

IDM SÜDTIROL – ALTO ADIGE*Sede a Bolzano (BZ) – Piazza della Parrocchia n. 11**Fondo di dotazione 5.000.000,00 Euro, interamente versato**Iscritta al Registro Imprese di Bolzano**Codice fiscale 02521490215***RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE***BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020*

Egregi Soci!

Il Consiglio di Amministrazione ha redatto il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 comprensivo di stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa e lo sottopone all'assemblea per l'approvazione da parte della stessa. Al bilancio d'esercizio è altresì allegata una relazione sull'attività svolta, nella quale sono riportate buona parte delle informazioni che per legge devono essere fornite con la relazione sulla gestione. Nella presente relazione vengono pertanto approfonditi unicamente gli aspetti che non sono contenuti nella menzionata relazione sull'attività svolta. In particolare, vengono fornite le informazioni richieste dalla legge in merito all'andamento della gestione e alla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda speciale.

1. Situazione generale in Alto Adige e in Italia

In merito a tale aspetto si rimanda alla relazione sull'attività svolta, nella quale la stessa è dettagliatamente illustrata.

2. Andamento della gestione

È innanzitutto necessario specificare che un'analisi dell'andamento della gestione dell'azienda speciale deve considerare i ricavi e le variazioni dei lavori in corso nel loro complesso e, a tal fine, è indispensabile comprendere tra i ricavi anche i contributi pubblici, considerato che gli stessi rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'azienda speciale. Alla luce di quanto premesso, ai fini dell'analisi in questione viene quindi fatto riferimento al valore della produzione. Nell'esercizio in chiusura il valore della produzione del IDM è aumentato del 24,8% ca. rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 48.547.503 ad euro 60.569.257, soprattutto a causa dell'aumento dei contributi. Il costo del venduto, riconducibile sostanzialmente alle spese per materiale pubblicitario, è diminuito del 23,6% ca. ed è pari al 1,4% del valore della produzione. L'acquisto di servizi presso terzi è aumentato di 39,3% e si attesta al 76,5% del valore della produzione (es. prec. 68,5%). L'aumento è fondamentalmente dovuto al fatto che i costi per servizi pubblicitari forniti da terzi sono aumentati considerevolmente.

Il valore aggiunto ammonta dunque ad euro 13.302.068 (es. prec. euro 13.927.747), pari al 22,0% del valore della produzione (es. prec. 28,7%).

I costi del personale sono diminuiti del 7,5%, attestandosi ad euro 12.210.260 (es. prec. euro 13.193.304), pari al 20,2% (es. prec 27,2%) del valore della produzione.

Di conseguenza il margine operativo lordo ammonta ad euro 1.091.808 (es. prec. euro 734.443), pari al 1,8% del valore della produzione.

Gli ammortamenti e le svalutazioni sono rimasti sostanzialmente invariati.

Merita invece evidenziare l'accantonamento al fondo rischi per un importo di euro 537.855; esso si riferisce in particolare alle obbligazioni assunte in relazione alla digitalizzazione, come meglio evidenziato nella nota integrativa.

Il risultato operativo lordo è positivo ed ammonta ad euro 102.083 (es. prec. euro 278.866).

I proventi finanziari incidono positivamente, ma in modo marginale, sul risultato dell'esercizio (euro 232).

Il risultato economico al lordo delle imposte ammonta ad euro 99.644 (es. prec. euro 310.403), segnando un decremento del 67,9%. Le imposte dell'esercizio sono pari ad euro 99.228. L'onere elevato è dovuto in particolare agli accantonamenti fiscalmente non riconosciuti. Per maggiori dettagli in merito si rinvia alla nota integrativa.

L'esercizio 2020 chiude con un utile pari ad euro 416 (es. prec. euro 150.244).

	Esercizio 2020		Eserc. prec.		Variazioni		+/-
	val.	%	val.	%	val.	%	
Valore della produzione	60.569.257	100,0	48.547.503	100,0	12.021.754	24,8	0,0
- Costo del venduto (+B6-B11)	-860.253	1,4	-1.126.136	2,3	265.883	(23,6)	0,9
+ Produz. int. immob. tecniche (A4)	0	0,0	0	0,0	0		0,0
- Altri costi di gestione (B7,B8)	-46.318.642	76,5	-33.248.671	68,5	-13.069.971	39,3	(8,0)
- Altri oneri attività caratteristica (B14)	<u>-88.294</u>	0,1	<u>-244.949</u>	0,5	<u>156.655</u>	(64,0)	0,4
VALORE AGGIUNTO	13.302.068	22,0	13.927.747	28,7	-625.679	(4,5)	(6,7)
- Costi per il personale (B9)	<u>-12.210.260</u>	20,2	<u>-13.193.304</u>	27,2	<u>983.044</u>	(7,5)	7,0
EBITDA (M.O.L)	1.091.808	1,8	734.443	1,5	357.365	48,7	0,3
- Ammortamenti (B10a/b/c)	-363.970	0,6	-362.077	0,7	-1.893	0,5	0,1
- Svalutazione crediti (B10d)	-87.900	0,1	-93.500	0,2	5.600	(6,0)	0,0
- Accantonamenti rischi e oneri (B12,B13)	<u>-537.855</u>	0,9	<u>0</u>	0,0	<u>-537.855</u>		(0,9)
EBIT	102.083	0,2	278.866	0,6	-176.783	(63,4)	(0,4)
+ Proventi finanziari (C15, C16)	<u>232</u>	0,0	<u>43.441</u>	0,1	<u>-43.209</u>	(99,5)	4,6
RAOF (Risultato ante oneri finanziari)	102.315	0,2	322.307	0,7	-219.992	(68,3)	(0,5)
- Interessi passivi e oneri finanziari (C17, C17bis)	<u>-2.671</u>	0,0	<u>-11.904</u>	0,0	<u>9.233</u>	(77,6)	0,0
RISULTATO GESTIONE ORDINARIA	99.644	0,2	310.403	0,6	-210.759	(67,9)	(0,5)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	99.644	0,2	310.403	0,6	-210.759	(67,9)	(0,5)
- Imposte d'esercizio (E20)	<u>-99.228</u>	0,2	<u>-160.159</u>	0,3	<u>60.931</u>	(38,0)	0,2

RISULTATO D'ESERCIZIO 416 0,0 150.244 0,3 -149.828 (99,7) (0,3)

3. Investimenti e finanziamenti

Gli investimenti e le dismissioni effettuati nell'esercizio sono illustrati nella nota integrativa. Alla data di chiusura dell'esercizio le immobilizzazioni materiali, al netto dei relativi ammortamenti, ammontano complessivamente ad euro 770.386 (es. prec. euro 826.418). Lo stato di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è aumentato di 3,08% rispetto all'esercizio precedente, attestandosi al 79,50% (es. prec. 76,42%).

4. Personale

Nell'esercizio 2020 l'azienda speciale ha occupato in media 237 (es. prec. 257) persone ricoprenti le seguenti qualifiche:

Mese	Impiegati	Personale Stand	Totale
Marzo	203	89	292
Giugno	200	14	214
Settembre	204	2	206
Dicembre	202	34	236
Numero medio	202	35	237

53 delle succitate persone erano occupate a tempo parziale.

Il numero dei dipendenti è diminuito rispetto all'esercizio precedente. I costi per addetto sono aumentati, passando da euro 51.336 ad euro 51.520, ed è altresì aumentato il valore aggiunto per addetto, passando da euro 54.194 ad euro 56.127. Il calo del numero di dipendenti è dovuto in particolare alla pandemia Covid-19, che ha reso impossibile lo svolgimento di fiere ed eventi simili.

5. Ambiente

L'attività svolta dall'azienda speciale non risulta avere alcun impatto ambientale diretto.

6. Situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda speciale

Situazione patrimoniale

Nell'esercizio 2020 il patrimonio netto dell'azienda speciale è aumentato, passando da euro 6.575.528 ad euro 6.575.940. Si riporta di seguito uno stato patrimoniale riassuntivo dell'azienda speciale alla data di chiusura dell'esercizio, nel quale i lavori in corso vengono compensati con i relativi acconti:

ATTIVO	2020	in %	2019	in %
Immobilizzazioni	834.573	2%	933.669	5%
Attivo circolante	35.932.663		19.470.247	
meno acconti	-501.956		-553.831	
Attivo circolante al netto degli acconti	35.430.707	97%	18.916.416	95%
Ratei e risconti attivi	303.954	1%	53.494	0%
Totale	36.569.234	100%	19.903.579	100%

PASSIVO	2020	in %	2019	in %
Patrimonio netto	6.575.940	18%	6.575.528	33%
Fondi	2.754.735	8%	2.171.307	11%
Debiti	15.009.233		7.437.934	
meno acconti	-501.956		-553.831	
Debiti al netto degli acconti	14.507.277	40%	6.884.103	35%
	12.731.282	35%	4.272.641	21%
Ratei e risconti passivi				
Totale	36.569.234	100%	19.903.579	100%

Le immobilizzazioni dell'azienda speciale sono interamente coperte dai mezzi propri. Il coefficiente di adeguatezza patrimoniale, considerando la rettifica degli acconti per i lavori in corso, è pari al 18%. Il calo non è rilevante, soprattutto perché è in gran parte dovuto all'aumento dei finanziamenti aggiuntivi concessi dai soci.

Situazione finanziaria

L'azienda speciale non presenta debiti bancari rilevanti.

Dal rendiconto finanziario, prospetto autonomo del presente bilancio, è possibile dedurre che nell'esercizio in chiusura l'attività operativa ha generato un flusso di cassa pari ad euro 22.029.366. L'attività di investimento, invece, ha creato flussi negativi per euro 264.874. Anche l'attività finanziaria ha creato flussi negativi, ma non in modo rilevante, pari a euro 6.732. Complessivamente è stato realizzato un aumento delle disponibilità liquide ad euro 21.757.760.

7. Evoluzione prevedibile della gestione

In questo contesto si rinvia alla relazione sull'attività. Si sottolinea che l'attuale pandemia di Covid-19 rende impossibile fare dichiarazioni valide sul futuro dell'azienda. In ogni caso, l'azienda speciale dovrà affrontare compiti enormi per consolidare la posizione dell'economia altoatesina dopo questa crisi.

8. Rapporti con imprese controllate e collegate

Si rinvia alla relazione sull'attività svolta.

9. Attività di ricerca e sviluppo

Si rinvia alla relazione sull'attività svolta.

10. Strumenti finanziari

Ai sensi degli artt. 2427-bis e 2428 c.c. si specifica che nell'esercizio in chiusura l'azienda speciale non ha fatto uso di strumenti finanziari.

11. Rischi specifici

L'attività dell'azienda speciale dipende fortemente dai contributi pubblici. I rischi più elevati in questo momento riguardano tutto il tema della pandemia Covid-19.

12. Informazioni generali sul bilancio

Il bilancio al 31 dicembre 2020 è stato redatto secondo le disposizioni dettate con riferimento al bilancio d'esercizio delle società di capitali. La struttura ed il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico, nonché il rendiconto finanziario sono con-

formi alle disposizioni degli artt. 2424 e 2425 c.c.

Le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente e i criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio sono dettagliatamente illustrati nella nota integrativa.

Al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'azienda speciale, anche nell'esercizio in chiusura i lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base dei ricavi maturati. Il risultato dell'esercizio tiene conto del conseguente effetto fiscale. La nota integrativa fornisce altresì le ulteriori informazioni richieste dall'art. 2427 c.c.

Non si allegano alla presente relazione sulla gestione ulteriori indici di redditività e produttività, in quanto l'azienda speciale non persegue fini di lucro.

Si fa infine presente che l'azienda speciale non è tenuta alla redazione della relazione ex art. 6 co. 2-4, D.Lgs. 175/2016, in quanto la stessa non soddisfa i relativi requisiti soggettivi.

Bolzano, li 15 aprile 2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Hansi Pichler)

IDM SÜDTIROL - ALTO ADIGE

Sede in Bolzano (BZ), Piazza della Parrocchia n. 11
Capitale sociale Euro 5.000.000 interamente versato
Iscritta al Registro Imprese di Bolzano
Codice fiscale 02521490215

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

(importi in Euro)

ATTIVO	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
A. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B. Immobilizzazioni		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>		
2. Costi di sviluppo	34.617	53.497
3. Diritti di brevetto ind. e diritti di utilizzaz. delle opere di ingegno	17.608	36.790
7. Altre	11.962	16.964
<i>Totale</i>	64.187	107.251
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>		
2. Impianti e macchinario	112.767	88.703
3. Attrezzature industriali e commerciali	634.483	702.584
4. Altri beni	23.136	35.131
<i>Totale</i>	770.386	826.418
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni (B)	834.573	933.669
C. Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
3. Lavori in corso su ordinazione	0	198.302
4. Prodotti finiti e merci	400.206	360.347
5. Acconti	7.533	68.348
<i>Totale</i>	407.739	626.997
<i>II. Crediti</i>		
1. Verso clienti	1.389.557	3.498.430
4. Verso controllanti	1.101.606	2.481.346
5.bis Crediti tributari di cui esigib. oltre l'esercizio successivo	1.462.288	2.567.519
5.ter Imposte anticipate	324.570	176.285
5.quate Verso altri di cui esigib. oltre l'esercizio successivo	1.526.689	2.157.212
<i>Totale</i>	5.804.710	10.880.792
<i>III. Attività finanziarie dell'attivo circolante</i>		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1. Depositi bancari e postali	29.330.805	7.591.556
3. Denaro e valori in cassa	389.409	370.902
<i>Totale</i>	29.720.214	7.962.458
Totale attivo circolante (C)	35.932.663	19.470.247
D. Ratei e risconti	303.954	53.494
TOTALE ATTIVO	37.071.190	20.457.410

PASSIVO	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
A. Patrimonio netto		
I. Fondo di dotazione	5.000.000	5.000.000
VI. Altre riserve		
13. Varie altre riserve	-2	<u>2</u>
	-2	2
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	1.575.526	1.425.282
IX. Utile (perdita) d'esercizio	416	<u>150.244</u>
Totale	6.575.940	6.575.528
B. Fondi per rischi e oneri		
4. Altri	1.294.184	<u>763.305</u>
Totale	1.294.184	763.305
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.460.551	1.408.002
D. Debiti		
3. Debiti verso soci per finanziamenti	4.165.021	576.021
4. Debiti verso banche	0	6.732
5. Debiti verso altri finanziatori	288	3.337
6. Acconti	501.956	553.831
7. Debiti verso fornitori	7.959.493	3.800.526
11. Debiti verso controllanti	51.900	44.700
12. Debiti tributari	339.410	381.113
13. Debiti v.so istituti di previdenza e sicurezza soc.	646.978	722.698
14. Altri debiti	1.344.187	<u>1.348.976</u>
Totale	15.009.233	7.437.934
E. Ratei e risconti	12.731.282	4.272.641
TOTALE PASSIVO	37.071.190	20.457.410

CONTO ECONOMICO

(in Euro)

	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
A. Valore della produzione		
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.326.148	11.108.459
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-198.302	-3.910.461
5. Altri ricavi e proventi di cui contributi in conto esercizio	57.441.411	41.349.505
57.066.696		40.976.654
Totale	60.569.257	48.547.503
B. Costi della produzione		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	900.112	1.189.545
7. Per servizi	45.313.172	32.234.431
8. Per godimento di beni di terzi	1.005.470	1.014.240
9. Per il personale:		
a. salari e stipendi	8.545.664	9.252.167
b. oneri sociali	2.343.783	2.512.277
c. trattamento di fine rapporto	680.665	725.464
d. trattamento di quiescenza e simili	121.985	113.890
e. altri costi	518.163	589.506
	12.210.260	13.193.304
10. Ammortamenti e svalutazioni		
a. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.340	53.555
b. ammortamento delle immobilizzazioni materiali	310.630	308.522
d. svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. liquide	87.900	93.500
	451.870	455.577
11. Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussid., di consumo e merci	-39.859	-63.409
12. Accantonamenti per rischi	537.855	0
14. Oneri diversi di gestione	88.294	244.949
Totale costi della produzione	60.467.174	48.268.637
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	102.083	278.866
C. Proventi e oneri finanziari		
16. Altri proventi finanziari d. proventi diversi dai precedenti	232	43.441
	232	43.441
17. Interessi e altri oneri finanziari	0	6.755
17.bis Utili e perdite su cambi di cui utili	-2.671	-5.149
1.302		667
3.973		5.816
Totale proventi e oneri finanziari	-2.439	31.537
D. Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)		
	99.644	310.403
20. Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	99.228	160.159
di cui imposte correnti	247.513	140.180
di cui imposte relative ad esercizi precedenti	0	-302
di cui imposte differite e anticipate	-148.285	20.281
21 Utile d'esercizio	416	150.244

Il sujesteso bilancio e relativo conto economico si dichiarano esatti e conformi a verità.

