

## INDICAZIONI GENERALI BILANCIO ANNO 2021

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 registra un utile netto di € 536.895 rispetto ad un risultato 2020 di € 61.229 (+876%) dopo aver imputato al conto economico € 10.580.589 di ammortamenti (+17% rispetto al 2020). Il risultato 2021 deriva dalla natura societaria di Lepida che in quanto consortile ed operante in regime di in house con i soci tende a pareggio di bilancio anche per effetto di conguaglio consortile ai soci. Lepida anche nel corso del 2021 ha svolto la quali totale attività nei confronti dei soci (circa 80%), senza 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 conguaglio è risultato pari a complessivi € 2.871.115; il risultato è principalmente imputabile alle attività prestate nei confronti di privati

Di seguito si portano a confronto le voci in sintesi dei bilanci 2020 e 2021:

| STATO PATRIMONIALE                                 | Consuntivo<br>2020 | Consuntivo<br>2021 | Scarto  |
|--|--------------------|--------------------|---------|
| <b>ATTIVO</b>                                      | 107.018.952,00     | 106.818.306,00     | -,19%   |
| A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | 46,00              | 46,00              | 0%      |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                | 55.876.773,00      | 53.981.605,00      | -3,39%  |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                               | 48.717.841,00      | 51.300.716,00      | 5,3%    |
| D) RATEI E RISCOINTI                               | 2.424.292,00       | 1.535.939,00       | -36,64% |
| <b>PASSIVO</b>                                     | 107.018.952,00     | 106.818.306,00     | -,19%   |
| A) PATRIMONIO NETTO                                | 73.299.833,00      | 73.841.727,00      | ,74%    |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                       | 379.402,00         | 416.197,00         | 9,7%    |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 2.640.693,00       | 2.594.886,00       | -1,73%  |
| D) DEBITI  | 27.266.678,00      | 26.056.753,00      | -4,44%  |
| E) RATEI E RISCOINTI                               | 3.432.346,00       | 3.908.743,00       | 13,88%  |

Si evidenzia::

- il totale immob registra una riduzione del 3,4% determinato in particolare dalle immateriali ed è risultato dal saldo delle acq, e dal processo di ammortamento
- l'attivo circolante presenta un incremento del 5,3% determinato in particolare dalle rimanenze; i crediti sono in linea con il valori 2020
- i debiti si riducono del 5%
- i fondi rischi si incrementano del 9,7% e comprendono, tra gli altri, un fondo per rischi e oneri differiti oggetto di accantonamento 2021 per contenziosi

Patrimonio netto:

|   | Consuntivo<br>2020 | Consuntivo<br>2021 | Scarto  |
|---|--------------------|--------------------|---------|
| A) PATRIMONIO NETTO   | 73.299.833,00      | 73.841.727,00      | ,74%    |
| I. Capitale   | 69.881.000,00      | 69.881.000,00      | 0%      |
| II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni                              | 0,00               | 0,00               | 0%      |
| III. Riserva di rivalutazione   | 0,00               | 0,00               | 0%      |
| IV. Riserva legale  | 146.467,00         | 149.528,00         | 2,09%   |
| V. Riserve statutarie   | 0,00               | 0,00               | 0%      |
| VI. Altre riserve   | 3.226.137,00       | 3.284.304,00       | 1,8%    |
| VII. Riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari attesi | 0,00               | 0,00               | 0%      |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 61.229,00          | 536.895,00         | 100%    |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio precedente                         | 0,00               | 0,00               | 0%      |
| X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | -15.000,00         | -10.000,00         | -33,33% |

| CONTO ECONOMICO   | Consuntivo<br>2020 | Consuntivo<br>2021 | Scarto |
|---|--------------------|--------------------|--------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                       | 60.583.006,00      | 68.184.400,00      | 12,55% |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                        | 60.433.130,00      | 67.672.654,00      | 11,98% |
| Differenza tra Valore e Costo della Produzione          | 149.876,00         | 511.746,00         | 100%   |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                  | -60.830,00         | -62.343,00         | 2,49%  |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | 0,00               | 0,00               | 0%     |
| Risultato Prima delle Imposte                           | 89.046,00          | 449.403,00         | 100%   |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>           | 27.817,00          | -87.492,00         | -100%  |
| <b>21) Utile (Perdita) dell' Esercizio</b>              | 61.229,00          | 536.895,00         | 100%   |

Dall'esame del conto economico si evidenziano indicatori positivi: il margine operativo lordo si assesta nel 2021 su € 16.779.588 con un incremento rispetto al 2020 del 16,14%

Composizione valore della produzione:

|   | Consuntivo<br>2020 | Consuntivo<br>2021 | Scarto |
|---|--------------------|--------------------|--------|
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   | 60.583.006,00      | 68.184.400,00      | 12,55% |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                     | 59.092.773,00      | 64.061.744,00      | 8,41%  |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 0,00               | 0,00               | 0%     |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                | 729.821,00         | 3.268.987,00       | 100%   |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                            | 0,00               | 0,00               | 0%     |
| 5) Altri ricavi e proventi  | 760.412,00         | 853.669,00         | 12,26% |

