

INDICAZIONI GENERALI BILANCIO ANNO 2019

Il 2019 è il primo anno a seguito della fusione per incorporazione di CUP 2000 scpa con contestuale trasformazione di Lepida spa in Lepida scpa. Il bilancio chiuso al 31/12/2019 registra un utile netto di € 88.539 rispetto ad un risultato 2018 di € 538.915 (-83,57%) dopo aver imputato al conto economico € 8.597.068 di ammortamenti (+14,47% rispetto al 2018). La variazione del risultato d'esercizio tra i 2 anni deriva dalla nuova natura societaria di Lepida che è consortile ed opera in regime di in house con i soci: Lepida nel corso del 2019 ha svolto la quali totale attività nei confronti dei soci in assenza di scopo di lucro, tendendo ad uniformare i costi delle prestazioni per i soci, stabilendo l'obiettivo del pareggio di bilancio raggiunto anche mediante conguaglio a consuntivo dei costi delle prestazioni erogate sulla base dei costi imputabili alle attività; il risultato è principalmente imputabile alle attività prestate nei confronti di privati

Di seguito si portano a confronto le voci in sintesi dei bilanci 2018 e 2019:

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Scarto
ATTIVO	88.418.516,00	107.286.218,00	21,34%
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0,00	46,00	100%
B) IMMOBILIZZAZIONI	55.123.214,00	53.674.306,00	-2,63%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	32.032.672,00	50.745.670,00	58,42%
D) RATEI E RISCONTI	1.262.630,00	2.866.196,00	100%
PASSIVO	88.418.516,00	107.286.218,00	21,34%
A) PATRIMONIO NETTO	68.351.765,00	73.235.604,00	7,15%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	384.082,00	100%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	816.798,00	2.655.703,00	100%
D) DEBITI	15.931.822,00	27.467.728,00	72,41%
E) RATEI E RISCONTI	3.318.131,00	3.543.101,00	6,78%

Si evidenzia, da un confronto 2018 considerati anche i valori di bilancio 2018 della soc incorporata Cup 2000:

- il totale immob registra un decremento del 4,55% det dal saldo delle acq, e dal processo di ammortamento
- l'attivo circolante presenta un incremento dei crediti del 12% derivante da incremento fatture da emettere; la società evidenzia tempi di incassi lunghi
- i debiti si sono incrementati del 18,73%

Patrimonio netto:

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Scarto
A) PATRIMONIO NETTO	68.351.765,00	73.235.604,00	7,15%
I. Capitale	65.526.000,00	69.881.000,00	6,65%
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0,00	0,00	0%
III. Riserva di rivalutazione	0,00	0,00	0%
IV. Riserva legale	115.094,00	142.040,00	23,41%
V. Riserve statutarie	0,00	0,00	0%
VI. Altre riserve	2.186.756,00	3.142.025,00	43,68%
VII. Riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00	0%
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	538.915,00	88.539,00	-83,57%
IX. Utile (perdita) dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0%
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-15.000,00	-18.000,00	20%

A seguito dell'operazione di fusione, è emerso un avanzo di euro 436.420 iscritto in apposita riserva del PN

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Scarto
------------------------	----------------------------	----------------------------	---------------

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	27.758.119,00	60.821.768,00	100%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	27.093.024,00	60.775.393,00	100%
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	665.095,00	46.375,00	-93,03%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	34.903,00	3.018,00	-91,35%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0%
Risultato Prima delle Imposte	699.998,00	49.393,00	-92,94%
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	161.083,00	-39.146,00	-100%
21) Utile (Perdita) dell' Esercizio	538.915,00	88.539,00	-83,57%

Dall'esame del conto economico si evidenziano indicatori positivi: il margine operativo lordo si assesta nel 2019 su euro 12.987.178 a fronte del dato 2018 di euro 9.754,907

Composizione valore della produzione:

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	27.758.119,00	60.821.768,00	100%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.196.014,00	60.196.814,00	100%
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0%
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.055.934,00	155.656,00	-100%
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0%
5) Altri ricavi e proventi	618.039,00	469.298,00	-24,07%

Composizione costi della produzione:

