 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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Partecipazioni

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono state valutate a costi specifici, tenendo conto, se minore, del valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Strumenti finanziari derivati attivi

Gli strumenti finanziari derivati attivi si riferiscono a strumenti di copertura dei flussi finanziari o del fair value di una attività non immobilizzata. Gli stessi sono stati valutati al fair value ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n.11 bis e le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rispettivamente rilevati nelle apposite voci di conto economico "D.18.d - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati", ad eccezioni delle variazioni dei derivati di copertura di flussi finanziari per i quali è prevista la contabilizzazione nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi". Per quanto riguarda la modalità di determinazione del fair value, lo stesso è stato determinato secondo il valore di mercato.

Altri titoli

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 9 del codice civile. Per i titoli di debito per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato è stata mantenuta l'iscrizione secondo il criterio del costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di premi o scarti di sottoscrizione o di negoziazione o di ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza che siano di scarso rilievo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e 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 chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, 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'irrilevanza 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.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 1.342.004, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 5.913.265.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.406.902	8.341.215	2.270.163	1.245.512	2.936.411	17.200.203
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.628.810	5.715.251	1.937.776	-	2.782.307	12.064.144
Valore di bilancio	778.092	2.625.964	332.387	1.245.512	154.104	5.136.059
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	1.062.159	63.900	993.151	-	2.119.210
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	2.238.663	(2.238.663)	-	-
Ammortamento dell'esercizio	388.337	817.687	92.675	-	43.305	1.342.004
Totale variazioni	(388.337)	244.472	2.209.888	(1.245.512)	(43.305)	777.206
Valore di fine esercizio						
Costo	2.406.902	9.403.374	4.572.726	-	2.936.411	19.319.413
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.017.147	6.532.938	2.030.451	-	2.825.612	13.406.148
Valore di bilancio	389.755	2.870.436	2.542.275	-	110.799	5.913.265

La variazione in aumento per euro 777.205 risulta dall'effetto combinato delle seguenti componenti:

- ammortamenti contabilizzati nell'esercizio per euro 1.342.004;
- investimenti per un totale di 2.119.209 euro, al netto delle riclassifiche delle immobilizzazioni in corso.

In particolare, gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- per quanto concerne le **attività di Sviluppo**, i cui investimenti sono pari ad euro 1.062.159, l'azienda è parte del Centro Nazionale Agritech istituito nell'ambito del PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) per la ricerca e lo sviluppo di tecnologie innovative nel settore agricolo ed è impegnata sui seguenti capitoli:

Modelli di gestione per promuovere la sostenibilità e la resilienza dei sistemi di produzione agricola; il progetto mira:

- a valutare e convalidare soluzioni intelligenti e multifunzionali sviluppate per ridurre gli input esterni e migliorare la produttività, la salute, la qualità, la sicurezza e la protezione del grano duro;

- a riprogettare modelli socio-culturali per una migliore valorizzazione dell'agricoltura del grano duro di prossima generazione.

L'economia circolare in agricoltura attraverso la valorizzazione e il riciclo dei rifiuti; il progetto mira:

- all'ottimizzazione delle tecnologie e alla valorizzazione di scarti per l'ottenimento di molecole o nuovi prodotti ad alto valore aggiunto;
- alla preparazione e caratterizzazione di nuovi biomateriali.

Altri principali progetti nell'area di Sviluppo hanno riguardato:

"Smart Packaging for Smart Living", iniziato nel 2019 ed in corso di svolgimento per realizzare "imballi intelligenti", svolto in collaborazione con CNR e con un'azienda produttrice di imballi;

Agri Value Chain, fornire un supporto agronomico alle Aziende Agricole al fine di garantire la sostenibilità della produzione attraverso l'ottimizzazione dell'utilizzo dei mezzi tecnici.

Imballo carta: il progetto mira alla realizzazione di un imballo 100% carta - plastic free - riciclabile.

Concessioni, licenze marchi e diritti simili, per euro 2.302.563, per la migrazione alla release SAP 4/HANA, completata nel corso del 2023, i cui investimenti per euro 1.245.512 erano già iniziati nel corso dello scorso esercizio ed iscritti tra le immobilizzazioni immateriali in corso al 31 dicembre 2022.