Composizione costi della produzione:

|  | Consuntivo<br>2020 | Consuntivo<br>2021 | Scarto |
|--|--------------------|--------------------|--------|
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   | 60.433.130,00      | 67.672.654,00      | 11,98% |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                    | 980.709,00         | 2.906.773,00       | 100%   |
| 7) Spese per servizi   | 16.025.125,00      | 18.595.222,00      | 16,04% |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi  | 1.961.684,00       | 1.969.493,00       | ,4%    |
| 9) Costi del personale   | 26.411.866,00      | 27.012.018,00      | 2,27%  |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | 8.995.966,00       | 10.633.589,00      | 18,2%  |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0,00               | 0,00               | 0%     |
| 12) Accantonamenti per rischi  | 0,00               | 70.534,00          | 100%   |
| 13) Altri accantonamenti   | 0,00               | 0,00               | 0%     |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 6.057.780,00       | 6.485.025,00       | 7,05%  |

Composizione area finanziaria:

|  | Consuntivo<br>2020 | Consuntivo<br>2021 | Scarto  |
|--|--------------------|--------------------|---------|
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b> | -60.830,00         | -62.343,00         | 2,49%   |
| 15) Proventi da partecipazioni         | 0,00               | 0,00               | 0%      |
| 16) Altri proventi finanziari          | 8.035,00           | 2.649,00           | -67,03% |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 68.731,00          | 64.623,00          | -5,98%  |
| 17-bis) Utili e perdite su cambi       | 134,00             | 369,00             | 100%    |

Indici:

| INDICI  | Consuntivo<br>2020 | Consuntivo<br>2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Posizione Finanziaria Netta   | 20.941.961         | 23.178.701         |
| Risultato d'esercizio   | 61.229             | 536.895            |
| Posizione Finanziaria Netta su Margine Operativo Lordo (PFN/EBITDA) | 1,44               | 1,38               |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA)                                    | 14.443.210         | 16.779.588         |

Confronto con budget 2021

| CONTO ECONOMICO                                 | Budget 2021      | Consuntivo 2021   |
|---|------------------|-------------------|
| Valore della produzione                         | 78.166.424       | 68.184.400        |
| Costi Operativi                                 | 68.360.868       | 50.483.506        |
| <b>Margine Operativo Lordo</b>                  | <b>9.805.556</b> | <b>17.700.894</b> |
| Ammortamenti e accantonamenti                   | 9.503.959        | 10.704.123        |
| Oneri diversi                                   |                  | 6.485.025         |
| <b>Differenza tra Valore e Costo Produzione</b> | <b>301.597</b>   | <b>511.746</b>    |
| Gestione finanziaria                            | -40.000          | -62.343           |
| <b>Risultato Prima delle Imposte</b>            | <b>261.597</b>   | <b>449.403</b>    |
| Imposte sul reddito dell'esercizio              | -192.783         | -87.492           |
| <b>Utile dell' Esercizio</b>                    | <b>68.814</b>    | <b>536.895</b>    |

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

| Utile d'esercizio al 31/12/2020 | Euro | 61.229 |
|---------------------------------|------|--------|
| 5% a riserva legale             | Euro | 3.061  |
| Residuo a riserva straordinaria | Euro | 58.068 |

**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

|                                |  | 2021   | 2020    | 2019    | 2018    | 2017     | Soglia allerta |
|--------------------------------|--|--------|---------|---------|---------|----------|----------------|
| Copertura immobilizz           | PN/ immobilizz   | 136,8% | 131,2%  | 136,44% | 124%    | 120,67 % | <25%           |
| Indice indebitamento           | (Pass-PN)/attivo   | 0,31   | 0,315   | 0,31    | 0,29    | 0,31     | >4             |
| Quoziente indebitamento finanz | Debiti finanziari/PN   | 0,0033 | 0,0058  | 0,008   | 0,22    | 0,9      | >3             |
| Mezzi propri su cap.investito  | PN/attivo  | 69,12% | 68,49%  | 68,26%  | 77,3%   | 76,49%   | <20%           |
| Oneri fin.su fatturato         | Interessi e oneri fin/ricavi vendita   | 0,10%  | 0,12%   | 0,12%   | 0,04%   | 0,16%    | >5%            |
| Indici disponibilità           | Cred soci +cred entro es succ+attivo circ - cred oltre es+ratei risc/debiti entro es succ + ratei risc                 | 173%   | 161%    | 172,88% | 178,36% | 168,11 % | <100%          |
| Indice copertura primario      | PN/immob-crediti entro es succ   | 1,37   | 1,31    | 1,361   | 1,24    | 1,21     | <0,25          |
| Indice copertura secondario    | PN +fondi +tfr +debiti oltre es/immob - crediti entro es succ  | 1,4316 | 1,37    | 1,43    | 1,26    | 1,23     | <1             |
| Indice tesoreria primario      | Cred soci +cred entro es succ+attività fnanz.correnti + disponibilità liq+ratei risc/debiti entro es succ + ratei risc | 163%   | 168,77% | 172,13% | 178,21% | 162,49 % | <90%           |
| ROE                            | Utile/PN   | 0,727% | 0,08%   | 0,12%   | 0,79%   | 0,46%    | <0             |
| ROI                            | Valore prod-altri ricavi-costi   | 5,80%  | 5,09%   | 4,09%   | 0,75%   | 0,67%    | <0             |

|     |                                  |       |       |       |       |       |    |
|-----|----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|----|
|     | prod+oneri<br>diversi/attivo     |       |       |       |       |       |    |
| ROS | Valore prod-costi<br>prod/ricavi | 0,75% | 0,25% | 0,08% | 2,31% | 2,11% | <0 |
| ROA | Valore prod-costi<br>prod/attivo | 0,48% | 0,14% | 0,04% | 0,75% | 0,67% | <0 |

Cesena,09/06/2022\n

Sottoscritto digitalmente da  
\n\nSEVERI STEFANO\n