Il Pres. del Cons. di Amministrazione
Hansi Pichler

IDM SÜDTIROL – ALTO ADIGE

*Sede a Bolzano (BZ) – Piazza della Parrocchia n. 11
Capitale sociale 5.000.000,00 Euro , interamente versato
Iscritta al Registro Imprese di Bolzano
Codice fiscale 02521490215*

NOTA INTEGRATIVA – BILANCIO AL 31.12.2020**Introduzione**

Oggetto e struttura dell'azienda speciale

La Provincia autonoma di Bolzano e la Camera di commercio di Bolzano hanno sottoscritto in data 29 settembre 2015 un accordo quadro finalizzato all'aggregazione tra TIS – Techno Innovation South Tyrol S.c.p.A., SMG – Alto Adige Marketing, BLS – Business Location Alto Adige S.p.A. ed EOS – Organizzazione Export Alto Adige in un unico soggetto giuridico, mediante trasformazione dell'EOS.

In esecuzione del citato accordo quadro l'EOS è stata trasformata, con deliberazione del Consiglio camerale n. 16 del 22 dicembre 2015 e con decorrenza 01.01.2016, in un'azienda speciale con personalità giuridica e di diritto pubblico di proprietà della Provincia (60%) e della Camera di commercio (40%), denominata IDM Südtirol – Alto Adige. L'azienda speciale svolge l'attività come ente commerciale.

Principi di redazione del bilancio e criteri di valutazione**Redazione del Bilancio**

Il bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed alle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 139/2015 (con il quale è stata recepita nell'ordinamento italiano la Direttiva UE n. 34/2013), nonché in osservanza dei postulati generali di bilancio e dei connessi Principi contabili OIC (“Organismo Italiano di Contabilità”).

Il bilancio fornisce una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale, nonché del risultato dell'esercizio. La struttura ed il contenuto dell'attivo, del passivo e del conto economico sono conformi alle disposizioni degli artt. 2424 e 2425 c.c. La presente nota integrativa fornisce tutte le informazioni previste dagli artt. 2427 e 2427-bis c.c. e contiene tutte le informazioni necessarie al fine di consentire una corretta interpretazione del bilancio d'esercizio. Ai sensi dell'art. 2427, co. 2 c.c., le informazioni contenute nel presente documento sono esposte secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico. Il bilancio d'esercizio è composto da:

- stato patrimoniale e conto economico,

- rendiconto finanziario,
- nota integrativa e
- relazione sulla gestione.

Le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. vengono fornite nella presente nota integrativa. Con riferimento alle informazioni fornite di seguito, si specifica che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma c.c., qualora le informazioni richieste dalle disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie a tal fine.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati eventi particolari tali da rendere necessaria l'applicazione delle deroghe disciplinate dagli articoli 2423, comma 5 e 2423-bis, comma 2 c.c.

Principi di redazione del bilancio

Conformemente ai principi contabili nazionali e alle direttive comunitarie, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.c., sono stati adottati i seguenti principi:

- nella valutazione delle singole poste è stato adottato il principio della prudenza, nell'ottica della prosecuzione dell'attività aziendale;
- l'iscrizione e l'esposizione delle singole voci è stata effettuata sulla base del contenuto dell'operazione posta in essere o dell'accordo sottostante;
- i componenti positivi di reddito indicati in bilancio si riferiscono a proventi effettivamente realizzati alla data di chiusura del bilancio;
- i proventi e gli oneri sono stati rilevati secondo il principio della competenza economica, a prescindere dal momento del relativo movimento numerario;
- sono stati considerati eventuali rischi e perdite di competenza dell'esercizio, anche se la loro conoscenza è emersa successivamente alla chiusura dello stesso;
- gli elementi eterogenei di ciascuna voce sono stati valutati singolarmente;
- i criteri di valutazione adottati non sono stati variati rispetto all'esercizio precedente.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Il bilancio al 31 dicembre 2020 è stato redatto dal Consiglio d'Amministrazione secondo le disposizioni dettate dal Codice Civile, integrate dal D.Lgs. n. 127/1991 e dal D.Lgs. n. 6/2003, con riferimento al bilancio d'esercizio delle società di capitali. Esso è composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenu-

te nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Ai sensi dell'art. 2423-ter c.c., le voci dello stato patrimoniale e del conto economico precedute da numeri arabi non sono state raggruppate. Ai fini di una chiara rappresentazione del bilancio, le poste di bilancio precedute da lettere minuscole sono state omesse.

Ai sensi dell'art. 2424 c.c., si specifica che non sussistono poste attive o passive potenzialmente classificabili in diverse voci degli schemi di bilancio.

Si specifica inoltre che:

- gli oneri straordinari sono iscritti nella voce B.14, mentre i proventi straordinari sono rilevati nella voce A.5 del conto economico;
- i crediti e i debiti nei confronti di imprese assoggettate al controllo della controllante sono evidenziati separatamente;
- i conti d'ordine sono stati omessi: le relative informazioni sono fornite nella presente nota integrativa.

Criteria di valutazione

I criteri adottati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 c.c., tenuto altresì conto delle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015. Oltre alle citate disposizioni normative, nella valutazione delle singole poste di bilancio si è tenuto conto anche delle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, nonché del principio generale di rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale e del risultato economico dell'esercizio. Gli importi esposti nello stato patrimoniale e nel conto economico sono stati arrotondati all'unità di Euro; le differenze di arrotondamento sono iscritte, nello stato patrimoniale, in un'apposita riserva di patrimonio netto e, nel conto economico, tra gli altri proventi o tra gli oneri diversi.

Nei paragrafi seguenti, dedicati all'esposizione delle singole poste di bilancio, sono illustrati i rispettivi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 2426 c.c., ponendo particolare attenzione a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Conversione di importi in valuta estera

Nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni in valuta estera. Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono debiti o crediti in valuta estera. Considerato che la IDM opera principalmente in Paesi europei, non si è ritenuto necessario stan-

ziare tra le passività un fondo per la copertura del rischio di cambio.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nel corso dell'esercizio l'azienda speciale non ha posto in essere alcuna operazione soggetta ad obbligo di retrocessione a termine.

Imposte dell'esercizio

Le imposte correnti sono imputate a conto economico secondo le aliquote e le norme fiscali vigenti. Nello stato patrimoniale, alla voce debiti tributari, sono esposti i debiti tributari al netto di acconti e ritenute, mentre alla voce crediti tributari sono esposti eventuali crediti tributari. Sono inoltre contabilizzate per competenza le imposte anticipate e differite derivanti dalle differenze temporanee di natura fiscale.

Conformemente al principio della prudenza, le imposte anticipate sono rilevate solo in presenza della ragionevole certezza di un loro futuro recupero.

Si specifica che, nonostante l'attuale crisi derivante dalla pandemia "Covid-19" e conformemente a quanto previsto dall'OIC 29, il presente bilancio d'esercizio è stato redatto partendo dal presupposto della continuità aziendale, anche perché l'Amministrazione è convinta che questa pandemia presenterà particolari sfide speciali per l'azienda.

Stato patrimoniale - ATTIVO

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 c.c. e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri di valutazione applicati nello specifico. Al 31 dicembre 2020 l'azienda speciale evidenzia un totale attivo pari ad euro 37.071.190 (es. prec. euro 20.457.410).

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione e valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto ed esposte in bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

I costi di sviluppo (B.I.2) si riferiscono alla capitalizzazione dei costi relativi al portale web. Tali costi sono ammortizzati in 5 anni e sono iscritti ad un valore residuo pari ad euro 34.617 (es. prec. euro 53.497).

I diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno (B.I.3) sono riconducibili all'acquisto di software. Tali costi sono ammortizzati in tre anni e sono iscritti ad un valore residuo pari ad euro 17.608 (es. prec. euro 36.790).

