

# LEPIDA S.C.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	Via Della Liberazione 15 BOLOGNA 40128 BO Italia
<b>Codice Fiscale</b>	02770891204
<b>Numero Rea</b>	BO BO 466017
<b>P.I.</b>	02770891204
<b>Capitale Sociale Euro</b>	69.881.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Società consortile per azioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	620200
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	REGIONE EMILIA-ROMAGNA
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	46	46
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	578.261	1.274.083
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	248.400	348.300
7) altre	759.595	1.123.470
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.586.256</b>	<b>2.745.853</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.040	9.040
2) impianti e macchinario	42.840.491	46.055.842
3) attrezzature industriali e commerciali	56.381	27.431
4) altri beni	9.360.772	6.905.060
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>52.266.684</b>	<b>52.997.373</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.249	76.541
esigibili oltre l'esercizio successivo	65.416	57.006
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>128.665</b>	<b>133.547</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>128.665</b>	<b>133.547</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>128.665</b>	<b>133.547</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>53.981.605</b>	<b>55.876.773</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	4.093.996	825.009
<b>Totale rimanenze</b>	<b>4.093.996</b>	<b>825.009</b>
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.367.571	3.187.020
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>3.367.571</b>	<b>3.187.020</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.574.895	29.632.814
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>28.574.895</b>	<b>29.632.814</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	583.936	80.025
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	121.693
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>583.936</b>	<b>201.718</b>
5-ter) imposte anticipate	1.281.965	1.159.127
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	406.929	344.439
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>406.929</b>	<b>344.439</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>34.215.296</b>	<b>34.525.118</b>

III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	-	4.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	4.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	12.989.683	13.361.910
3) danaro e valori in cassa	1.741	1.804
Totale disponibilità liquide	12.991.424	13.363.714
Totale attivo circolante (C)	51.300.716	48.717.841
D) Ratei e risconti	1.535.939	2.424.292
Totale attivo	106.818.306	107.018.952
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	69.881.000	69.881.000
IV - Riserva legale	149.528	146.467
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.847.885	2.789.717
Riserva avanzo di fusione	436.420	436.420
Varie altre riserve	(1)	-
Totale altre riserve	3.284.304	3.226.137
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	536.895	61.229
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(10.000)	(15.000)
Totale patrimonio netto	73.841.727	73.299.833
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	416.197	379.402
Totale fondi per rischi ed oneri	416.197	379.402
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	244.246	422.265
Totale debiti verso altri finanziatori	244.246	422.265
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	866.236	1.292.999
Totale acconti	866.236	1.292.999
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.195.867	15.900.598
Totale debiti verso fornitori	16.195.867	15.900.598
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso imprese controllate	-	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.034.834	1.034.834
Totale debiti verso controllanti	1.034.834	1.034.834
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.144.299	3.635.334
Totale debiti tributari	2.144.299	3.635.334
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.909.789	1.824.181
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.909.789	1.824.181
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.661.482	3.156.467
Totale altri debiti	3.661.482	3.156.467

---

Totale debiti	26.056.753	27.266.678
E) Ratei e risconti	3.908.743	3.432.346
Totale passivo	106.818.306	107.018.952

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.061.744	59.092.773
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	3.268.987	729.821
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	321.406	289.361
altri	532.263	471.051
Totale altri ricavi e proventi	853.669	760.412
Totale valore della produzione	68.184.400	60.583.006
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.906.773	980.709
7) per servizi	18.595.222	16.025.125
8) per godimento di beni di terzi	1.969.493	1.961.684
9) per il personale		
a) salari e stipendi	19.573.868	19.153.456
b) oneri sociali	6.004.693	5.848.295
c) trattamento di fine rapporto	1.411.234	1.388.413
e) altri costi	22.223	21.702
Totale costi per il personale	27.012.018	26.411.866
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.338.675	1.274.607
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.241.470	7.721.359
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	53.444	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.633.589	8.995.966
12) accantonamenti per rischi	70.534	-
14) oneri diversi di gestione	6.485.025	6.057.780
Totale costi della produzione	67.672.654	60.433.130
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	511.746	149.876
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	40	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	40	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.609	8.035
Totale proventi diversi dai precedenti	2.609	8.035
Totale altri proventi finanziari	2.649	8.035
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	64.623	68.731
Totale interessi e altri oneri finanziari	64.623	68.731
17-bis) utili e perdite su cambi	(369)	(134)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(62.343)	(60.830)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	449.403	89.046
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	38.696	52.486
imposte relative a esercizi precedenti	(3.351)	240
imposte differite e anticipate	(122.837)	(24.909)

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(87.492)	27.817
21) Utile (perdita) dell'esercizio	536.895	61.229

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	536.895	61.229
Imposte sul reddito	(87.492)	27.817
Interessi passivi/(attivi)	37.045	37.457
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	2.290	591
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	488.738	127.094
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	70.534	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	10.580.145	8.995.966
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.410.989	1.388.337
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	12.061.668	10.384.303
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	12.550.406	10.511.397
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.268.987)	(669.353)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	877.368	9.272.187
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	295.269	611.936
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	888.353	441.904
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	476.397	(110.755)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.806.440)	(657.120)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.538.040)	8.888.799
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	10.012.366	19.400.196
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(37.045)	(37.457)
(Imposte sul reddito pagate)	(788)	(60.976)
(Utilizzo dei fondi)	(33.495)	(4.604)
Altri incassi/(pagamenti)	(1.457.041)	(1.403.423)
Totale altre rettifiche	(1.528.369)	(1.506.460)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	8.483.997	17.893.736
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(8.510.781)	(8.919.078)
Disinvestimenti	(2.290)	(591)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(179.078)	(2.270.804)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	-	(8.551)
Disinvestimenti	4.882	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(1.000)
Disinvestimenti	4.000	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.683.267)	(11.200.024)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
(Rimborso finanziamenti)	(178.019)	(178.018)

Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(1)	-
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	5.000	3.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(173.020)	(175.018)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(372.290)	6.518.694
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	13.361.910	6.842.006
Danaro e valori in cassa	1.804	3.014
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	13.363.714	6.845.020
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	12.989.683	13.361.910
Danaro e valori in cassa	1.741	1.804
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	12.991.424	13.363.714



# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
  - e nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si segnala, come è ben noto, che anche nel 2022 non ha avuto conclusione la pandemia che ha avuto inizio nell'anno 2020 per effetto della diffusione del nuovo coronavirus (Covid-19). La società come per il 2020 considera tale epidemia un evento che non comporta rettifica ai valori del bilancio stesso al 31 dicembre 2021. Tenuto conto di quanto sopra la società monitora il fenomeno al fine di individuare tempestivamente i potenziali impatti sull'esercizio 2022 in corso. La società rientra tra quelle che svolgono attività di interesse generale e servizi essenziali strumentali alla attività dei propri soci. Nel corso dell'esercizio la società pur avendo adottato tutte le misure di sicurezza imposte dai vari Decreti, che si sono susseguiti, non ha avuto interruzioni di attività e sono, alla data di redazione del bilancio, attive tutte attività societarie che vengono svolte attraverso attività anche da remoto. La società ha dato corso alle attività di cui ai contratti in essere senza soluzione di continuità e pertanto sono procedute secondo le tempistiche previste dalle convenzioni e in stretto contatto con la committenza. In questa sede non si rilevano problematiche relative a valutazioni di continuità aziendale. Per ulteriori approfondimenti si rimanda a quanto contenuto nella Relazione sulla Gestione.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## **Altre informazioni**

### **Conversioni in valuta estera**

In applicazione a quanto disposto dall'art. 2427 6-bis del C.C., nel prosieguo della presente nota integrativa, viene data indicazione di eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti risultano iscritti nella sezione dell'attivo di Stato patrimoniale, sotto la lettera A., per complessivi euro 46 e si riferiscono a quanto deve essere ancora versato da parte degli ex soci della società CUP 2000 S.c.p.a. a titolo di conguaglio in denaro in seguito alla operazione di fusione CUP2000 Scpa Lepida Spa.

La parte di crediti già richiamata dagli amministratori ammonta ad euro 46,49 è relativo al Socio Regione Emilia-Romagna. Tale indicazione evidenzia che questi crediti sono già stati chiesti ai soci e costituiscono dunque un credito a breve scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	46	0	46
<b>Totale crediti per versamenti dovuti</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>46</b>

## **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 1.586.256.

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi

benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, in quanto, oltre ad avere un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri ed il relativo costo risulta recuperabile.

Le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione 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 stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

### **Ammortamento**

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:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni quote costanti
Costi di sviluppo	5 anni quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	10 anni in quote costanti*
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni - 15 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti o in funzione dell'utilità

\*Per quanto riguarda i software in licenza d'uso si sono confermati i piani di ammortamento già adottati negli anni precedenti, a seguito di verifiche tecniche sulla durata di utilizzo delle medesime effettuate. Tali periodi di ammortamento sono di 5 anni per le licenze relative alle centrali telefoniche e dei software utilizzati sui server aziendali, 3 anni per le restanti licenze.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

### **Svalutazioni e ripristini**

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.

### **Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per netti euro 578.261.

La voce Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno (software) è relativa alla capitalizzazione delle spese per brevetti e a costi pluriennali sostenuti per l'acquisizione di licenze software. La voce varia rispetto all'esercizio precedente per effetto degli ammortamenti dell'esercizio.

### **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

La voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili è relativa ai costi capitalizzati per la creazione, registrazione e restyling del marchio, non registra incrementi.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per netti euro 0.

### **Avviamento**

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.5, è iscritto per l'importo complessivo di netti euro 248.400.

Si precisa che:

- il valore dell'avviamento iscritto in bilancio in seguito all'operazione di conferimento della Rete ERetre è stato accertato da apposita perizia di stima ed è stato ammortizzato tenendo conto di un'utilità futura stimata in 15 anni.
- Nel corso del 2013 e 2014 è stata conferita da parte della Regione Emilia- Romagna la Rete Lepida in fibra ottica. L'avviamento relativo ai conferimenti di tali beni, definito sulla base di apposita perizia di stima, è stato ammortizzato in 5 anni tenendo conto di quanto previsto nell'Art. 2426 del Codice Civile.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

### Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per netti euro 759.595, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano principalmente:

- i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi;
- acquisizioni tratte in fibra ottica mediante contratti IRU (Indefeasible right of use).

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	7.567.890	25.033	5.566.687	3.508.998	16.668.608
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	6.293.806	25.033	5.218.387	2.385.528	13.922.755
<b>Valore di bilancio</b>	1.274.083	0	348.300	1.123.470	2.745.853
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	136.551	-	-	44.861	181.412
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	467.980	467.980
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	832.373	-	99.900	406.402	1.338.675
<b>Totale variazioni</b>	(695.822)	-	(99.900)	(829.521)	(1.625.243)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	7.704.441	25.033	5.566.687	3.085.879	16.382.040
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	7.126.180	25.033	5.318.287	2.326.284	14.795.784
<b>Valore di bilancio</b>	578.261	0	248.400	759.595	1.586.256

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Si segnala che la voce "**Altre immobilizzazioni immateriali**" comprende le seguenti voci:

	Costo Storico	F.do Amm.to	Valore di bilancio
<b>ALTRI COSTI PLURIENNALI</b>	2.067.259	(1.366.304)	700.955
<b>MANUTENZ. RIPARAZ. AMMOD. DA AMM.</b>	1.018.620	(959.979)	58.641

### Immobilizzazioni materiali

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 52.266.684, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della manodopera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

#### Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

#### Contributi in conto impianti

I contributi in conto impianti erogati dagli Enti Soci di Lepida S.c.p.a. sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 paragrafo 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Nell'esercizio 2021 Lepida S.c.p.a. ha provveduto alla richiesta di erogazione contributi in c/impianti per un ammontare di 87.568 euro in particolare per le infrastrutture di rete realizzate nell'ambito del progetto Schoolnet e WiFi, imputati a bilancio a diretta riduzione del costo dell'immobilizzazione a cui si riferisce.

#### Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2021 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Voci Immobilizzazioni Materiali	Aliquote %
Rete in fibra ottica(*)	5
Rete radiomobile regionale Entrate (parte edile ed infrastrutturale)	3
Centrali e impianti elettronici	18
Impianti tecnologici	8
Impianti	15 / 30
Mobili e arredi	12 / 15
Attrezzature	15
Macchine elettroniche	20 / 40
Autovetture e ciclomotori	25

(\*) Ad eccezione di:

- Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2013): aliquota amm.to 6,24%
- Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2014): aliquota amm.to 6,66%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	9.040	82.771.677	1.044.693	19.594.313	103.586.692
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	36.715.834	1.017.262	12.689.252	50.589.318
<b>Valore di bilancio</b>	9.040	46.055.842	27.431	6.905.060	52.997.373
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	2.296.694	41.185	6.172.958	8.510.837
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	12.750	5.895	1.618.431	1.637.076
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	5.512.045	12.235	3.717.190	9.241.470
<b>Altre variazioni</b>	-	12.750	5.895	1.618.374	1.637.019
<b>Totale variazioni</b>	-	(3.215.351)	28.950	2.455.711	(730.690)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	9.040	85.055.618	1.079.983	24.148.841	110.293.482
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	42.215.127	1.023.602	14.788.069	58.026.798
<b>Valore di bilancio</b>	9.040	42.840.491	56.381	9.360.772	52.266.684

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

La voce Impianti e macchinari rappresenta gli investimenti in impianti di rete fibra ottica di Lepida comprensiva degli apparati, infrastruttura Errete, antincendio, telefonici, di condizionamento, di sicurezza ed elettrici.

Il costo storico della voce Attrezzature rappresenta gli investimenti quali scaffalature, carrelli, casseforti, necessari alle attività di servizio aziendali, di cui la quota più rilevante è rappresentata dagli investimenti per le scaffalature e soppalchi del centro di archiviazione.

La voce Altre Immobilizzazioni Materiali ricomprende gli investimenti per arredamento, mobili e macchine ordinarie di ufficio, macchine d'ufficio elettroniche (scanner, apparati di rete, stampanti), telefonia, automezzi e autoveicoli e altri beni materiali.

Nel dettaglio, la voce "Altre immobilizzazioni materiali" è composta dai seguenti beni:

	Costo storico	F.do Amm.to	Valore di bilancio
<b>ARREDAMENTO</b>	209.532	(202.784)	6.748
<b>AUTOVEICOLI da TRASPORTO</b>	61.038	(53.556)	7.482
<b>MOBILI E MACCHINE UFFICIO</b>	181.094	(165.917)	15.177
<b>TELEFONI CELLULARI</b>	115.417	(84.640)	30.778
<b>AUTOMEZZI DEDUC. 100%</b>	481	(481)	0
<b>HARDWARE PROGETTI RER (SOLE)</b>	2.412.166	(2.061.341)	350.826
<b>MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE</b>	12.166.932	(8.914.952)	3.251.979
<b>ELABORATORI</b>	8.945.768	(3.255.775)	5.689.993
<b>ALTRI BENI MATERIALI</b>	26.366	(18.576)	7.790
<b>AUTOVETTURE e CICLOMOTORI DEDUC. 50%</b>	30.047	(30.047)	0
<b>TOTALE</b>	<b>24.148.841</b>	<b>(14.788.068)</b>	<b>9.360.772</b>

## Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

### **B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte per l'importo complessivo di euro 133.547.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

#### **Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri**

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 128.665 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.



Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o comunque l'importo dell'attualizzazione è irrilevante ai fini del bilancio. I crediti sono stati esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

La voce è costituita esclusivamente da "crediti verso altri" riguardanti i depositi cauzionali a medio-lungo termine per utenze, locazioni o servizi.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	133.547	(4.882)	128.665	63.249	65.416
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	133.547	(4.882)	128.665	63.249	65.416

La voce è costituita dai depositi cauzionali a medio-lungo termine per utenze, locazioni o servizi.

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

## Attivo circolante

### Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2021 è pari a euro 51.300.716. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 2.582.875.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

## Rimanenze

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

#### Rimanenze di magazzino

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 paragrafi dal 43 al 46, sono stati valutati adottando il criterio della commessa completata, perché non c'erano le condizioni per poter applicare il metodo della percentuale di completamento e pertanto sono stati iscritti sulla base dei costi contrattuali maturati.

#### Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 4.093.996.

La variazione nell'esercizio è relativa

- all'incremento della voce per la rilevazione delle lavorazioni in corso al 31/12 relative alle seguenti attività:
  - € 3.297.067,58 per le lavorazioni di cui Convenzione Piano Scuole per la connessione degli edifici scolastici nella Regione;
  - €128.649 per lavorazioni di installazione apparati rete wifi della Regione;
- al decremento della voce relativamente al completamento dei lavori e attività:
  - € 32.613,12 per le lavorazioni di cui Convenzione infrastrutturazione rete porto di Ravenna;
  - € 24.703 per completamento delle lavorazioni di cui Convenzione Comune di Ravenna per infrastrutturazione rete;
  - € 15.269,61 per chiusura delle attività relativi al progetto WebinHealth;
  - € 61.685 completamento Videosorveglianza Comune di Argenta.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	825.009	3.268.987	4.093.996
<b>Totale rimanenze</b>	<b>825.009</b>	<b>3.268.987</b>	<b>4.093.996</b>

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso imprese controllanti
- 5-bis) crediti tributari

- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o comunque l'importo dell'attualizzazione è irrilevante ai fini del bilancio. I crediti sono stati esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

### Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari ad euro 1.281.965, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

### Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

#### **Voce CII - Variazioni dei Crediti**

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 34.215.296.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.187.020	180.551	3.367.571	3.367.571
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	29.632.814	(1.057.919)	28.574.895	28.574.895
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	201.718	382.218	583.936	583.936
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	1.159.127	122.838	1.281.965	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	344.439	62.490	406.929	406.929
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>34.525.118</b>	<b>(309.822)</b>	<b>34.215.296</b>	<b>32.933.331</b>

Al 31/12/2021 la voce Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo ammonta a € 3.367.571 già al netto del F.do svalutazione crediti che al 31/12/2021 che è pari a € 279.732,55.

La voce Crediti verso clienti è rappresentata dai crediti commerciali per servizi prestati nei confronti dei clienti ed è così composta:

	2021	2020
<b>CREDITI VERSO CLIENTI</b>	<b>3.367.571</b>	<b>3.187.020</b>
Crediti verso clienti	2.370.842	1.723.815

	2021	2020
Effetti attivi	7.121	7.121
Fatture da emettere	1.286.220	1.803.638
Note di credito da emettere	(16.879)	(121.266)
Fondo svalutazione crediti	(279.733)	(226.288)

La voce **crediti verso controllanti** registra un saldo di € 28.574.895 ed è rappresentata interamente da crediti esigibili entro l'esercizio nei confronti dei Soci, che sono stati considerati controllanti in virtù della natura di società in house di Lepida e del sistema di controllo analogo, nonché di direzione e controllo congiunto esercitato dai soci nei confronti della società secondo quanto disciplinato nella convenzione in house sottoscritta dagli stessi.