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Scarto
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	27.093.024,00	60.775.393,00	100%
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.563.685,00	1.448.289,00	-7,38%
7) Spese per servizi	11.948.176,00	17.923.301,00	50,01%
8) Spese per godimento di beni di terzi	928.810,00	1.912.321,00	100%
9) Costi del personale	4.893.578,00	26.052.400,00	100%
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.510.119,00	8.597.068,00	14,47%
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	28.980,00	100%
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0%
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0%
14) Oneri diversi di gestione	248.656,00	4.813.034,00	100%

Composizione area finanziaria:

	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Scarto
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	34.903,00	3.018,00	-91,35%
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0%
16) Altri proventi finanziari	47.329,00	75.164,00	58,81%
17) Interessi e altri oneri finanziari	12.426,00	72.163,00	100%
17-bis) Utili e perdite su cambi	0,00	-17,00	-100%

Indici:

INDICI	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Scarto
Posizione Finanziaria Netta	4.331.413,00	6.244.737,00	44,17%
Risultato d'esercizio	538.915,00	88.539,00	-83,57%

Posizione Finanziaria Netta su Margine Operativo Lordo (PFN/EBITDA)	0,552	0,74	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	8.175.214	8.423.870	3,04%

Confronto con budget 2019

CONTO ECONOMICO	Budget 2019	Consuntivo 2019	Scarto
Valore della produzione	60.718.972	60.821.768	0,16%
Costi Operativi	52.461.389	52.178.325	-0,54%
Margine Operativo Lordo	8.257.583	8.643.443	4,67%
Ammortamenti e accantonamenti	8.039.549	8.597.068	6,93%
Differenza tra Valore e Costo Produzione	218.033	46.375	100%
Gestione finanziaria	-40.000	3.018	100%
Risultato Prima delle Imposte	178.033	49.393	100%
Imposte sul reddito dell'esercizio	-49.671	39.146	100%
Utile dell' Esercizio	128.362	88.539	-31,03%

La proposta del C.d.A. circa la destinazione del risultato finale è la seguente:

Utile d'esercizio al 31/12/2019	Euro	88.539
5% a riserva legale	Euro	4.427
Residuo a riserva straordinaria	Euro	84.112

Relazione sul governo societario

Programmi di valutazione del rischio aziendale

La società valuta idonei per verificare il potenziale rischio di crisi aziendale, i seguenti indicatori:

Analisi di indici e margini di bilancio

		2019	2018	2017	2016	2015	Soglia allerta
Copertura immobilizz	PN/ immobilizz	136,44%	124%	120,67%	117,57%	117,6%	<25%
Indice indebitamento	(Pass-PN)/attivo	0,31	0,29	0,31	0,36	0,16	>4
Quoziente indebitamento finanz	Debiti finanziari/PN	0,37	0,22	0,9	0,6	0,3	>3
Mezzi propri su cap.investito	PN/attivo	68,26%	77,3%	76,49%	73,63%	79,27%	<20%
Oneri fin.su fatturato	Interessi e oneri fin/ricavi vendita	0,12%	0,04%	0,16%	0,05%	0,01%	>5%
Indici disponibilità	Cred soci +cred entro es succ+attivo circ - cred oltre es+ratei risc/debiti entro es succ + ratei risc	172,88%	178,36%	168,11%	168,46%	178,25%	<100%
Indice copertura primario	PN/immob-crediti entro es succ	6,61	1,24	1,21	1,18	1,18	<0,25
Indice copertura secondario	PN +fondi +tfr +debiti oltre es/immob - crediti entro es succ	6,32	1,26	1,23	1,24	1,21	<1
Indice tesoreria primario	Cred soci +cred entro es succ+attività finanz.correnti + disponibilità liq+ratei risc/debiti entro es succ +	172,13%	178,21%	162,49%	166,6%	173,48%	<90%

	ratei risc						
ROE	Utile/PN	0,12%	0,79%	0,46%	0,68%	0,30%	<0
ROI	Valore prod-altri ricavi-costi prod+oneri diversi/attivo	4,09%	0,75%	0,67%	0,7%	0,1%	<0
ROS	Valore prod-costi prod/ricavi	0,08%	2,31%	2,11%	1,11%	0,44%	<0
ROA	Valore prod-costi prod/attivo	0,04%	0,75%	0,67%	0,58%	0,50%	<0