Le altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7), pari a complessivi euro 11.962 (es. prec. euro 16.964), si riferiscono a costi per migliorie su beni di terzi (di cui euro 3.047 si riferiscono al Palais Kaiserkron ed euro 8.915 si riferiscono alla sede di IDM a Brunico), i quali sono ammortizzati in relazione alla durata residua del contratto di locazione dell'immobile cui si riferiscono.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli investimenti effettuati nell'esercizio in immobilizzazioni immateriali, pari ad euro 10.276 riguardano per intero l'acquisto di software. Gli ammortamenti, già illustrati in precedenza, ammontano ad euro 53.340 e si riferiscono nello specifico al portale web (euro 18.880), ai software (euro 29.458), nonché a migliorie su beni di terzi (euro 5.002).

Le immobilizzazioni immateriali, al netto degli ammortamenti, ammontano complessivamente ad euro 64.187 (es. precedente euro 107.251).

La seguente tabella evidenzia le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali:

	Costi di sviluppo	Dritti di brevetto industriale e dritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e dritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	94.398	128.965	2.992	39.552	265.907
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.901	92.175	2.992	22.588	158.656
Valore di bilancio	53.497	36.790		16.964	107.251
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni		10.276			10.276
Ammortamento dell'esercizio	18.880	29.458		5.002	53.340
Totale variazioni	-18.880	-19.182		-5.002	-43.064
Valore di fine esercizio					
Costo	94.398	139.241	2.992	39.552	276.183
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.781	121.633	2.992	27.590	211.996
Valore di bilancio	34.617	17.608		11.962	64.187

Si specifica che l'azienda non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 110 del d.l. n. 104/20 per la rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Introduzione e valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed esposte al netto dei relativi fondi ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate a quote costanti sulla base della vita utile residua dei beni, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica degli stessi. La vita utile residua dei cespiti risulta opportunamente rappresentata dalle aliquote riportate di seguito. Rispetto all'esercizio precedente le aliquote d'ammortamento applicate sono rimaste invariate. Si riportano di seguito i coefficienti d'ammortamento adottati nel 2020 e nell'esercizio precedente:

Descrizione	% amm.to 2020	% amm.to 2019
Impianti audio-video	20%	20%
Impianti di climatizzazione	15%	15%
Strutture mobili	20%	20%
Arredamento per fiere	27%	27%
Macchine elettroniche per l'ufficio	20%	20%
Mobili e macchine per l'ufficio	12%	12%
Autoveicoli	25%	25%
Autocarri	20%	20%
Biciclette e motoveicoli	25%	25%
Macchinari e attrezzature vari (tra cui impianto telefonico)	15%	15%

ed impianti specifici		
Macchine fotografiche e telefoni	30%	30%
Utensili per vino	25%	25%
Vestiario per fiere	40%	40%
Accessori vari per fiere ed eventi	40%	40%
Casse e contenitori per trasporti alle fiere	27%	27%
Apparecchiature elettriche per fiere	10%	10%

Tali coefficienti sono ritenuti rappresentativi del normale deperimento dei beni con specifico riferimento al settore in cui opera l'impresa. Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfaitariamente alla metà, nell'assunzione che ciò costituisca una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio. Il processo di ammortamento ha inizio nell'esercizio in cui il bene entra in funzione.

I costi relativi alle manutenzioni ordinarie sono iscritti nel conto economico dell'esercizio in cui gli stessi vengono sostenuti. I costi delle manutenzioni che invece generano un incremento di valore del cespite cui si riferiscono vengono imputati alla voce del cespite stesso.

I beni strumentali di costo unitario non superiore ad euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono iscritti direttamente nella voce B.6 del conto economico, a fronte della loro esiguità e della breve vita utile.

Si riportano di seguito i dettagli delle voci componenti le immobilizzazioni materiali:

Gli impianti e macchinari (B.II.2), pari ad euro 112.767 (es. prec euro 88.703), comprendono l'impianto audio-video (euro 52.625), l'impianto telefonico (euro 58.917) ed impianti specifici (euro 1.225).

Le attrezzature industriali e commerciali (B.II.3) ammontano complessivamente ad euro 634.483 (es. prec. euro 702.584) e si riferiscono nello specifico a strutture mobili (euro 200.373), arredamento per fiere (euro 115.223), macchine elettroniche per l'ufficio (euro 110.713), macchine e mobili per l'ufficio (euro 128.537), autovetture (euro 38.157), autocarri (euro 5.353), biciclette e motociclette (euro 1.042), macchinari e attrezzatura vari (Euro 30.584), macchine fotografiche e telefoni (euro 1.167) ed insegne (Euro 3.334).

Le altre immobilizzazioni materiali (B.II.4), pari ad euro 23.136 (es. prec. euro 35.131), si riferiscono invece a casse e contenitori per trasporti alle fiere (Euro 4.853) ed apparecchiature elettriche per fiere (euro 18.284).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli investimenti effettuati nell'esercizio in immobilizzazioni materiali, pari ad euro 254.598, riguardano impianti e macchinari (euro 70.618), attrezzature industriali e commerciali (euro 174.980) ed altre immobilizzazioni materiali (euro 9.000). Nell'esercizio sono state altresì dismesse immobilizzazioni materiali il cui costo storico

ammontava ad euro 1.299 e stornati i relativi fondi ammortamento (euro 1.299).

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, determinati sulla base degli anzidetti criteri, ammontano complessivamente ad euro 310.630 e si riferiscono ad impianti e macchinari (euro 46.554), attrezzature industriali e commerciali (euro 243.081) ed altre immobilizzazioni materiali (euro 20.995).

Alla data di chiusura del bilancio le immobilizzazioni materiali, al netto degli ammortamenti, ammontano complessivamente ad euro 770.386 (es. prec. euro 826.418).

La seguente tabella evidenzia le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	210.990	3.025.828	267.592	3.504.410
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	122.287	2.323.244	232.461	2.677.992
Valore di bilancio	88.703	702.584	35.131	826.418
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	70.618	174.980	9.000	254.598
Ammortamento dell'esercizio	46.554	243.081	20.995	310.630
Totale variazioni	24.064	-68.101	-11.995	-56.032
Valore di fine esercizio				
Costo	281.608	3.200.808	276.592	3.759.008
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	168.841	2.566.325	253.456	2.988.622
Valore di bilancio	112.767	634.483	23.136	770.386

Si specifica che l'azienda non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 110 del d.l. n. 104/20 relativa alla rivalutazione delle immobilizzazioni materiali.

I superammortamenti, concessi ai fini fiscali con riferimento agli investimenti effettuati nel periodo 2016 - 2019, sono considerati soltanto nel calcolo fiscale ed ammontano ad euro 82.812. A partire dal 2020, per gli investimenti in beni strumentali nuovi viene concesso un credito di imposta, ammontante ad euro 5.055 per l'esercizio in chiusura, il quale sarà meglio descritto in seguito nella presente nota integrativa.

Operazioni di locazione finanziaria

Alla data di chiusura dell'esercizio l'azienda speciale non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Perdite di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali tali da richiedere una svalutazione delle stesse.

Gli ammortamenti sono stati effettuati sulla base di piani di ammortamento sistematici, i

quali risultano essere predisposti tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione di ciascun cespite.

Immobilizzazioni finanziarie

IDM al 31.12.2020 non detiene immobilizzazioni finanziarie analogamente all'esercizio precedente.

Attivo circolante

Introduzione e valutazione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. Nei paragrafi seguenti vengono evidenziati i criteri di valutazione applicati per ciascuna voce dell'attivo circolante. Si specifica sin d'ora che, conformemente a quanto disposto dall'art. 2423, co. 4 c.c., non è stato deliberatamente adottato il c.d. criterio del costo ammortizzato, previsto e derivato dai principi contabili internazionali (IAS/IFRS), in quanto, nell'ottica della chiarezza del bilancio e considerando gli attuali tassi di interesse, gli effetti derivanti dall'applicazione di tale approccio risultano irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa.

Si precisa altresì che l'azienda speciale si è avvalsa della facoltà, prevista dall'OIC n. 15 al co. 89, di non adottare il criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei crediti che risultavano già iscritti nel bilancio 2015; anche per i crediti sorti negli ultimi tre esercizi è stato escluso l'adeguamento delle relative valutazioni al costo ammortizzato, proprio perché ritenuto irrilevante ai fini della veridicità del bilancio d'esercizio e, al contrario, atto ad inficiarne la chiarezza.