<b>CREDITI VERSO CONTROLLANTI</b>	<b>28.574.895</b>
-----------------------------------	-------------------

Il saldo della voce crediti tributari è determinato dal Credito IRAP per ACE €5.552, dal credito IRAP per acconti per € 89.540, dal credito IRES per € 167, dalle ritenute su interessi attivi per €220, da altri crediti di imposta pari a € 313.512 per Contributi in c/capitale su beni strumentali acquisiti nel 2020 e 2021.

<b>CREDITI TRIBUTARI</b>	<b>583.936</b>
--------------------------	----------------

I crediti per imposte anticipate ammontano nel 2021 a € 1.281.965, composti rispettivamente da crediti per IRES anticipata per € 650.782, crediti per IRAP anticipata per € 93.033, crediti attività per imposte anticipate €538.150.

<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>1.281.965</b>
Attività per IRES anticipata entro 12m	1.188.932
Attività per IRAP anticipata entro 12m	93.033

I crediti verso altri ammontano a € 406.929. La voce Altri Crediti accoglie crediti per: contributi in conto impianti per i progetti wiFi e Scuole, Contributi in conto esercizio relativi alla rendicontazione dei progetti europei, a Crediti verso Inps per anticipazione imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR, e da Anticipi versati a fornitori.

<b>CREDITI VERSO ALTRI</b>	<b>406.929</b>
Anticipi e acconti versati a fornitori	19.162
Altri crediti	246.114
Crediti vs INPS	144.053

Si segnala che non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

##### **Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)**

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società detiene altre partecipazioni per euro 4.000.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

##### **Partecipazioni**

Le partecipazioni dell'attivo circolante, iscritte nella sottoclasse C.III 0, sono state valutate al minore tra il costo specifico, che individua i costi specificamente sostenuti per l'acquisizione dei singoli titoli, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

#### **Voce CIII - Variazioni delle Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni**

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.III" per un importo complessivo di euro 0.

Di seguito il prospetto di dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	4.000	(4.000)
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>4.000</b>	<b>(4.000)</b>

## Disponibilità liquide

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 12.991.424, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	13.361.910	(372.227)	12.989.683
Denaro e altri valori in cassa	1.804	(63)	1.741
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>13.363.714</b>	<b>(372.290)</b>	<b>12.991.424</b>

## **Ratei e risconti attivi**

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 1.535.939.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	-	16	16
<b>Risconti attivi</b>	2.424.292	(888.369)	1.535.923
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	2.424.292	(888.353)	1.535.939

### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

RATEI ATTIVI	IMPORTO
ONERI E SERVIZI BANCARI	16
<b>Totale complessivo</b>	<b>16</b>

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
ABBONAMENTI	1.718
AFFITTI PASSIVI	20.803
ASSICURAZIONI	59.702
CONCESSIONI	46.899
INTERESSI PASSIVI	14.875
MANUTENZIONI	237.231
NOLEGGI	437.187
ONERI	210
SERVIZI	483.543
SPESE	365
TASSA AUTO	198
IMPOSTE	202
IVA INDETRAIBILE	232.911
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.535.923</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 73.841.727 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 541.894 comprensivo dell'utile dell'esercizio 2021 e della variazione della riserva negativa azioni proprie in portafoglio.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	69.881.000	-	-	-		69.881.000
Riserva legale	146.467	3.061	-	-		149.528
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.789.717	58.168	-	-		2.847.885
Riserva avanzo di fusione	436.420	-	-	-		436.420
Varie altre riserve	-	-	-	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	3.226.137	58.168	-	1		3.284.304
Utile (perdita) dell'esercizio	61.229	(61.229)	-	-	536.895	536.895
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(15.000)	-	5.000	0		(10.000)
<b>Totale patrimonio netto</b>	73.299.833	-	5.000	1	536.895	73.841.727

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da arrotondamento all'unità di Euro	(1)

Descrizione	Importo
<b>Totale</b>	(1)

### Acquisizione azioni proprie

Le azioni proprie acquisite nel corso dell'esercizio in commento sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto a diretta riduzione del patrimonio netto tramite l'iscrizione della riserva negativa "A.X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio". Nel corso dell'esercizio sono state cedute 3 azioni proprie.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	69.881.000	Capitale		-
<b>Riserva legale</b>	149.528	Utili	B	149.528
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	2.847.885	Utili	A,B	2.847.885
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	436.420	Capitale	B	436.420
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	Utili	A,B	-
<b>Totale altre riserve</b>	3.284.304			3.284.305
<b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	(10.000)			-
<b>Totale</b>	73.304.832			3.433.833
<b>Residua quota distribuibile</b>				3.433.833

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

A seguito della trasformazione in Società Consortile avvenuta nel corso dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 16 dello Statuto, è vietata la distribuzione degli utili ai soci.

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

#### Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

### Fondi per rischi e oneri

#### Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.



L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nell'esercizio sono stati effettuati accantonamenti prudenziali a Fondo per rischi e oneri.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	379.402	379.402
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	70.534	70.534
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	33.739	33.739
<b>Totale variazioni</b>	36.795	36.795
<b>Valore di fine esercizio</b>	416.197	416.197

### Composizione della voce Altri fondi

Nella voce "Altri fondi per rischi e oneri differiti" sono stati accantonati gli importi relativi a passività di natura determinata, di realizzazione certa ma di importo indeterminato alla data del 31 dicembre 2021.

Nel 2021 il fondo è stato oggetto di accantonamento prudenziale seguito di contenzioso di natura giuslavoristica e di potenziale controversia per chiamata in solidarietà passiva da parte di lavoratori di ex fornitori in appalto.

La variazione in diminuzione è relativa a storno parziale relativo ai costi su contenziosi giuslavoristici che hanno visto la conclusione a fronte della chiusura di un giudizio su contenzioso in materia giuslavoristica. Il saldo del fondo al 31/12/2021 è inoltre relativo ai fondi rischi accantonati negli anni precedenti per rischi che avevano necessitato appostazione di fondo relativamente a contenziosi in materia giuslavoristica e civile, e a accantonamenti prudenziali su revisione delle misure sulle quali determinare oneri rispetto ai magazzini. Inoltre, dell'accantonamento relativo al rischio di mancato recupero credito da ex dipendente LTT (società precedentemente incorporata da Lepida).