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto	389.755	778.092	388.337-	50-
	Totale	389.755	778.092	388.337-	

Costi di sviluppo

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di sviluppo con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di sviluppo</i>					
	Costi di sviluppo	2.870.436	2.625.964	244.472	9
	Totale	2.870.436	2.625.964	244.472	

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 158.297.565; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 71.724.180.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	30.787.865	92.276.500	752.365	2.590.158	2.898.673	129.305.561
Rivalutazioni	15.780.701	7.341.788	-	-	-	23.122.489
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.979.298	55.315.610	590.191	2.048.640	-	66.933.739
Valore di bilancio	37.589.268	44.302.678	162.174	541.518	2.898.673	85.494.311
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	257.917	1.872.224	13.107	71.619	3.654.648	5.869.515
Riclassifiche (del valore di bilancio)	603	35.518	899.773	-	(935.894)	-
Ammortamento dell'esercizio	727.829	3.859.712	36.138	137.942	-	4.761.621
Totale variazioni	(469.309)	(1.951.970)	876.742	(66.323)	2.718.754	1.107.894
Valore di fine esercizio						
Costo	31.046.385	94.184.242	1.665.245	2.661.777	5.617.427	135.175.076
Rivalutazioni	15.780.701	7.341.788	-	-	-	23.122.489
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.707.127	59.204.142	626.329	2.186.582	-	71.724.180
Valore di bilancio	37.119.959	42.321.888	1.038.916	475.195	5.617.427	86.573.385

L'incremento della voce **Terreni e Fabbricati** è conseguente in via prevalente al rifacimento degli impianti elettrici e ristrutturazione degli Uffici Direzionali, mentre quello degli Impianti e Macchinari fa riferimento agli investimenti effettuati al fine di migliorare l'efficienza delle linee di produzione.

Il valore complessivo **Immobilizzazioni in corso e acconti** presenta un aumento netto di euro 2.718.753 per investimenti all'impianto di pre-pulitura e stoccaggio del molino e all'impianto d'incartonamento formati fragili.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	7.256.365
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	384.513
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.874.314
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	210.779

Le locazioni si riferiscono a Fabbricati, Impianti e macchinari.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.614.402	451.240	7.065.642
Valore di bilancio	6.614.402	451.240	7.065.642
Valore di fine esercizio			
Costo	6.614.402	451.240	7.065.642
Valore di bilancio	6.614.402	451.240	7.065.642

La voce **partecipazioni in imprese controllate** fa riferimento:

- Per euro 6.612.640 **De Matteis Natural Food S.r.l.**;
- Per euro 1.762 **De Matteis Food Corp**, costituita negli USA per la commercializzazione dei nostri prodotti.

La voce **partecipazioni in altre imprese**, pari ad euro 451.240, fa riferimento a:

- n. 7.200 azioni della BPER per un valore di iscrizione di euro 144.006;
- n. 3.456 azioni della Banca popolare di Puglia e Basilicata per un valore di iscrizione di euro 52.266;
- n. 1.000 azioni della Banca di Credito Cooperativo di Flumeri per un valore di iscrizione di euro 5.210;
- una partecipazione di euro 91.620 al capitale della Società Consortile per Azioni "Baronia Sviluppo Impresa";
- una partecipazione di euro 1.500 nel consorzio INTE-GRANO;
- una partecipazione di euro 2.000 nella Fondazione ITS "Istituto Superiore A. Bruno;
- una partecipazione di euro 100.000 nella Fondazione AGRITECH, acquisita nel corso dell'esercizio 2022;
- una partecipazione di euro 29.638 nella Banca del Mezzogiorno.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	1.420.000	406.804	1.826.804	-	1.826.804
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	1.563.963	-	1.563.963	-	1.563.963
Crediti immobilizzati verso altri	53.201	20.462	73.663	73.663	-
Totale crediti immobilizzati	3.037.164	427.266	3.464.430	73.663	3.390.767