Attivo circolante – Rimanenze

I lavori in corso su ordinazione (C.I.3) sono valutati sulla base dei ricavi maturati, come previsto dall'OIC n. 23 e dall'art. 2426, primo comma, punto 11 c.c.. Ai sensi del principio OIC n. 23, per la valutazione delle prestazioni non ultimate viene utilizzato il metodo della percentuale di completamento (Percentage-of-Completion, POC). Alla data di chiusura del bilancio non ci sono lavori in corso su ordinazione che richiedono l'iscrizione. Quelli relativi al 2019 sono stati completati.

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Progetti di marketing turistico	0	79.256	-79.256

Progetti di internazionalizzazione	0	119.047	-119.047
Totale	0	198.302	-198.302

I contributi e/o le sovvenzioni di terzi percepiti per detti progetti ed iscritti nel bilancio chiuso al 31.12.2019 tra le passività sotto la voce D.6, sono stati iscritti nel presente bilancio tra i ricavi, in quanto conclusi.

In bilancio risultano iscritte rimanenze di prodotti finiti e merci (C.I.4) per un importo pari ad euro 400.206 (es. prec. 360.347), nonché acconti versati (C.I.5) per euro 7.533.

Le rimanenze riguardano esclusivamente il materiale pubblicitario relativo al marketing per l'agricoltura, da utilizzarsi in occasione di determinate manifestazioni, e sono valutate al costo d'acquisto.

Gli acconti versati, pari ad euro 7.533 (es. prec. euro 68.348), sono iscritti al loro valore nominale.

La composizione ed evoluzione delle rimanenze è esposta nella seguente tabella riepilogativa:

	Lavori in corso su ordinazione	Prodotti finiti e merci	Acconti (versati)	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	198.302	360.347	68.348	626.997
Variazione nell'esercizio	-198.302	39.859	-60.815	-219.258
Valore di fine esercizio		400.206	7.533	407.739

Attivo circolante - Crediti

Le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante vengono riportate nella tabella seguente:

	Crediti verso clienti	Crediti verso imprese controllanti	Crediti tributari	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri	Totale crediti
Valore di inizio esercizio	3.498.430	2.481.346	2.567.519	176.285	2.157.212	10.880.792
Variazione nell'esercizio	-2.108.873	-1.379.740	-1.105.231	148.285	-630.523	-5.076.082
Valore di fine esercizio	1.389.557	1.101.606	1.462.288	324.570	1.526.689	5.804.710
<i>Quota scadente entro l'esercizio</i>	1.389.557	1.101.606	1.446.593		1.514.907	5.452.663
<i>Quota scadente oltre l'esercizio</i>			15.695		11.782	27.477
<i>Quota scadente oltre 5 anni</i>						0

I crediti verso clienti (C.II.1) sono stati valutati in modo analitico, tenendo conto della loro esigibilità, e sono iscritti in bilancio per un valore pari ad euro 1.389.557 (es. prec. euro 3.498.430), di cui euro 573.160 si riferiscono a fatture da emettere ed euro 131.361 a note di credito da emettere. Il relativo fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente ad euro 201.756. Sono stati costituiti fondi svalutazione crediti per euro 87.900 che a giudizio degli amministratori risultano sufficienti ai fini della copertura del rischio di inadempimento. I crediti sono interamente esigibili nel corso dell'esercizio successivo. Le svalutazioni analitiche non sono state dedotte ai fini fiscali e con riferimento alle stesse sono state iscritte a bilancio imposte anticipate. I fondi forfetari costituiti negli esercizi precedenti, pari ad euro 20.460, sono stati utilizzati interamente nell'esercizio per coprire perdite su crediti subite. Si tratta di crediti verso clienti per i quali, secondo il parere dell'avvocato, il proseguimento di una procedura di incasso non sarebbe risultato conveniente.

La composizione e la movimentazione dei crediti verso clienti sono riportate nella tabella seguente:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Crediti verso clienti	1.149.514	1.947.627	-798.113
Fatture da emettere	573.160	1.699.274	-1.126.114
Note di credito da emettere	-131.361	-12.093	-119.268
Fondo svalutazione crediti	-201.756	-136.379	-65.377
Totale	1.389.557	3.498.430	-2.108.873

Le variazioni del fondo svalutazione crediti sono riportate nella tabella seguente:

Descrizione	Fondo fiscale	Fondo civilistico	Totale
Disponibilità al 01.01.2020	20.460	115.919	136.379
Utilizzo nell'esercizio	-20.460	-2.063	-22.523
Accantonamento nell'esercizio	7.900	80.000	87.900
Disponibilità al 31.12.2020	7.900	193.856	201.756

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano crediti esigibili oltre l'esercizio 2021.

I crediti verso la Provincia Autonoma di Bolzano (C.II.4) ammontano ad euro 1.101.606 (es. prec. euro 2.481.346) e si riferiscono a contributi concessi dalla stessa, che alla data di chiusura del bilancio non risultano ancora incassati (euro 920.901), nonché a crediti per il personale distaccato presso la Provincia (euro 180.705).

I crediti tributari (C.II.5.bis) ammontano ad euro 1.462.288 (es. prec. euro 2.567.519) e sono composti da:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)

Saldo IVA alle fine dell'esercizio	285.691	1.085.267	-799.576
Credito IVA (TIS S.c.p.a. 2018)	116.312	116.312	0
Credito IRAP alla fine dell'esercizio	0	34.407	-34.407
Credito IRAP (SMG 2015)	2.057	2.057	0
Credito IRAP (TIS S.c.p.a. 2018)	49.673	49.673	0
Credito IRES alla fine dell'esercizio	917.753	1.214.492	-296.739
Credito IRES (Unico SMG 2015)	10.685	10.685	0
Credito IRES (TIS S.c.p.a. 2018)	2.306	2.306	0
Credito IRES da deducibilità IRAP 2007-2011	49.308	49.308	0
Altri crediti	28.503	3.012	25.491
Totale	1.462.288	2.567.519	-1.105.231

I crediti tributari saranno chiesti a rimborso e/o compensati mediante F24 nel rispetto dei limiti di legge. Si può pertanto ragionevolmente affermare che i crediti tributari saranno rimborsati/compensati entro l'esercizio successivo. Solo il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi (euro 15.695) sarà esigibile oltre l'esercizio successivo.

Le imposte anticipate (C.II.5.ter) ammontano ad euro 324.570 (es. prec. euro 176.285) e sono descritte nel dettaglio in seguito nella presente nota integrativa. Le imposte anticipate sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

I crediti verso altri (C.II.5.quer), pari ad euro 1.526.689 (es. prec. euro 2.157.212), sono iscritti al loro valore nominale e comprendono:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Camera di commercio di Bolzano	180.000	180.000	0
Costi anticipati per esercizi futuri	717.644	1.278.651	-561.007
Crediti verso UE per contributi concessi	506.028	532.667	-26.638
Stati europei diversi - IVA a credito	14.155	28.656	-14.501
Crediti da depositi cauzionali	11.782	19.782	-8.000
Comune di Bressanone - contributi concessi	13.000	13.000	0
Crediti diversi (ex SMG e TIS)	1.750	17.121	-15.371
Altri crediti	82.331	87.335	-5.004
Totale	1.526.689	2.157.212	-630.522

Soltanto le cauzioni, pari ad euro 11.782, sono esigibili oltre l'esercizio successivo. Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono crediti con scadenza oltre i 5 anni.

Nel complesso l'attivo circolante dell'azienda speciale è aumentato rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 19.470.247 ad euro 35.932.663.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione dei crediti per area geografica, in quanto l'informazione non è significativa.

Effetti rilevanti delle variazioni dei cambi valutari successive alla chiusura dell'esercizio

L'azienda speciale non dispone di crediti o altri importi in valuta estera.

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

L'azienda speciale non risulta avere crediti relativi ad operazioni che prevedono tale obbligo di retrocessione a termine.

Attivo circolante: Disponibilità liquide

Sotto la voce in questione sono iscritti al loro valore nominale il denaro in cassa e i conti correnti bancari dell'azienda speciale.

Le variazioni intervenute nelle disponibilità liquide vengono riportate nella tabella seguente:

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	7.591.556	370.902	7.962.458
Variazione nell'esercizio	21.739.249	18.507	21.757.756
Valore di fine esercizio	29.330.805	389.409	29.720.214

Le disponibilità liquide (C.IV), pari ad euro 29.720.214 (es. prec. euro 7.962.458), riguardano vari conti correnti bancari (euro 29.330.805), nonché denaro in cassa e carte bancomat (euro 389.409), i cui saldi sono confermati, rispettivamente, dai relativi estratti conto bancari alla data di chiusura dell'esercizio, dal libro cassa e dai documenti bancari.