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	2.640.693
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	159.551
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	205.356
<b>Totale variazioni</b>	(45.807)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	2.594.886

Il fondo TFR aziendale a seguito della riforma della previdenza complementare di cui al D.Lgs. n. 252/2005 non accoglie nuovi accantonamenti. Gli accantonamenti dell'esercizio sono riferibili alla quota di rivalutazione del Fondo TFR e alla rilevazione della quota di tfr sui ratei. La voce utilizzi e anticipazione è riferibile agli importi del fondo per le cessazioni di lavoro dipendente, e agli anticipi erogati in corso d'anno. Nelle variazioni sono rappresentate le movimentazioni dell'esercizio con recupero a fondo della parte tesoreria e utilizzo del debito dovuto al dipendente nei casi di anticipazione tfr o cessazione del rapporto.

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., così come modificato dal D.lgs. n. 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza. Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.). Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali. Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato). La società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto non vi erano le condizioni ovvero gli importi sarebbero stati irrilevanti ai fini del bilancio. I debiti pertanto sono stati valutati al loro valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 26.056.753.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori	422.265	(178.019)	244.246	-	244.246
Acconti	1.292.999	(426.763)	866.236	866.236	-
Debiti verso fornitori	15.900.598	295.269	16.195.867	16.195.867	-
Debiti verso imprese controllate	0	0	-	-	-
Debiti verso controllanti	1.034.834	0	1.034.834	1.034.834	-
Debiti tributari	3.635.334	(1.491.035)	2.144.299	2.144.299	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.824.181	85.608	1.909.789	1.909.789	-
Altri debiti	3.156.467	505.015	3.661.482	3.661.482	-
<b>Totale debiti</b>	<b>27.266.678</b>	<b>(1.209.925)</b>	<b>26.056.753</b>	<b>25.812.507</b>	<b>244.246</b>

La voce Acconti si riferisce agli anticipi ricevuti per la realizzazione di progetti europei, e anticipi da clienti per servizi ancora da erogare.

La voce Debiti verso fornitori è riferibile a debiti di natura commerciale esigibili entro l'esercizio successivo. Le fatture da ricevere sono relative ad attività realizzate di cui alla data del 31/12/2021 non era pervenuta la documentazione contabile.

La voce Debiti verso altri finanziatori è riferibile al finanziamento dei contratti con fornitori relativi alle attività aziendali per Oracle e Dell EMC attivati negli esercizi precedenti la cui conclusione è attesa il primo nel 2021 e il secondo nel 2024.

La voce Debiti tributari accoglie le ritenute su lavoro dipendente e assimilato, il debito verso l'erario conseguente alla registrazione delle imposte dell'esercizio. Rientra nella voce debiti Tributari anche il debito IVA derivante dalla dichiarazione Iva che presenta un conguaglio a debito per l'effetto del pro-rata di indetraibilità e della conseguente rettifica della detraibilità dell'iva sui beni ammortizzabili acquisiti negli ultimi 5 anni. Nella voce vengono riclassificati anche i ratei per Iva indetraibile su importi per competenza.

La voce Debiti verso Istituti previdenziali si riferisce ai debiti per contributi per lavoro dipendente e assimilato e ai debiti verso gli istituti di categoria contrattuale.

La voce altri debiti accoglie i debiti verso il personale per le retribuzioni correnti dicembre pagate in gennaio e i debiti c/retribuzioni differite riferiti al rateo di XIV e ferie e permessi.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine

### Finanziamenti effettuati da soci della società

#### **Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## **Ratei e risconti passivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 3.908.743.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	6.826	1.809	8.635
<b>Risconti passivi</b>	3.425.520	474.589	3.900.109
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	3.432.346	476.397	3.908.743

**Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)**

<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>Importo</b>
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.633.628
CREDITI D'IMPOSTA	266.481
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3.900.109</b>

<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>Importo</b>
ONERI E SERVIZI BANCARI	4.164
ASSICURAZIONI	117
SERVIZI	1.294
SPESE AMMINISTRATIVE	3.060
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>8.635</b>

I risconti passivi sono riferiti a ricavi da IRU iscritti per competenza, da Servizi fatturati anticipatamente iscritti per competenza relativi alla messa a disposizione di hardware Rete SOLE, e Altri Ricavi iscritti per competenza. Inoltre sono iscritti Crediti di imposta per competenza relativi al Contributo in conto capitale riguardanti gli investimenti in beni strumentali effettuati nel 2020 e 2021.

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 64.061.744.

La società ha prestato la propria attività per oltre l'80% nei confronti dei propri soci. A tal fine si precisa che in riferimento al proprio portafoglio clienti Lepida ha operato prevalentemente nei confronti dei propri Enti soci e in particolare con il socio di maggioranza. Infatti il Valore della produzione è riferibile per circa il 45% a compiti affidati dalla Regione Emilia-Romagna, per circa il 48% agli altri soci, mentre il restante 8% è imputabile a soggetti terzi.

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Conto Economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.061.744	59.092.773
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	3.268.987	729.821
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	321.406	289.361
altri	532.263	471.051
Totale altri ricavi e proventi	853.669	760.412
Totale valore della produzione	68.184.400	60.583.006

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

La voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizio riguarda le attività prodotte dalla società nel corso del 2021. Di seguito si riporta un raggruppamento delle principali voci di ricavo.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi ICT e altri servizi	11.298.749
Servizi Enti	17.189.784
Prestazioni per servizio reti e Bundle	17.917.791

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi Accesso	12.280.770
Digitalizzazione	3.616.255
Servizi area socio assistenziale	530.215
Cessioni beni	1.228.179
<b>Totale</b>	<b>64.061.744</b>

Per un esame in merito alle tipologie di servizi realizzati si rimanda ad apposito punto della relazione sulla gestione. Ogni singola voce della tabella sopra riportata ricomprende elementi di diverse fasi progettuali (Progettazione, Sviluppo, Deployment, Gestione del Servizio). Si rinvia ad apposita sezione della Relazione sulla gestione per l'analisi delle variazioni intervenute nelle voci di ricavo.

Le variazioni dei lavori in corso sono riferite a lavori che sono in corso di completamento e che troveranno la completa realizzazione nell'esercizio 2022. In particolare si riferiscono a seguenti lavorazioni:

- € 3.297.068 per le lavorazioni di cui Convenzione Piano Scuole per la connessione degli edifici scolastici nella Regione;
- €128.649 per lavorazioni di installazione apparati rete wifi della Regione

Inoltre si riferiscono alla conclusione delle seguenti lavorazioni:

- € 61.685 Videosorveglianza di Argenta;
- € 32.613,12 Convenzione infrastrutturazione rete porto di Ravenna;
- € 24.703 MAN Crevalcore
- €13.658 Convenzione Comune di Ravenna per infrastrutturazione rete;
- € 15.270 per costi relativi al progetto WebinHealth.