La voce "**Crediti verso imprese controllate**" fa riferimento al finanziamento infruttifero in essere con la De Matteis Natural Food S.r.l.; la voce "**Crediti verso controllanti**" è connessa ad anticipazioni temporanee a favore della De Matteis Costruzioni S.p.A., mentre i "**crediti verso altri**" si riferiscono a depositi cauzionali.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
De Matteis Natural Food S.r.l.	Avellino	02852620646	100.000	51.872	5.129.046	100.000	100,00%	6.612.640
De Matteis Food Corp	New Jersey - USA		1.762	684.037	771.695	1.762	100,00%	1.762
Totale								6.614.402

La partecipazione della De Matteis Natural Food S.r.l., che ha chiuso l'esercizio 2023 in utile, non è stata oggetto di svalutazione in considerazione del carattere non durevole delle perdite maturate negli esercizi precedenti, della consistenza patrimoniale della società e delle previsioni future positive.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	1.826.804	1.563.963	73.663	3.464.430
Totale	1.826.804	1.563.963	73.663	3.464.430

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	15.575.820	1.437.993	17.013.813
Prodotti finiti e merci	20.202.743	(2.316.993)	17.885.750
Totale rimanenze	35.778.563	(879.000)	34.899.563

La voce ammonta ad euro 34.899.563, con un decremento complessivo di Euro 879.000 rispetto al precedente esercizio; l'incremento delle materie prime è correlato ai maggiori quantitativi in giacenza, mentre il decremento dei prodotti finiti è dovuto alla diminuzione delle giacenze e del valore unitario.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	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	25.876.388	(4.251.682)	21.624.706	21.624.706	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	14.081.716	(3.774.395)	10.307.321	10.307.321	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	576.093	1.325.885	1.901.978	1.901.978	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	153.563	9.426	162.989	162.989	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.932.304	(3.817.959)	3.114.345	2.648.585	465.760
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	407.409	407.409		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	448.165	(11.860)	436.305	436.305	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	48.068.229	(10.113.176)	37.955.053	37.081.884	465.760

La voce crediti verso clienti è esposta al netto del Fondo svalutazione crediti pari ad euro 725.074.

Di seguito la movimentazione dell'esercizio:

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Accantonamenti	Utilizzi	Valore di fine esercizio
Fondo Svalutazione Crediti	355.014	370.060		725.074

La voce **crediti verso imprese controllate**, complessivamente pari ad euro 10.307.321, è riferita a:

crediti per forniture di materia prima alla De Matteis Natural Food S.r.l. per 3.086.654;

crediti verso De Matteis Food Corp. per euro 7.220.667 relativi a cessioni di pasta destinata al mercato USA.

La voce **crediti verso imprese controllanti**, complessivamente pari ad euro 1.901.978, è riferita principalmente alla cessione dei crediti d'imposta energia e gas maturati nel secondo trimestre 2022 e al trasferimento delle perdite fiscali al consolidato fiscale.

La voce **crediti tributari** per euro 3.114.345 accoglie principalmente il credito IVA per € 1.595.265, i crediti d'imposta connessi con le attività di ricerca e sviluppo per euro 325.794, il credito di imposta investimenti industria 4.0 per euro 322.002, il credito d'imposta 2023 per investimenti mezzogiorno per euro 725.000 e il credito d'imposta ordinario (6%) per investimenti 2022 per euro 70.334.

Le "**imposte anticipate**" si riferiscono alla fiscalità anticipata connessa alla valutazione al fair value delle operazioni di cash flow hedge, come da tabella seguente.

	Valore di inizio esercizio	Incrementi /decrementi con imputazione a CE	Incrementi /decrementi con imputazione a PN	Valore di fine esercizio
Valutazione strumenti finanziari			407.409	407.409
Totale			407.409	407.409

Il valore delle imposte anticipate è stato determinato applicando l'aliquota IRES del 24%.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Italia	UE	Extra Ue	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	13.056.903	1.520.343	7.047.460	21.624.706
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	2.923.128	-	7.384.193	10.307.321

Area geografica	Italia	UE	Extra Ue	Totale
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.901.978	-	-	1.901.978
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	162.989	-	-	162.989
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.114.345	-	-	3.114.345
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	407.409	-	-	407.409
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	436.305	-	-	436.305
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	22.003.057	1.520.343	14.431.653	37.955.053

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	3.750	-	3.750
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	6.504.449	(5.433.363)	1.071.086
Altri titoli non immobilizzati	65.798	-	65.798
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.573.997	(5.433.363)	1.140.634

La voce **altre partecipazioni**, pari ad euro 3.750, si riferisce a n. 2.500 azioni Leonardo. L'importo non è variato rispetto all'esercizio precedente.