Per una migliore comprensione della situazione finanziaria dell'azienda speciale si rinvia al rendiconto finanziario.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi (D), pari ad euro 303.954 (es. prec. euro 53.494), si riferiscono a costi sostenuti nell'esercizio 2020, ma che risultano essere di competenza di esercizi successivi e/o a ricavi di competenza dell'esercizio 2021, la cui manifestazione finanziaria avverrà appena negli esercizi successivi. I ratei e risconti attivi si riferiscono principalmente alla manutenzione di software, alla registrazione di domini internet, a costi relativi a fidejussioni bancarie, ad abbonamenti a quotidiani e riviste, nonché a vari contratti di utenza.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	53.494	53.494

Variazione nell'esercizio	250.460	250.460
Valore di fine esercizio	303.954	303.954

Capitalizzazione di oneri finanziari

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari ai sensi dell'art. 2426 co. 1, n. 1) c.c.

Stato patrimoniale - Passivo e Patrimonio netto

Introduzione

Le poste del passivo dello stato patrimoniale sono iscritte in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri di valutazione applicati nello specifico.

Patrimonio netto

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile, conformemente alle indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Le variazioni intervenute nelle voci di patrimonio netto sono riportate nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	destinazione risultato es. prec.		altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Atribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Fondo di dotazione	5.000.000							5.000.000
Altre riserve								
Varie altre riserve	2					-4		-2
Totale altre riserve	2					-4		-2
Utili (perdite) portati a nuovo	1.425.282		150.244					1.575.526
Utile (perdita) d'esercizio	150.244		-150.244				416	416
Totale patrimonio netto	6.575.528						416	6.575.940

Con delibera assembleare del 21 maggio 2020 l'utile dell'esercizio 2019, pari ad Euro 150.244, è stato riportato all'esercizio successivo.

L'esercizio al 31 dicembre 2020 chiude con un utile pari ad euro 416 (euro 415,71).

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto vengono indicati analiticamente origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché l'utilizzo nei tre esercizi precedenti delle voci del patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizzazioni effettuate nei tre prec. es.	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Fondo di dotazione	5.000.000					
Altre riserve						
Varie altre riserve	-2					
Totale altre riserve	-2					
Utili (perdite) portati a nuovo	1.575.526	Utili	B	1.575.526		
Totale	6.575.524			1.575.526		
Quota non distribuibile				1.575.526		
Residua quota distribuibile						

Legenda: A) per aumenti di capitale; B) per copertura di perdite; C) distribuzione ai soci.

IDM non persegue scopi di lucro, pertanto non sono previste distribuzioni di dividendi a favore dei soci.

Fondi

Fondo per rischi ed oneri

La composizione e le movimentazioni di tali fondi sono riportate di seguito:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	763.305	763.305
Variations nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	537.855	537.855
Utilizzo nell'esercizio	6.976	6.976
Totale variazioni	530.879	530.879
Valore di fine esercizio	1.294.184	1.294.184

Gli altri fondi (B.4), pari ad euro 1.294.184 (es. prec. Euro 763.305), sono composti da:

Descrizione	2020 (a)	2019 (b)	Variatione (c=a-b)
Fondo rischi per concorsi a premio in corso	19.148	20.468	-1.320
Fondo per rischi ed oneri connessi al nuovo inquadramento previdenziale di IDM e SMG	131.051	131.051	0
Fondo rischi per insussistenze da accorpamento	106.130	111.786	-5.656
Fondo di riserva per progetti di digitalizzazione	800.173	500.000	300.173
Fondo rischi per perdite su crediti da finanziamento pubblico	120.000	0	120.000
Fondo per perdite straordinarie da stato di emergenza Covid	117.682	0	117.682
Totale	1.294.184	763.305	530.879

- Nell'esercizio 2018 IDM ha assunto impegni e concesso garanzie con riferimento alla digitalizzazione della propria offerta di servizi; è altamente probabile che tali impegni

non saranno integralmente coperti con ricavi o contributi futuri. Di conseguenza, conformemente a quanto previsto dall'OIC 31 (2016), è stato stanziato un fondo di euro 500.000 per detti impegni assunti nel 2019 e lo stesso è stato aumentato nel 2020 per ulteriori euro 300.173, ammontando così al 31.12.2020 ad euro 800.173. Il fondo, a giudizio dell'amministrazione, risulta sufficiente per la copertura dei probabili deficit che si verranno a creare. Nell'esercizio in esame non sono state sostenute spese tali da giustificare lo storno del fondo.

- Per i concorsi promozionali in corso è stato stanziato un fondo di euro 19.148, riconosciuto anche ai fini fiscali ai sensi dell'art. 107 TUIR.

- In data 7 dicembre 2016 l'unità locale di Bolzano dell'INPS ha variato d'ufficio, con efficacia retroattiva a partire dal 01.01.2016, la classificazione del IDM ai fini previdenziali ed assistenziali, facendolo rientrare nel codice CSC 20101, ossia tra gli enti pubblici. In data 6 marzo 2017 IDM ha presentato ricorso gerarchico contro tale nuova classificazione e, d'intesa con la proprietà, ha continuato a versare i contributi sulla base delle aliquote previste per i datori di lavoro privati del settore dei servizi anche dopo il 7 dicembre 2016. In data 01.02.2018 l'INPS ha reso noto il rigetto del ricorso gerarchico. Nel 2013 l'INPS ha variato d'ufficio anche la classificazione ai fini previdenziali ed assistenziali del SMG, facendolo uscire dai datori di lavoro privati e rientrare tra i datori di lavoro pubblici. Il ricorso gerarchico presentato all'epoca per tale variazione è stato di recente rigettato da parte dell'INPS. Nel frattempo, però, entrambe le controversie dovrebbero risolversi a favore del IDM, pertanto il relativo fondo stanziato ai soli fini civilistici ammonta ad euro 131.051 e non ha subito variazioni nel 2020. Tale fondo è ritenuto sufficiente per la copertura di tutti i rischi connessi a dette controversie.

- Il fondo per sopravvenienze passive derivanti dall'aggregazione è stato ridotto di euro 5.656 ed ammonta ad euro 106.130.

- nel bilancio 2020 è stato stanziato un fondo rischi per eventuali minor incassi da contributi per euro 120.000.

- Infine è stato iscritto un Fondo per eventuali perdite straordinarie da stato di emergenza Covid per un importo pari ad euro 117.682.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR (C.), stanziato in conformità alla legislazione e ai contratti collettivi di lavoro vigenti, copre l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio.

I movimenti di tale fondo sono riportati di seguito:

	Treatmento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.408.002
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	243.860
Utilizzo nell'esercizio	191.311
Altre variazioni	
Totale variazioni	52.549
Valore di fine esercizio	1.460.551

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (C.) tiene conto dei diritti del personale maturati alla data di chiusura del bilancio ai sensi di legge e del contratto collettivo ed ammonta ad euro 1.460.551 (es. prec euro 1.408.002).

Il fondo TFR è esposto in bilancio al netto dei relativi importi destinati ai fondi pensione. La maggior parte dei dipendenti è iscritta al fondo pensione Laborfonds, mentre i dirigenti sono iscritti al fondo Mario Negri.

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Fondo TFR all'inizio dell'esercizio	1.408.002	2.118.390	-710.388
Fondo TFR ceduto (NOI SPA)	0	-708.751	708.751
TFR maturato nel corso dell'esercizio	656.847	703.989	-47.141
TFR rivalutazione dell'anno	20.242	20.535	-293
Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	-3.441	-3.491	50
TFR destinato a fondi di previdenza integrativa	-429.788	-449.204	19.417
TFR liquidato nel corso dell'esercizio	-191.311	-273.466	82.155
Saldo fondo TFR alla fine dell'esercizio	1.460.551	1.408.002	52.549

Debiti

Introduzione e valutazione

I debiti sono iscritti al loro valore nominale. Anche in questa sede si specifica che non è stato deliberatamente adottato il c.d. criterio del costo ammortizzato, previsto e derivato dai principi contabili internazionali (IAS/IFRS), in quanto, ai sensi dell'art 2423, co. 4 c.c., nell'ottica della chiarezza del bilancio e considerando gli attuali tassi di interesse, gli effetti derivanti dall'applicazione di tale approccio risultano irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa. Quanto detto vale anche per i debiti con scadenza entro 12 mesi, nonché ogniqualvolta i costi di transazione, i diritti e qualsiasi altra differenza tra valore iniziale

e valore alla scadenza del debito rispetto al valore nominale dello stesso siano trascurabili.