La voce altri ricavi e proventi è formata da:

- contributi in Conto esercizio € 321.406 relativi a importi di cui alle rendicontazioni dei progetti europei;
- contributi in conto capitale € 70.423 relativo a quota di competenza credito d'imposta per investimenti effettuati 2020 e 2021;
- altri proventi relativi a:
  - Sopravvenienze attive per € 398.338 derivanti da ricavi non di competenza dell'esercizio, da revisione di stime di costi prudenzialmente imputate negli esercizi precedenti sulla base delle informazioni disponibili alla data di chiusura del bilancio;
  - Ricavi da penalità applicate a fornitori € 116.573;
  - Plusvalenze da cessione di Beni completamente ammortizzati €100;
  - Rimborsi assicurativi € 43.420.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>Totale</b>	<b>64.061.744</b>

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nell'esercizio non sono stati fatti accantonamenti a fondo altri rischi.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 67.672.654.

	31/12/2021	31/12/2020
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.906.773	980.709
7) per servizi	18.595.222	16.025.125
8) per godimento di beni di terzi	1.969.493	1.961.684
9) per il personale		
a) salari e stipendi	19.573.868	19.153.456
b) oneri sociali	6.004.693	5.848.295
c) trattamento di fine rapporto	1.411.234	1.388.413
e) altri costi	22.223	21.702
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>27.012.018</b>	<b>26.411.866</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.338.675	1.274.607
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.241.470	7.721.359
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	53.444	0
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>10.633.589</b>	<b>8.995.966</b>
12) accantonamenti per rischi	70.534	0
14) oneri diversi di gestione	6.485.025	6.057.780
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>67.672.654</b>	<b>60.433.130</b>

Nel dettaglio, i prospetti che seguono evidenziano i costi della produzione.

<b>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.906.773	980.709

Sono riferibili ai costi di beni, apparecchiature e materiale per la realizzazione delle reti per conto degli enti soci, nonché di materiali di consumo, o di beni rivenduti.

<b>Costi per servizi</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
7) per servizi	18.595.222	16.025.125

Di seguito sono riportati le principali tipologie di costi per servizi sostenute dalla società.

<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Servizi Logistica, trasporti e manutenzione	634.284	384.387
Servizi tecnici, sviluppo e manutenzione	15.601.312	12.966.093
Spese per buoni pasto dipendenti	316.953	375.360
Altri servizi	1.835.730	1.695.834

<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sopravvenienze passive da servizi	206.942	603.451
<b>Totale</b>	<b>18.595.222</b>	<b>16.025.125</b>

<b>Altri servizi:</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Servizi amministrativi e legali	1.000	23.628
Spese Viaggi, Vitto, Alloggio	56.048	62.009
Spese eventi, pubblicità, copisteria	172.521	21.080
Assicurazioni	120.277	115.392
Utenze e Costi accessori sedi	1.199.500	1.225.235
Spese per agg.to e formazione profession.	100.444	59.184
Spese visite esami medici dipendenti	19.875	14.917
Servizi bancari	2.143	1.629
Costo amministratori	40.786	40.786
Costo sindaci	36.400	36.400
Organismo di vigilanza	5.000	5.000
Servizi vari	81.736	90.574
<b>Totale Altri servizi</b>	<b>1.835.730</b>	<b>1.695.834</b>

<b>godimento di beni di terzi</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
8) per godimento di beni di terzi	1.969.493	1.961.684

La voce raggruppa le locazioni dei siti produttivi e delle sedi aziendali, nonché i noleggi e le locazioni dei siti funzionali alle attività di rete lepida e R3. Inoltre accoglie i noleggi di automezzi necessari allo svolgimento delle attività di progetto e di manutenzioni e installazioni per la rete dei medici di medicina generale. Nella voce sono rilevate sopravvenienze passive inerenti godimento beni di terzi pari a € 591,00.

<b>Costi del Personale</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
9) per il personale		
a) salari e stipendi	19.573.868	19.153.456
b) oneri sociali	6.004.693	5.848.295
c) trattamento di fine rapporto	1.411.234	1.388.413
e) altri costi	22.223	21.702
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>27.012.018</b>	<b>26.411.866</b>

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi gli adeguamenti previsti dal CCNL e dal Contratto integrativo Aziendale.

Per quanto concerne il debito per ferie del personale, nell'esercizio, in continuità con quanto operato negli anni precedenti, si è provveduto alla verifica della effettiva consistenza economica dei debiti verso i dipendenti per ferie maturate e non godute rispetto all'utilizzo reale. Il costo del personale contiene per competenza i ratei di XIV maturati al 31/12/2021 che verranno corrisposti nel prossimo esercizio.

La voce "costi per il personale", composta da salari e stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto e altri costi del personale, ammonta a € 27.012.018 (39,62% del valore della produzione), a fronte di 26.411.866 (43,60% del valore della produzione) nel 2020. Rispetto al dato 2020 si registra un incremento di €600.152 pari al 2,27%. Il dato tiene conto della variazione degli organici, coerente con quanto definito dai soci nel piano triennale, in funzione della maggiore attività prodotta anche a seguito della internalizzazione di alcune attività prima acquisite nei costi per servizi. La variazione del costo del lavoro deriva dalla sommatoria di diversi componenti: l'



incremento degli oneri differiti per ferie e permessi rispetto ai saldi anni precedenti; le nuove assunzioni effettuate in coerenza con piano triennale. Durante l'esercizio in esame risultano mediamente impiegati 622 unità, contro 611,33 dell'esercizio precedente.

Costi per ammortamenti e svalutazioni	2021	2020
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.338.675	1.274.607
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.241.470	7.721.359
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	53.444	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.633.589	8.995.966

Per quanto riguarda le movimentazioni degli ammortamenti nelle singole categorie di dettaglio si rimanda a quanto esposto nella corrispondente voce delle immobilizzazioni all'attivo della presente nota integrativa.

Nell'esercizio sono stati operati accantonamenti prudenziali al fondo svalutazione crediti limitatamente alle voci di crediti commerciali ritenute a rischio incasso. l'accantonamento è stato pari a € 53.444. Il fondo Svalutazione crediti pertanto risulta adeguato anche in considerazione della tipologia di clienti della Società in prevalenza enti socie della stessa. Sono continuate nell'esercizio le attività di sollecito verso clienti sia privati che verso alcuni soci e sono state attivate azioni di recupero dei crediti.