La voce **strumenti finanziari derivati attivi** accoglie il valore dei contratti di copertura del rischio variazione tassi e cambi.

La voce **altri titoli**, pari ad euro 65.798, fa riferimento a obbligazioni BPER.

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.486.744	243.930	5.730.674
Denaro e altri valori in cassa	12.460	3.421	15.881
Totale disponibilità liquide	5.499.204	247.351	5.746.555

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	380.750	(248.250)	132.500
Risconti attivi	974.034	(125.656)	848.378
Totale ratei e risconti attivi	1.354.784	(373.906)	980.878

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Canoni anticipati di leasing	664.248

Altri Risconti Attivi	184.130
Altri Ratei Attivi	132.500
Totale	980.878

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	16.072.000	-	-		16.072.000
Riserve di rivalutazione	13.683.179	-	-		13.683.179
Riserva legale	1.167.237	111.849	-		1.279.086
Altre riserve					
Riserva straordinaria	7.556.441	2.125.133	-		9.681.574
Varie altre riserve	9.505.150	-	-		9.505.150
Totale altre riserve	17.061.591	2.125.133	-		19.186.724
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	6.086.884	-	6.562.988		(476.104)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.236.982	(2.236.982)	-	6.154.801	6.154.801
Totale patrimonio netto	56.307.873	-	6.562.988	6.154.801	55.899.686

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Contributo L. 219/81	7.720.189
Fondo ex com.8-bis art.110 DL 104/2020	1.784.961
Totale	9.505.150

Le variazioni delle riserve sono relative alla destinazione dell'utile dell'esercizio precedente a Riserva Legale e Riserva straordinaria e del valore dei contratti derivati di copertura alla chiusura dell'esercizio.

Tutte le azioni sottoscritte sono state interamente versate.

Di seguito la movimentazione del patrimonio netto relativa allo scorso esercizio:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	16.072.000	-	-	-	16.072.000
Riserve di rivalutazione	13.683.179	-	-	-	13.683.179

Riserva legale	1.033.330	133.907	-	-	1.167.237
Riserva straordinaria	5.012.214	2.544.227	-	-	7.556.441
Varie altre riserve	9.505.150	-	-	-	9.505.150
Totale altre riserve	14.517.364	2.544.227	-	-	17.061.591
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(647.212)	-	6.734.096	-	6.086.884
Utile (perdita) dell'esercizio	2.678.133	(2.678.133)	-	2.236.982	2.236.982
Totale	47.336.794	-	6.734.096	2.236.982	56.307.873

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	16.072.000	Capitale		-
Riserve di rivalutazione	13.683.179	Capitale	A;B	-
Riserva legale	1.279.086	Utili	A;B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	9.681.574	Utili	A;B;C	9.681.574
Varie altre riserve	9.505.150	Capitale	A;B;C	9.505.150
Totale altre riserve	19.186.724	Capitale	A;B;C	19.186.724
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(476.104)	Capitale		-
Totale	49.744.885			19.186.724
Quota non distribuibile				3.260.191
Residua quota distribuibile				15.926.533

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Contributo L. 219/81	7.720.189	Capitale	A;B;C	7.720.189
Fondo ex com.8-bis art.110 DL 104/2020	1.784.961	Utili	A;B;C	1.784.961
Totale	9.505.150			

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del codice civile, nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	6.086.884
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	6.562.988
Valore di fine esercizio	(476.104)

Con riguardo a quanto disposto dall'articolo 2427 bis c.c. nel seguente prospetto vengono riportati i seguenti contratti di copertura in essere alla data di chiusura del bilancio al 31 dicembre 2023, per i quali è stata costituita la riserva di cui innanzi.