Si precisa altresì che l'azienda speciale si è avvalsa della facoltà, prevista dall'OIC n. 19 al co. 91, di non adottare il criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti che risultavano già iscritti nel bilancio 2015; anche per i debiti sorti negli esercizi 2016-2019 è stato escluso l'adeguamento delle relative valutazioni al costo ammortizzato, proprio perché ritenuto irrilevante ai fini della veridicità del bilancio d'esercizio e, al contrario, atto ad inficiarne la chiarezza.

Variazione e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella sono illustrate le variazioni delle varie categorie di debito:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	576.021	3.589.000	4.165.021	4.165.021	0	
Debiti verso banche	6.732	-6.732	0	0	0	
Debiti verso altri finanziatori	3.337	-3.049	288	288	0	
Acconti	553.831	-51.875	501.956	501.956	0	
Debiti verso fornitori	3.800.526	4.158.967	7.959.493	7.959.493	0	
Debiti verso controllanti	44.700	7.200	51.900	51.900	0	
Debiti tributari	381.113	-41.703	339.410	339.410	0	
Debiti verso istituti di prev. e sicurezza sociale	722.698	-75.720	646.978	646.978	0	
Altri debiti	1.348.976	-4.789	1.344.187	1.344.187	0	
Totale debiti	7.437.934	7.571.299	15.009.233	15.009.233	0	

Le passività sono aumentate rispetto all'esercizio 2019, passando da euro 7.437.934 a euro 15.009.233, principalmente a causa di un aumento dei debiti commerciali alla data di chiusura del bilancio e per ulteriori finanziamenti erogati dal socio Provincia Autonoma di Bolzano - Alto Adige.

La voce D.3 comprende debiti verso soci per finanziamenti per euro 4.165.021 (es. prec. euro 576.021).

Alla data di chiusura dell'esercizio l'azienda speciale presenta debiti verso altri finanziatori (D.5) per un importo pari ad euro 288 (euro es. prec. 3.337), i quali si riferiscono ai movimenti delle carte di credito aziendali. Detti debiti hanno tutti scadenza entro l'esercizio successivo.

Gli acconti incassati (D.6) ammontano ad euro 501.956 (es. prec. Euro 553.831) e sono illustrati nella seguente tabella:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Acconti da clienti	436.300	400.023	36.277
Anticipazioni su finanziamenti pubblici	65.656	153.808	-88.152
Totale	501.956	553.831	-51.875

I debiti verso fornitori (D.7), pari ad euro 7.959.463 (es. prec. euro 3.800.526), comprendono fatture da ricevere per euro 2.729.580 e note di credito da ricevere per euro 320.538.

I debiti verso controllanti (D.11) ammontano ad euro 51.900 (es. prec. euro 44.700) e si riferiscono a debiti verso la Provincia di Bolzano.

I debiti tributari (D.12), pari ad euro 339.410 (es. prec. euro 381.113), riguardano nello specifico:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
IRAP calcolata sul reddito dell'esercizio	7.507	0	7.507
Ritenute fiscali applicate a dipendenti	315.077	342.846	-27.769
Ritenute fiscali applicate ad imprese	3.544	16.642	-13.098
Ritenute fiscali su lavoro autonomo	12.948	18.135	-5.187
Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	335	3.491	-3.156
Totale	339.410	381.113	-41.702

La voce in esame si riferisce sostanzialmente a ritenute su salari e stipendi e su compensi di liberi professionisti.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (D.13), pari ad euro 646.978 (es. prec. euro 722.698), comprendono i debiti previdenziali ed assistenziali relativi al personale dipendente ed assimilato:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
INPS per contributi dipendenti e assimilati	437.356	455.769	-18.414
INPS per contributi lavoratori occasionali	1.491	575	916
Fondi di previdenza e assistenza integrativa dipendenti	192.693	193.009	-315
Fondi di previdenza e assistenza dirigenti	0	25.445	-25.445
Liquidazione INAIL dell'esercizio	0	32.462	-32.462
Altri debiti	15.439	15.439	0
Totale	646.978	722.698	-75.720

Gli altri debiti (D.14), pari ad euro 1.344.187 (es. prec. euro 1.348.976), si riferiscono a:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Debiti verso il personale	933.325	903.596	29.730
Oneri sociali su retribuzioni differite	234.731	224.406	10.325
TFR su retribuzioni differite	30.866	27.287	3.579
Debiti da depositi cauzionali	47.460	29.103	18.357
Debiti per trattenute sindacali	248	197	52
Camera di commercio di Bolzano	43.444	110.809	-67.365
Debiti diversi	54.112	53.578	534
Totale	1.344.187	1.348.976	-4.788

Debiti verso il personale:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Emolumenti dell'esercizio	156	1.300	-1.144
Ratei 14esima mensilità	292.676	295.096	-2.420
Ferie maturate e non godute	282.493	276.793	5.699
Permessi maturati e non goduti	169.079	142.032	27.047
Straordinari non compensati	34.018	82.418	-48.400
Premi di produttività	154.012	99.797	54.215
Missioni	892	6.159	-5.267
Totale	933.325	903.596	29.730

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione dei debiti per area geografica, in quanto l'informazione non è significativa. Si specifica che l'azienda speciale non ha ottenuto finanziamenti da parte di soggetti esteri.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In bilancio non sono iscritti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Finanziamenti effettuati dai soci

I soci non hanno concesso alcun finanziamento all'azienda speciale.

Effetti rilevanti delle variazioni dei cambi valutari successive alla chiusura dell'esercizio

L'azienda speciale non dispone di debiti o altri importi in valuta estera.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'azienda speciale non risulta avere debiti relativi ad operazioni che prevedono tale obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi, pari ad euro 12.731.282 (es. prec. euro 4.272.641), sono stati rilevati in ottemperanza al principio della competenza economica.

Nella seguente tabella sono riportate consistenza e variazione dei ratei e risconti passivi:

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	39.951	4.232.690	4.272.641
Variazione nell'esercizio	-38.613	8.497.254	8.458.641
Valore di fine esercizio	1.338	12.729.944	12.731.282

I ratei e risconti passivi si riferiscono a:

- Contributi in conto esercizio 2018	Euro 3.589.236
- Contributi in conto esercizio 2019	Euro 281.257
- Contributi in conto capitale	Euro 16.581
- Contributi provinciali	Euro 8.825.500
- Altri risconti passivi	Euro 18.707

Con riferimento ai risconti relativi ai contributi per progetti in corso, va evidenziato che IDM riceve contributi da parte di terzi (Provincia Autonoma di Bolzano, UE, comuni ed altri) ai fini della copertura integrale o parziale dei costi sostenuti per i vari progetti ed il programma di attività dell'azienda speciale viene redatto annualmente sulla base di detta logica (copertura dei costi con contributi e sovvenzioni di terzi). Qualora la realizzazione dei progetti venga posticipata e, di conseguenza, alla data di chiusura dell'esercizio i relativi costi non sono ancora stati sostenuti, mentre i contributi connessi sono già stati concessi sulla base del programma annuale di attività, questi ultimi devono essere riscontati secondo una correlazione inversa tra costi e ricavi. In applicazione di tale principio sono stati iscritti i seguenti risconti passivi:

Progetti relativi a:	Risconto contributi 2018	
Promozione localizzazione economica 2018	€	204.165,77
Innovazione 2018	€	699.985,70
Marketing di destinazione 2018	€	1.091.465,24
Marketing turistico 2018	€	538.029,34
Internazionalizzazione 2018	€	1.055.590,29
Somma	€	3.589.236,34

Progetti relativi a:	Risconto contributi 2019	
Innovazione 2019	€	281.257,00
Somma	€	281.257,00

Projekte im Bereich:	Risconto contributi 2020	
Parco Nazionale dello Stelvio 2020	€	185.000,00
Mercatini di Natale 2020	€	97.500,00
Festival del latte 2020	€	75.000,00
Progetto latte nelle scuole 2020	€	12.000,00

Programmi sostitutivi vino 2020	€	376.000,00
Mela 2020	€	60.000,00
Vino 2020	€	20.000,00
Brand & marketing turistico 2020	€	6.285.000,00
Marketing agricolo 2020	€	212.000,00
Internazionalizzazione 2020	€	920.000,00
Innovazione 2020	€	393.000,00
Promozione localizzazione Film 2020	€	150.000,00
Digitalizzazione 2020	€	40.000,00
Somma	€	8.825.500,00
Totale	€	12.695.693,34

CONTO ECONOMICO

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'azienda speciale. In esso vengono espresse sinteticamente le operazioni effettuate in termini di componenti positivi e negativi di reddito, dai quali deriva il risultato economico dell'azienda. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio ai sensi dell'art. 2425-bis c.c., vengono raggruppati in risultati intermedi e distinti a seconda della loro natura, la quale può essere ricondotta all'attività ordinaria, a quella accessoria o a quella finanziaria. Nel risultato dell'attività ordinaria sono compresi i componenti di reddito conseguiti in modo costante, rientranti nell'ambito dell'attività principale dell'azienda speciale e che contraddistinguono il core business della stessa, il cui oggetto sociale è rappresentato dallo svolgimento di detta attività. L'attività finanziaria è composta da operazioni che danno origine a proventi ed oneri finanziari.