Costi per oneri diversi di gestione	2021	2020
14) oneri diversi di gestione	6.485.025	6.057.780

La voce accoglie tasse amministrative e altri tributi, costi amministrativi, sopravvenienze passive ordinarie e insussistenze dell'attivo "ordinarie", ossia riconducibili all'attività usuale.

La voce più rilevante è da attribuire alla rilevazione del costo derivante dalla voce IVA indetraibile sugli acquisti in relazione alla natura societaria, e dal conseguente regime di esenzione IVA che comporta l'indetraibilità dell'IVA sugli acquisti. Nel 2021 l'Iva indetraibile complessivamente rilevata a costo per competenza è risultata pari a € 6.183.259. IVA derivante dalla dichiarazione Iva che presenta un conguaglio lievemente a credito per l'effetto della variazione del del pro-rata rispetto al 2020 e della conseguente rettifica della detraibilità dell'iva sui beni ammortizzabili acquisiti negli ultimi 5 anni. Nella voce vengono riclassificati anche i ratei per Iva indetraibile su importi per competenza.

Nella voce costi per oneri diversi di gestione sono rilevate sopravvenienze passive inerenti oneri diversi di gestione per €26.508.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

C) Proventi e oneri finanziari	31/12/2021	31/12/2020
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	40	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.609	8.035
Totale proventi diversi dai precedenti	2.609	8.035
Totale altri proventi finanziari	2.649	8.035
17) interessi e altri oneri finanziari		

C) Proventi e oneri finanziari	31/12/2021	31/12/2020
altri	64.623	68.731
Totale interessi e altri oneri finanziari	64.623	68.731
17-bis) utili e perdite su cambi	(369)	(134)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(62.343)	(60.830)

I proventi finanziari nell'esercizio in commento ammontano a € 2.649 rispetto a € 8.035 del 2020.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico

	2021	2020
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>64.623</b>	<b>68.731</b>
Di cui Interessi passivi su finanziamenti	13.067	6.023
Di cui Oneri Bancari	25.457	23.373
Di cui Interessi passivi	0	1.012
Di cui Interessi di mora	5	185
Di cui interessi su rateizzazione F24	0	34.510
Di cui sopravvenienze	26.095	3.629

Gli interessi e altri oneri finanziari ammontano nell'esercizio in commento ad € 64.623 a fronte di un dato registrato nel 2020 di € 68.731; Il saldo 2021 è composto da interessi passivi su rateazione contratto oracle e EMC, e dagli oneri bancari relativi alle commissioni di disponibilità fondi su le linee di credito per anticipo fatture per far fronte agli impegni di liquidità aziendale. Nel 2021 non sono state effettuate operazioni di anticipo bancario.

Si fornisce il dettaglio degli utili/perdite netti/e iscritti/e alla voce C.17-bis di Conto economico per euro -369.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Utili commerciali realizzati nell'esercizio	0	0
Utili su finanziamenti realizzati nell'esercizio	0	0
Perdite commerciali realizzate nell'esercizio	369	134
Perdite su finanziamenti realizzate nell'esercizio	0	0
Utili "presunti" da valutazione	0	0
Perdite "presunte" da valutazione	0	0
Acc.to a f.do rischi su cambi	0	0
<b>Totale Utili e Perdite su cambi</b>	<b>-369</b>	<b>-134</b>

### **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio non sussistono elementi di ricavo o costo di entità o incidenza eccezionali.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Differenze temporanee deducibili	754.467	685.362
Differenze temporanee imponibili	1.292.060	526.777
Differenze temporanee nette	537.593	(158.586)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (antic.) inizio esercizio	(1.030.232)	(128.895)
imposte differite (anticipate) esercizio	(129.022)	6.815
Fondo imposte differite (antic.) fine esercizio	(1.159.254)	(122.710)

### Dettaglio differenze temporanee

	Importo es. prec.	Variaz. verificatesi nell'eserc.	Importo al termine dell'eserc.	Aliquota IRES	Effetto IRES	Aliquota IRAP	Effetto IRAP
Fondo rischi ex CUP	17.592	0	17.592	24%	4.222	3,9%	686
Costi stimati ded esercizi futuri	690.816	51.047	741.863	24%	178.047	3,9%	28.933

Ammortamenti deducibili esercizi futuri	366.770	659.383	1.026.153	24%	246.277	3,9%	58
Avviamento	2.595.076	(209.608)	2.385.468	24%	572.512	3,9%	93.033
Marchi	40	(25)	15	24%	4	3,9%	1
Accantonamento a f.do sval credito IVA	326.120	0	326.120	24%	78.269	3,9%	0
Fondo rischi non ded IRAP	296.220	36.795	333.015	24%	79.924	3,9%	0

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, è stato riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico. La riconciliazione dell'aliquota effettiva IRAP non viene calcolata per la particolare natura dell'imposta.

	IRES	IRAP
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>449.402</b>	
Aliquota teorica (%)	24%	
Imposta IRES	107.857	
<b>Saldo valore della produzione IRAP</b>		<b>26.647.742</b>
Aliquota teorica (%)		3,90%
Imposta IRAP		1.078.262
Differenze temporanee imponibili		
Incrementi	1.292.060	526.777
storno per utilizzo		
escluse		
Totale differenze temporanee imponibili	1.292.060	526.777
Differenze temporanee deducibili		
Incrementi		
storno per utilizzo	754.467	672.318
escluse		
Totale differenze temporanee deducibili	754.467	672.318
variazioni permanenti in aumento	346.746	302.278
variazioni permanenti in diminuzione	974.134	109.273
<b>Totale imponibile</b>	<b>359.607</b>	<b>27.695.205</b>
utilizzo perdite esercizi precedenti	287.685	
Altre variazioni IRES	71.921	
valore imponibile minimo		
Deduzione per capitale investito		
Altre deduzioni rilevanti IRAP		26.703.007
<b>Totale imponibile fiscale</b>	<b>0</b>	<b>992.197</b>
Totale imposte correnti con redd. Imp	0	38.696
Onere fiscale effettivo	0,00%	

### Determinazione imposte a carico dell'esercizio

L'imposta IRAP corrente di competenza dell'esercizio 2021 è pari ad Euro 38.696. Non vi sono imposte IRES.