DETTAGLIO STRUMENTI DERIVATI			
BANCA	DERIVATO	RIFERIMENTO	VALORE MTM AL 31/12/2023
ALPHA FX GROUP PLC	COPERTURA VALUTA	USD 14.300.000,00	275.649
ALPHA FX GROUP PLC	COPERTURA VALUTA	USD 14.300.000,00	-56.552
BPM SPA	COPERTURA TASSI (IRS)	FINANZIAMENTI M/L NOZIONALE RESIDUO 6.637.421,52 EURO	398.919
CREDIT AGRICOLE SPA	COPERTURA TASSI (IRS)	FINANZIAMENTI M/L NOZIONALE RESIDUO 1.054.296 EURO	48.005
INTESA SAN PAOLO SPA	COPERTURA TASSI (IRS)	FINANZIAMENTI M/L NOZIONALE RESIDUO 6.738.111 EURO	226.208
INTESA SAN PAOLO SPA	COPERTURA SU VALUTE	USD 1.000.000,00	19.191
UNICREDIT SPA	COPERTURA TASSI (IRS)	FINANZIAMENTI M/L NOZIONALE RESIDUO 7.031.250 EURO	103.115
UNICREDIT SPA	COMMODITY SWAP	EUR 6.563.022,70	-1.640.987
TOTALE			-626.452

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	265.081	1.894.522	417.565	2.577.168
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	75.347	-	-	75.347
Utilizzo nell'esercizio	52.520	-	-	52.520
Altre variazioni	-	175.109	1.279.973	1.455.082
Totale variazioni	22.827	175.109	1.279.973	1.477.909
Valore di fine esercizio	287.908	2.069.631	1.697.538	4.055.077

Il "Fondo imposte differite si riferisce al fondo costituito a seguito delle rivalutazioni effettuate nel passato con valenza esclusivamente civilistica e alla fiscalità differita relativa alla valutazione al fair value degli strumenti finanziari di cash flow hedge, come da tabella seguente.

	Valore di inizio esercizio	Incrementi /decrementi con imputazione a CE	Incrementi /decrementi con imputazione a PN	Valore di fine esercizio
Accantonamenti per rivalutazioni	1.894.522	-81.952		1.812.570
Valutazione strumenti finanziari			257.061	257.061
Totale	1.894.522	-81.952	257.061	2.069.631

La determinazione delle imposte differite è stata determinata applicando l'aliquota Ires 24%.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.278.889
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	21.709
Utilizzo nell'esercizio	1.627
Altre variazioni	(38.012)
Totale variazioni	(17.930)
Valore di fine esercizio	1.260.959

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	10.737.358	(2.205.207)	8.532.151	1.552.151	6.980.000	499.693
Debiti verso banche	48.540.295	3.227.189	51.767.484	28.940.376	22.827.108	2.977.873
Debiti verso altri finanziatori	3.175.787	(2.805.365)	370.422	157.669	212.753	-
Debiti verso fornitori	67.521.640	(14.428.799)	53.092.841	53.092.841	-	-
Debiti tributari	590.704	385.369	976.073	976.073	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	277.927	38.887	316.814	316.814	-	-
Altri debiti	1.506.574	135.392	1.641.966	1.641.966	-	-
Totale debiti	132.350.285	(15.652.534)	116.697.751	86.677.890	30.019.861	3.477.566

Prestiti obbligazionari

I prestiti obbligazionari **fanno riferimento a tre emissioni** ex legge 134/2012 ("mini bond"), quotate nel sistema multilaterale di negoziazione gestito da Borsa Italiana, segmento professionale ExtraMot Pro, ed a un prestito obbligazionario ("green bond") di 5 milioni di euro sottoscritto da Unicredit, con garanzia SACE, il cui tasso di interesse potrà variare a seconda che la Società raggiunga o meno gli obiettivi di sostenibilità ambientale predefiniti da misurare attraverso key performance indicators (KPI) e valutare rispetto a predefiniti sustainability performance targets (SPTs).

