CIEMME ALIMENTARI S.R.L.

P. IVA 06275620729
VIA FOGGIA 28/30 76121 BARLETTA BT
Capitale Sociale Euro 100.000,00 I.v.
Iscritta alla C.C.I.A.A di BARI R.E.A. n. 474209
Iscritta al Registro Imprese di BARI Codice Fiscale 06275620729

RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE RELATIVA AL BILANCIO INTERMEDIO DI ESERCIZIO AL 30 GIUGNO 2023

Signori Soci,

Il periodo intermedio al 30 giugno 2023, che presentiamo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di Euro 1.595.304 dopo lo stanziamento di ammortamenti per Euro 1.279.679.
La presente relazione sulla gestione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2428 c.c., correda il bilancio intermedio di esercizio al 30 giugno 2023.

STORIA DELLA SOCIETA'

La società è stata costituita nel 2006 e opera ormai da anni nel settore della produzione di gnocchi. Nel corso degli ultimi esercizi abbiamo sperimentato una notevole crescita in termini di fatturato e di numero di occupati con una quota di esportazione verso l'estero che è andata sempre più ampliandosi.

STRUTTURA DI GOVERNO E ASSETTO SOCIETARIO

La società svolge la sua attività presso la sede sociale in Barletta alla via Foggia 28/30.

CONDIZIONI OPERATIVE INTERNE E ORGANIZZAZIONI AZIENDALE

L'azienda è amministrata da un amministratore unico che coordina i vari responsabili di funzione.

ANDAMENTO E RISULTATO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO

L'analisi della gestione per l'esercizio in esame, si pone in una situazione generale di mercato nazionale in cui il Prodotto Interno Lordo segna una variazione dello +0,4% rispetto al secondo trimestre del 2022.

Rispetto al periodo intermedio precedente, che presentò un risultato netto di Euro 4.929, il risultato del periodo intermedio al 30 giugno 2023 ha subito una variazione di Euro 1.590.375 con una variazione percentuale rapportata al fatturato di 0,078 punti.

Nonostante le difficoltà dovute alla guerra in Ucraina e il generale aumento dei costi delle materie prime e delle materie sussidiarie, il fatturato dei primi sei mesi dell'anno ha raggiunto la cifra di Euro 20.423.669 con un incremento di euro 7.267.224 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

Il margine operativo lordo ha raggiunto Euro 2.314.700,00.

Il costo del venduto è pari a Euro 12.349.007.

Il costo per prestazioni di lavoro subordinato, compreso il T.F.R. di competenza ed i rimborsi spese, è di Euro 1.855.691 ed è pari al 9,09% del fatturato.

Gli ammortamenti e svalutazioni sono variati per Euro 385.469 e sono costituiti da ammortamenti ordinari per Euro 1.279.679.

Gli oneri finanziari incidono sul fatturato per il 1,07%.

La società nel 2023, ha perfezionato una pratica di finanza agevolata iniziata nel 2022. Trattasi di un PIA, misura agevolativa per un importo vicino ai 4,8 milioni di euro. La competenza economica sarà di circa 6-7 esercizi con la tecnica dei risconti passivi calcolati per un lasso temporale pari all'ammortamento dei beni cui si riferisce l'investimento. L'aiuto si concretizza in un contributo in denaro e un credito di imposta tributario.

ANDAMENTO GENERALE E SCENARIO DI MERCATO

La forte concorrenzialità del mercato ha imposto, anche nel corso della gestione 2023, di proseguire nella politica di investimenti, già avviata negli esercizi precedenti, finalizzata all'ottimizzazione della struttura produttiva e del magazzino, con l'elevamento degli standards qualitativi dei prodotti offerti e l'abbattimento dei costi di produzione.

Sono stati effettuati investimenti in beni materiali per 165.247,46 Euro così suddivisi: 127.583,22 Euro per impianti e macchinari, 29.656,24 Euro per altre immobilizzazioni e 8.008 Euro per immobilizzazioni in corso al termine dell'esercizio.

Sviluppo della domanda
L'azienda proseguirà con il suo programma di investimenti con l'aumento e l'automazione della capacità produttiva, sviluppando nuove ricette di prodotto standard, gluten free, bio e frozen. In questa ottica si colloca la partnership con il dipartimento di Scienze Agrarie dell'Università degli Studi di Foggia per l'innovazione di processo sul prodotto biologico.

FATTI DI RILIEVO DELL'ESERCIZIO

Le operazioni più significative nel periodo intermedio in esame sono state le seguenti:
Perfezionamento di un programma di finanza agevolata denominato PIA.

Analisi di un nuovo progetto per implementare la capacità produttiva.

Vi segnaliamo che la società ha migliorato gli standard di sicurezza del trattamento dei dati personali, sia cartacei che informatici, in ottemperanza alle disposizioni di settore, pur non risultando obbligatoria, in ragione dei dati trattati, la redazione del Documento programmatico di sicurezza.