Il debito IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12 /2021, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il rendiconto permette di valutare:

1. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
2. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
3. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni.

### **Dati sull'occupazione**

#### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	12
Quadri	44
Impiegati	566
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>622</b>

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

#### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.160	35.000

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

Si precisa che il costo imputato a bilancio dei Sindaci risulta essere pari a 36.400 euro ed il costo degli Amministratori risulta essere pari ad euro 40.786.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori ed a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci).

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

#### **Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)**

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. sono i seguenti:

- RiaGrantThorton 19.000€ per la revisione legale al 31/12/2021.

## Categorie di azioni emesse dalla società

### Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Il capitale sociale, pari a euro 69.881.000, è rappresentato da 69.881 azioni ordinarie di nominali euro 1.000 € cadauna.

Non esistono altre categorie di azioni.

Si precisa che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

## Titoli emessi dalla società

### Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

### Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Impegni

Non sono presenti impegni.

### Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
FIN.SAN srl	€ 18.120,54	Contratto Locazione Sede Minerbio
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo
CELLNEX ITALIA S.P.A.	€ 50.000,00	Infrastrutture Cellnex

L'importo totale per le fidejussioni ricevute per i contratti stipulati ancora non svincolate è il seguente: € 5.574.390.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.



## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

### **Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

### **Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

### **Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)**

La società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società REGIONE EMILIA-ROMAGNA, la quale imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla nostra società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società REGIONE EMILIA-ROMAGNA e riferito all'esercizio 2020. Il Bilancio integrale è rinvenibile sul sito istituzionale della Regione.

### **ANNO 2020**

Titoli ENTRATE (importi in euro)	Stanziato di competenza	Accertamenti	Riscossioni
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.242.061.100	10.213.154.516	10.760.787.896
Trasferimenti correnti	1.447.274.243	1.281.972.659	1.106.912.933
Entrate extratributarie	347.477.907	351.492.844	352.976.634
Entrate in conto capitale	689.014.089	262.970.956	247.020.165
Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000.000	147.296.817	164.246.616
Accensione prestiti	749.468.291	0	1.119.942
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>13.775.295.630</b>	<b>12.256.887.792</b>	<b>12.633.064.186</b>

### Spese per Titolo, Missioni e Macroaggregati anno 2020

Titoli SPESE (importi in euro)	Stanziato definitivo di competenza	Impegnato	Pagato
Spese correnti	12.133.733.914	11.441.742.652	11.089.740.496
Spese in conto capitale	1.429.381.600	436.378.167	404.884.808
Spese per incremento attività finanziarie	313.330.000	158.609.537	155.465.255
Rimborso Prestiti	876.290.973	47.018.414	47.018.414
<b>Totale SPESE per Titoli</b>	<b>14.752.736.487</b>	<b>12.083.748.770</b>	<b>11.697.108.973</b>

### di cui Spese per Area DEFR, Missioni e Programma anno 2020

Area DEFR (importi in euro)	Stanziato definitivo di competenza	Impegnato	Pagato
Area Istituzionale e relazioni internazionali	687.731.331	386.879.503	383.928.850
Area economica	1.141.815.922	586.610.407	495.219.355
Area sanità e sociale	10.605.259.511	10.224.706.055	9.926.194.951
Area culturale	202.505.389	140.227.240	137.989.569
Area territoriale	1.196.425.356	734.300.571	742.683.756
Oneri generali	918.998.978	11.024.994	11.092.492
<b>Totale SPESE per Titoli</b>	<b>14.752.736.487</b>	<b>12.083.748.770</b>	<b>11.697.108.973</b>

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

Relativamente alla disciplina si riepilogano gli incassi 2021 riferibili alla previsione normativa.

SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	NATURA	TOTALE
COMUNE DI PREDAPPIO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	10.000,00
COMUNE DI PREDAPPIO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	5.000,00
COMUNE DI BENTIVOGLIO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.315,00
COMUNE DI FORNOVO DI TARO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	16.780,00
COMUNE DI SAN MAURO PASCOLI	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	1.465,00
PROVINCIA DI FORLI' CESENA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	19.472,00
PROVINCIA DI FORLI' CESENA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	9.718,00
PROVINCIA DI FORLI' CESENA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	18.800,00

SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	NATURA	TOTALE
PROVINCIA DI FORLI' CESENA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	482,02
COMUNE DI SALA BOLOGNESE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.895,00
COMUNE DI SAN MAURO PASCOLI	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	4.565,00
COMUNE DI CORNIGLIO	WI-FI	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	13.130,00
COMUNE DI SALA BOLOGNESE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	60.825,00
COMUNE DI TORNOLO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.515,00
COMUNE DI PALANZANO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	3.115,00
COMUNE DI CASALGRANDE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	5.750,00
COMUNE DI MORDANO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	4.865,00
COMUNE DI REGGIO EMILIA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.000,00
COMUNE DI SALA BOLOGNESE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	1.685,00
COMUNE DI BENTIVOGLIO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	3.811,50
COMUNE DI FORLI'-CESENA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.666,00
COMUNE DI GATTEO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	2.100,00
UNIONE EUROPEA	PROGETTO NICELIFE	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	28.601,48
UNIONE EUROPEA	PROGETTO TRANSIT	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	15.174,00
UNIONE EUROPEA	PROGETTO WEBINHEALTH	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	7.960,00
UNIONE EUROPEA	PROGETTO NICELIFE	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	54.461,32
UNIONE EUROPEA	PROGETTO WIFI4EU	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	15.000,00
UNIONE EUROPEA	PROGETTO PRECINCT	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	120.656,62
UNIONE EUROPEA	PROGETTO WIFI4EU	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	15.000,00
UNIONE EUROPEA	PROGETTO WIFI4EU	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	15.000,00
UNIONE EUROPEA	PROGETTO COSIE	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	33.384,40
UNIONE EUROPEA	PROGETTO ACTIVAGE	CONTRIBUTO C/IMPIANTO	81.832,21
		<b>TOTALE</b>	<b>€581.024,55</b>

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 536.895 , come segue:

- il 5%, pari a euro 26.845, alla riserva legale;
- euro 510.050 alla riserva straordinaria.

Ringraziandovi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il Progetto di Bilancio e la proposta di destinazione dell'utile in coerenza con lo statuto sociale.

Bologna, 24 marzo 2022

Lepida S.c.p.A.  
p. il Consiglio di Amministrazione di Lepida S.c.p.A.  
Il Presidente  
Alfredo Peri