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
4)	102.427	28.837.948	20.016.209	2.810.900	51.767.484

Debiti verso altri Finanziatori

La composizione di tale voce è la seguente:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Debiti verso altri Finanziatori</i>		
	Debiti v/so Società di factoring	62.670
	Debiti v/so Ministero Sviluppo Economico	287.052
	Debiti v/so Dell Financial	20.700
	Totale	370.422

La voce debiti verso il Ministero dello Sviluppo Economico fa riferimento al finanziamento concesso per agevolazioni previste nel programma di investimento Invitalia; l'importo risulta esigibile oltre l'esercizio successivo per la quota di euro 239.803.

Debiti tributari

La composizione di tale voce fa riferimento prevalentemente a debiti per ritenute effettuate e alle imposte sostitutive per le rivalutazioni e riallineamento valori fiscali ex art. 110 D.L. 104/2020.

Debiti verso istituti previdenziali

Tale voce si riferisce ai debiti verso Istituti Previdenziali per le quote relative ai salari e agli stipendi di dicembre, sia a carico della società che dei dipendenti.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/so dipendenti e collaboratori	1.547.466
	Trattamento fine mandato amministratori	94.500
Totale		1.641.966

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	ITALIA	Totale
Obbligazioni	8.532.151	8.532.151
Debiti verso banche	51.767.484	51.767.484
Debiti verso altri finanziatori	370.422	370.422
Debiti verso fornitori	53.092.841	53.092.841
Debiti tributari	976.073	976.073
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	316.814	316.814
Altri debiti	1.641.966	1.641.966
Debiti	116.697.751	116.697.751

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	8.532.151	8.532.151
Debiti verso banche	9.275.194	9.275.194	42.492.290	51.767.484
Debiti verso altri finanziatori	-	-	370.422	370.422
Debiti verso fornitori	-	-	53.092.841	53.092.841
Debiti tributari	-	-	976.073	976.073
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	316.814	316.814
Altri debiti	-	-	1.641.966	1.641.966
Totale debiti	9.275.194	9.275.194	107.422.557	116.697.751

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	456.787	284.130	740.917
Risconti passivi	5.036.951	48.064	5.085.015
Totale ratei e risconti passivi	5.493.738	332.194	5.825.932

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	740.917
	Contributi c/impianti ex Legge 296/2006	183.771
	Contributi c/impianti ex DM 6 agosto 2010	1.843.292
	Credito d'Imposta investimenti 2017-2019	287.883
	Credito d'Imposta 4.0	632.505
	Contributo MISE Agrifood	59.763
	Credito imposta invest.mezzog.2021 (nuovo laboratorio)	92.374
	Cred.imposta ordinario 10% investimenti 2021	81.294
	Contributo MISE Agrifood 2022	107.475
	Credito d'Imposta 2022 R&S	129.877
	Bonus sud 2022	706.096
	Cred.imposta ordinario 6% investimenti 2022	70.334
	Credito d'imposta bonus sud 2023 da consolidare	725.000
	Credito d'imposta 2023 R&S	165.351
	Totale	5.825.932

Si evidenzia che i risconti passivi con durata superiore ai cinque anni ammontano complessivamente ad euro 1.543.350.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, 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.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi 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.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e manodopera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite	222.738.344
Ricavi delle prestazioni	162.896
Totale	222.901.240

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	86.663.362
UE	57.398.217
Extra UE	78.839.661
Totale	222.901.240

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce fa riferimento ai costi interni sostenuti per le attività di sviluppo e per la migrazione a SAP Hana.

Altri ricavi e proventi

La voce accoglie, prevalentemente, i crediti d'imposta energia elettrica e gas, contributi in conto esercizio, i contributi in conto impianti di competenza del periodo e le sopravvenienze attive.