SITUAZIONE ECONOMICA, PATRIMONIALE E FINANZIARIA (INDICATORI FINANZIARI)

Analisi della situazione reddituale

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale riclassificato secondo criteri di liquidità ed esigibilità crescenti e il conto economico riclassificato a valore aggiunto, evidenziando le principali componenti impieghi, di fonti, di ricavo e di costo:

Stato patrimoniale riclassificato			
IMPIEGHI	Importo in euro	*FONTI*	Importo in euro
IMMOBILIZZAZIONI E ATTIVITA' FISSE (AF)	**12.120.436**	**A) Patrimonio netto (PN)**	**4.331.201**
A) Crediti verso soci in attivita' fisse	--		
B) Immobilizzazioni		**PASSIVITA' FISSE (PF)**	**6.276.310**
• BI) Immobilizzazioni immateriali	3.424.602	B) Fondi per rischi e oneri in pass. fisse	--
• BII) Immobilizzazioni materiali	8.594.933	C) TFR	888.292
• BIII) Immobilizzazioni finanziarie	48.358	D) Debiti in passivita' fisse	5.388.018
CII) Crediti in attività fisse	52.543	E) Ratei e risconti passivi in pass. fisse	--
D) Ratei e risconti attivi in attività fisse	--		
ATTIVITA' CORRENTI (AC)	**14.280.239**		
CI) Realizzabilità e disponibilità (Rimanenze)	3.037.296		
Liquidità differite	10.194.060	**PASSIVITA' CORRENTI (PC)**	**15.793.164**
A) Crediti verso soci in attività correnti	--	B) Fondi per rischi e oneri in pass. correnti	--
CII) Crediti in attività correnti	10.005.562	D) Debiti in passività correnti	12.180.147
CIII) Attività finanziarie realizzabili a breve	--	E) Ratei e risconti passivi in pass. correnti	3.613.017
D) Ratei e risconti attivi in attività correnti	188.498		
CIV) Liquidità immediate	1.048.883		
TOTALE IMPIEGHI	**26.400.675**	**TOTALE FONTI**	**26.400.675**

Conto economico riclassificato	Valore al 30/06/2023	Valore al 30/06/2022
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.423.669	13.156.445
+ Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	228.990	(57.936)
+ Variazione dei lavori in corso su ordinazione	--	--
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	--	--
di cui oneri finanziari compresi negli incrementi	--	--
(A) Valore della produzione	**20.652.659**	**13.098.509**
- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.537.120	8.605.294
- Variazioni delle rimanenze di materie prime,	(188.113)	(262.590)

sussidiarie, di consumo e di merci		
- Costi per servizi e godimento di beni di terzi	4.098.710	2.820.367
- Altri costi di gestione	34.551	24.093
(B) VALORE AGGIUNTO	**4.170.391**	**1.911.345**
- Costi del personale	1.855.691	1.805.372
(C) MARGINE OPERATIVO LORDO	**2.314.700**	**105.973**
- Ammortamenti e svalutazioni	1.279.679	894.210
- Accantonamenti	--	--
- Ammortamenti e svalutaz. beni acquisiti in loc. finanziaria	--	--
(D) REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	**1.035.021**	**(788.237)**
+ Utili e oneri della gestione accessoria	332.644	272.860
(E) MARGINE OPERATIVO NETTO	**1.367.665**	**(515.377)**
+ Proventi e oneri finanziari	(215.612)	(119.741)
+ Oneri finanziari beni acquistati in locaz. finanziaria	--	--
(F) RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	**1.152.053**	**(635.118)**
+ Proventi e oneri straordinari	443.251	640.047
(G) REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**1.595.304**	**4.929**
- Imposte e tasse dell'esercizio	--	--
(H) UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	**1.595.304**	**4.929**

Nel complesso la struttura patrimoniale e finanziaria della società risulta in equilibrio nel breve e medio periodo.

Riportiamo inoltre i principali indicatori finanziari, ottenuti mediante l'elaborazione dei dati contabili, con il relativo raffronto con l'esercizio precedente:

INDICATORI DI REDDITIVITA' **	**Esercizio corrente**	**Es. precedente**
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	37,36 %	0,23 %
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	5,07 %	(5,99) %
Redditività operativa (ROI)	(22,78) %	27,18 %
Grado di indipendenza dai terzi	0,20	0,24
Rotazione del capitale investito	0,84	1,20
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	7,81 %	0,04 %
INDICATORI DI EFFICIENZA **		
Incidenza del costo del lavoro sul fatturato	9,09 %	13,72 %
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato	1,07 %	0,96 %
Costo medio delle fonti di terzi (ROD)	1,10 %	1,42 %
INDICATORI DI LIQUIDITA' **		
Indice di disponibilità	0,90	0,88
Indice di liquidità primaria (acid. test ratio)	0,71	0,65
INDICATORI DI SOLIDITA' PATRIMONIALE **		
Margine di struttura (MS)	(7.789.235,00)	(7.761.720,00)
Margine di tesoreria (MT)	(4.550.221,00)	(4.012.017,00)
Posizione finanziaria netta	(10.826.531,00)	(10.355.657,00)
Capitale di giro	(1.512.925,00)	(1.418.080,00)
Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio	0,36	0,35
Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli	0,88	0,88