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, per il passaggio sostanziale, 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.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La composizione di tale voce è la seguente:

	2023	2022	
Materie prime	110.007.883	120.585.411	-10.577.528
Materiali sussidiari	20.313.052	22.038.257	-1.725.205
Materiale di consumo e ricambi	1.559.609	1.356.872	202.737
Prodotti finiti	9.314.579	6.993.542	2.321.037
Totale materie prime, sussidiarie e merci	141.195.123	150.974.082	-9.778.959

Costi per servizi

La composizione di tale voce è la seguente:

	2.023	2.022	Variazione
Energia e gas	15.180.554	18.452.386	-3.271.832
Prestazioni per servizi industriali	8.480.173	6.230.604	2.249.569
Costi di trasporto	13.722.043	19.028.707	-5.306.664
Provvigioni e premi	4.156.573	4.267.428	-110.855
Manutenzione e assistenza	777.842	797.829	-19.987
Consulenze e collaborazioni	264.756	318.136	-53.380
Assicurazioni	328.827	337.058	-8.231
Altri costi per servizi	9.894.682	6.808.407	3.086.275
Totale costi per servizi	52.805.450	56.240.555	-3.435.105

Costi per godimento beni di terzi

La composizione di tale voce è la seguente:

	2023	2022	Variazione
Canoni di leasing	1.138.826	799.446	339.380
Canoni di locazione	60.266	50.947	9.319
Totale godimento beni di terzi	1.199.092	850.393	348.699

Costi per il personale

La composizione di tale voce è la seguente:

	2023	2022	Variazione
a) salari e stipendi	9.402.909	8.300.950	1.101.959
b) oneri sociali	2.210.480	1.948.158	262.322
c) trattamento di fine rapporto	644.392	563.451	80.941
e) altri costi	112.253	108.186	4.067
Totale costi per il personale	12.370.034	10.920.745	1.449.289

Nel corso dell'esercizio si è registrato un incremento medio del personale di 30 unità.

Ammortamenti e svalutazioni

I costi per ammortamenti ammontano ad Euro 1.342.004 per le immobilizzazioni immateriali e ad Euro 4.761.621 per le immobilizzazioni materiali. La svalutazione dei crediti è pari ad Euro 370.060

	2023	2022	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.342.004	1.274.935	67.069
Ammortamento immobilizzazioni materiali	4.761.621	4.780.204	-18.583
Svalutazione crediti	370.060	132.423	237.637
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.473.685	6.187.562	286.123

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione, pari ad Euro 1.705.863 al 31 dicembre 2023, accolgono prevalentemente il costo relativo a contributo Conai, omaggi, IMU, contributi associativi e alle sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	246.194
Debiti verso banche	3.899.434
Altri	1.279
Totale	4.146.907

Utili/perdite su cambi

Si riportano di seguito le informazioni relative agli utili o perdite su cambi distinguendo la parte realizzata dalla parte derivante da valutazioni delle attività e passività in valuta iscritte in bilancio alla fine dell'esercizio.

Descrizione	Importo in bilancio	Parte valutativa	Parte realizzata
<i>utili e perdite su cambi</i>	<i>1.209.387-</i>		
Utile su cambi		257.168	330.809
Perdita su cambi		273.474	1.523.891
Totale voce		16.306-	1.193.082-

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo
sopravvenienze attive	252.150

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo
sopravvenienze passive	335.541

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni

fiscali. Le imposte differite riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica. I proventi da adesione al regime di consolidato fiscale sono connessi al trasferimento in capo alla consolidante della perdita fiscale ai fini dell'IRES di gruppo.

Imposte correnti, differite e anticipate

Nel prospetto seguente si riportano in dettaglio le imposte imputate in bilancio.

Le imposte iscritte in bilancio sono le seguenti.		2023	2022	Variazione
Imposte correnti:				
- Ires				
- Irap		(607.588)	(381.912)	(225.676)
Totale imposte correnti		(607.588)	(381.912)	(225.676)
Imposte differite:				
- Ires		76.473	76.473	
- Irap		5.479	5.479	
Totale imposte differite		81.952	81.952	
- Proventi da adesione al consolidato fiscale		242.075	432.524	(190.449)
Totale imposte sul reddito		(283.561)	132.56	(416.125)

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	7
Quadri	12
Impiegati	70
Operai	140
Totale Dipendenti	229

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	360.000	45.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	34.500
Altri servizi di verifica svolti	5.700
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	40.200

L'attività di revisione legale ex articolo 2409-bis cc viene svolta dalla società di revisione PwC S.p.A. con mandato conferito con verbale assembleare del 27 aprile 2023, per il triennio 2023-2025. Alla predetta società di revisione è stato riconosciuto un ulteriore compenso per euro 5.700 per la certificazione svolta nel 2023 del credito d'imposta per l'attività di ricerca e sviluppo relativa all'esercizio 2022.

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	820.000	16.072.000	820.000	16.072.000
Totale	820.000	16.072.000	820.000	16.072.000

La società non detiene azioni proprie ed il capitale risulta interamente versato.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile rispetto a quanto già descritto nel paragrafo "Debiti" a cui si rimanda.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

Importo	
Garanzie	3.640.018
di cui reali	-

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Crediti verso imprese controllanti, controllate e consorelle

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
-------------	----------------	----------------	---------------------

verso imprese controllate	12.134.125	15.501.716	-3.367.591
verso controllanti	3.465.941	2.140.056	1.325.885
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	162.989	153.562	9.427
Totale	15.763.055	17.795.334	-2.032.279

I crediti verso imprese controllate fanno riferimento a crediti di fornitura e a un finanziamento verso la De Matteis Natural Food S.r.l., nonché a crediti di fornitura verso la De Matteis Food Corporation; i crediti verso controllanti fanno riferimento a anticipazioni finanziarie, a cessione crediti fiscali e al trasferimento del beneficio fiscale derivante dalla perdita fiscale dell'esercizio al consolidato fiscale della De Matteis Costruzioni S.p.A.; i crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti fanno riferimento a crediti di fornitura verso la Elcon Megarad S.p.A..

Ricavi verso imprese controllanti, controllate e consorelle

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
verso imprese controllate	32.035.355	25.614.665	6.420.690
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5.729	62.313	-56.584
Totale	32.041.084	25.676.978	6.364.106

I ricavi verso controllate fanno riferimento alle vendite di pasta alla De Matteis Food Corporation.

Costi verso imprese controllanti, controllate e consorelle

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione assoluta
imprese controllate	5.651.470	3.521.275	2.130.195
imprese controllanti	2.952.784	2.786.223	166.561
Totale	8.604.254	6.307.498	2.296.756

I costi verso controllate fanno riferimento ai servizi di trasformazione resi dalla De Matteis Natural Food S.r.l., mentre quelli verso controllanti sono riferiti ai costi per servizi amministrativi e di supporto manageriale resi dalla De Matteis Costruzioni S.p.A. e per royalties sull'uso dei marchi maturate nell'esercizio.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico. Per un approfondimento si rinvia a quanto riportato nella relazione sulla gestione.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, tutte le informazioni in relazione agli strumenti finanziari derivati sono state fornite in un paragrafo precedente. Per un approfondimento si rimanda al paragrafo "Patrimonio netto" della presente nota integrativa.

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo De Matteis ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società De Matteis Costruzioni S.p.A..

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/05/2023	07/06/2022
B) Immobilizzazioni	67.093.107	63.352.106
C) Attivo circolante	16.412.642	14.096.338
D) Ratei e risconti attivi	1.209.588	1.348.262
Totale attivo	84.715.337	78.796.706
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	2.747.780	2.747.780
Riserve	68.758.249	58.179.000
Utile (perdita) dell'esercizio	1.687.102	4.148.458
Totale patrimonio netto	73.193.131	65.075.238
B) Fondi per rischi e oneri	2.542.302	2.634.229
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	178.301	198.909
D) Debiti	8.793.920	10.880.632
E) Ratei e risconti passivi	7.683	7.698
Totale passivo	84.715.337	78.796.706

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/05/2023	07/06/2022
A) Valore della produzione	3.445.732	3.390.381
B) Costi della produzione	4.390.109	2.506.777

C) Proventi e oneri finanziari	(199.994)	(209.249)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.616.376	3.605.838
Imposte sul reddito dell'esercizio	(215.097)	131.735
Utile (perdita) dell'esercizio	1.687.102	4.148.458

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che non ha ricevuto le erogazioni ivi previste. Per gli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis ricevuti nel corso dell'esercizio si rimanda a quanto pubblicato Registro nazionale degli aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, il Consiglio di Amministrazione Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 307.740,00 alla riserva legale;

euro 5.847.060,95 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

FLUMERI (AV), 25/03/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Armando De Matteis, Presidente