(**) Legenda	
Tasso di redditività del capitale proprio	H)Utile o perdita d'esercizio

(ROE)	A) Patrimonio netto medio
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	D) Redd. operativo gest. caratt. A) Ricavi delle vend. e delle prestazioni
Redditività operativa (ROI)	D) Redd. operativo gest. caratt. Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC) medio
Grado di indipendenza dai terzi	Patrimonio netto Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC)
Rotazione del capitale investito	A) Ricavi delle vend. e delle prest. Totale impieghi medio
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	H) Utile o perdita d'esercizio A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Incidenza del costo del lavoro sul fatturato	Costo del personale A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato	Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Costo medio delle fonti di terzi (ROD)	Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC) medio
Indice di disponibilità	Attività correnti (AC) Passività correnti (PC)
Indice di liquidità primaria (acid test ratio)	Liquidità differite + Liquidità immediate Passività correnti (PC)
Margine di struttura (MS)	Patrimonio netto - Immobilizzazioni e attività fisse (AF)
Margine di tesoreria (MT)	(Liquidità diff. + Liquidità immediate) - Pass. correnti (PC)
Posizione finanziaria netta	Attivo corrente (AC) - Debiti finanziari a M/L termine - Debiti finanziari a breve termine
Capitale di giro	Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC)
Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio	Patrimonio netto Immobilizzazioni e attività fisse (AF)
Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli	Patrimonio netto + Passività fisse (PF) Immobilizzazioni e attività fisse (AF)

INDICATORI NON FINANZIARI

Sono di seguito riportati i Key performance indicators (KPI) relativi alle seguenti 4 aree:

- posizionamento sul mercato: l'azienda è l'unica in Italia in termini di varietà di prodotti e la prima in termini di capacità produttiva;
- customer satisfaction: l'obiettivo è quello di ridurre a zero il livello di non conformità nei confronti dei clienti
- efficienza dei fattori produttivi e dei processi produttivi: gli investimenti sono finalizzati alla riduzione del costo del venduto e all'aumento dell'efficienza produttiva e della qualità del prodotto.
- Innovazione: l'azienda ha in corso investimenti in Ricerca & Sviluppo sia intra moenia che extra moenia per l'innovazione di prodotto e di processo.

RISCHI E INCERTEZZE

Rischio di oscillazioni del costo delle materie prime
Il rischio di oscillazioni del costo delle materie prime, già in corso negli esercizi scorsi, è stato accentuato dal conflitto tra Russia e Ucraina, ma allo stato attuale, certamente la situazione è maggiormente stabile ed anche i provvedimenti tecnici, economici, finanziari messi in campo dalla Ciemme Alimentari Srl sono stati adeguati ed efficaci.
Rischio di credito
Il rischio di insolvenza insito nel portafoglio clienti è monitorato e, tenuto conto del fondo svalutazione crediti, non è particolarmente significativo.
Rischio di cambio
La società opera prevalentemente in euro e, pertanto, è solo marginalmente esposta al rischio di oscillazione delle valute.
Rischio di liquidità
Il rischio di liquidità è attentamente monitorato attraverso il controllo dei flussi attesi di incassi e pagamenti.
Rischio tasso d'interesse
Il rischio di una variazione dei tassi di interesse c'è stanti le attuali tendenze dei tassi di interesse.

INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RELAZIONI CON L'AMBIENTE

La tipologia di attività svolta non comporta un impatto ambientale significativo. Le emissioni in atmosfera sono trascurabili, i rifiuti speciali prodotti sono costituiti principalmente da imballaggi in plastica e cartone. Gli scarti di prodotto diventano sottoprodotti che possono essere reimpiegati per il recupero energetico del biogas. Per quanto riguarda i consumi energetici i nuovi investimenti hanno l'obiettivo di ottimizzarli.

INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RELAZIONI CON IL PERSONALE

Morti e infortuni gravi sul lavoro

Le tematiche di sicurezza sono ormai diventate prioritarie in tutte le attività che l'azienda svolge. L'azienda investe continuamente sia nell'acquisto di dispositivi di sicurezza, sia nella formazione del personale, nel rispetto della normativa in materia di sicurezza sul lavoro.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Per quanto concerne l'attività di ricerca e sviluppo si evidenzia che:
- si è focalizzata nel corso dell'esercizio nei seguenti settori: sviluppo di nuovi prodotti e in minor misura sviluppo di nuovi processi produttivi;

Gli investimenti potranno beneficiare del credito d'imposta di cui all'art. 3 del D.L. dicembre 2013 n.145.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Le prospettive per l'esercizio in corso sono molto positive data la ripresa del mercato e il ritorno dei costi di gestione a livelli di maggiore stabilità. Si prevede un incremento del fatturato legato al raggiungimento di saturazione della nuova linea di produzione altamente automatizzata entrata in funzione a Settembre 2022 e agli aumenti dei listini di vendita.

La previsione di chiusura dell'esercizio 2023 è positiva e sarà in linea con il primo semestre.

p. L'AMMINISTRATORE UNICO

L'Amministratore Unico

PALMIERI BARTOLOMEO ANTONIO