Sotto l'attività accessoria sono invece raggruppate tutte le altre operazioni che, pur dando origine a componenti di reddito e rientrando nell'ambito della normale attività aziendale, non sono riconducibili all'attività ordinaria o finanziaria dell'azienda speciale.

Valore della produzione

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, al netto di resi, abbuoni, sconti e premi, i ricavi derivanti da contributi e i proventi diversi sono iscritti in bilancio sulla base della loro competenza economica.

Soffermendosi sul trattamento delle seguenti fattispecie:

- fornitura di beni: i relativi ricavi vengono iscritti al momento della consegna o spedizione della merce;
- prestazione di servizi: i relativi ricavi vengono iscritti nel momento in cui la prestazione risulta completata.

Non si fornisce la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica, in quanto non ritenuta significativa ai fini della comprensione del risultato economico dell'azienda speciale.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni (A.1) ammontano ad euro 3.326.148 (es. prec. euro 11.108.459) e si riferiscono a:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Vendita di beni per promozioni	32.670	118.825	-86.155

Quote di partecipazioni a fiere	268.866	1.904.135	-1.635.270
Servizi export e internazionalizzazione	186.413	328.842	-142.429
Ricavi da servizi nel settore agricolo	1.052.419	1.928.915	-876.495
Brand & marketing turistico	718.477	4.311.343	-3.592.866
Gestione GuestCards	1.042.691	2.451.427	-1.408.737
Altri ricavi e proventi	24.612	64.972	-40.360
Totale	3.326.148	11.108.459	-7.782.312

Si osserva che i ricavi hanno subito un decremento pari ad euro 7.782.312 rispetto all'esercizio precedente, attestandosi ad euro 3.326.148 nell'esercizio in chiusura. Tale diminuzione è principalmente riconducibile alla riduzione dei proventi derivanti dai servizi di marketing per il turismo.

I decrementi dei lavori in corso su ordinazione (A.3) ammontano ad euro -198.302 (es. prec. euro -3.910.461) e si riferiscono a servizi relativi alle seguenti campagne pubblicitarie attualmente in corso:

Descrizione	2020	2019
	(a)	(b)
Progetti marketing turistico	-79.256	-4.029.507
Progetti di internazionalizzazione	-119.047	119.047
Totale	-198.302	-3.910.461

Gli altri ricavi e proventi (A.5) ammontano ad euro 57.441.411 (es. prec. euro 41.349.505) e derivano principalmente da contributi (euro 57.066.696).

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Contributi in conto esercizio	57.066.696	40.976.654	16.090.042
Altri ricavi e proventi	374.714	372.851	1.863
Totale	57.441.410	41.349.505	16.091.905

I contributi in conto esercizio sono stati concessi ai fini della copertura parziale o totale dei costi sostenuti, così come determinati nel programma annuale di attività; come già illustrato, detti contributi sono stati attribuiti all'esercizio in chiusura e riscontati in proporzione ai relativi costi sostenuti nell'esercizio, secondo una correlazione inversa tra costi e ricavi. Sulla base di tale principio risultano iscritti sotto la voce A.5 i seguenti contributi per un importo complessivo pari ad euro 57.066.696:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Finanziamento Provincia Autonoma di Bolzano	48.636.048	30.081.026	18.555.022
Finanziamento Camera di commercio di Bolzano	1.680.000	1.680.000	0
Contributi UE per il settore innovazione	312.636	378.377	-65.741
Contributo Comune di Bressanone	13.000	13.000	0
Tassa di soggiorno da Comuni altoatesini	6.368.776	8.804.824	-2.436.048
Contributi in conto impianti (Stato e CCIAA)	8.979	19.427	-10.448
Contributo 1° acconto IRAP	40.010	0	40.010
Contributo sanificazione Covid	7.247	0	7.247

Totale	57.066.696	40.976.654	16.090.042
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

I finanziamenti concessi dalla Provincia autonoma di Bolzano si compongono come segue:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Finanziamento Restart	30.148.000	0	30.148.000
Settore turismo (finanziamento ordinario)	12.600.000	12.600.000	0
Progetti comuni Turismo & Agrar	594.000	594.000	0
Finanziamento progetto Parco Nazionale dello Stelvio	282.500	235.000	47.500
Settore turismo (finanziamento straordinario)	0	700.000	-700.000
Quota contributo provinciale consorzi turistici	2.437.028	2.371.555	65.473
Tour of the Alps	0	265.000	-265.000
Brand Ambassador	0	50.000	-50.000
Campagna latte fieno	300.000	300.000	0
Marketing agricolo intra-settoriali	250.000	250.000	0
Settore innovazione	1.516.000	1.516.000	0
Settore sviluppo del territorio	1.718.000	1.718.000	0
Finanziamento ex EOS	5.512.000	5.512.000	0
Contributi per iniziative LP n. 79/1973	12.000	14.631	-2.631
Contributi per il settore agricolo LP n. 12/2005	1.384.243	1.422.347	-38.105
Risconto contributo provinciale SMG anni precedenti	171.230	0	171.230
Risconto contributi provinciali anni precedenti (servizi in corso di esecuzione)	0	3.183.297	-3.183.297
Risconto contributi provinciali 2019 (servizi in corso di esecuzione)	273.808	-273.808	547.617
Risconti 2019 per progetti rimandati	95.739	-376.996	472.735
Risconti 2020 per progetti rimandati	-8.658.500	0	-8.658.500
Totale	48.636.048	30.081.026	18.555.022

I contributi concessi dalla Provincia Autonoma di Bolzano ai sensi della legge provinciale 22 dicembre 2005, n. 12 (misure per garantire la qualità nel settore alimentare e introduzione del marchio di qualità " Marchio di qualità con indicazione d'origine") riguardano i seguenti prodotti agricoli di qualità:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Speck	265.800	261.000	4.800
Vino	288.850	284.000	4.850
Mela	289.200	284.000	5.200
Latte e latticini	431.800	427.000	4.800
Prodotti di nicchia	222.597	212.608	9.989
Programma di controllo prodotti di qualità	4.440	2.295	2.145
Risconti 2019 per progetti rimandati	48.556	-48.556	97.111
Risconti 2020 per progetti rimandati	-167.000	0	-167.000
Totale	1.384.243	1.422.347	29.639

Sotto la voce A.5 sono altresì iscritti indennizzi assicurativi (euro 657), riaddebiti (euro

1.571) ed altri ricavi (euro 372.486), determinando così un valore complessivo della voce in questione pari ad euro 57.441.411.

Il valore della produzione ammonta complessivamente ad euro 60.569.257 (es. prec. euro 48.547.503) ed è pertanto aumentato del 24,8%.

Costi della produzione

I costi ed oneri dell'esercizio sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B.6) ammontano ad euro 900.112 (es. prec. euro 1.189.545) e riguardano principalmente l'acquisto di prodotti per attività di marketing e pubblicità (euro 430.026).

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Materiale di consumo e di cancelleria	133.613	91.111	42.502
Materiale pubblicitario	430.026	565.049	-135.023
Beni per promozioni	313.740	487.413	-173.673
Carburanti per autoveicoli	22.734	45.972	-23.238
Totale	900.112	1.189.545	-289.432

Gli oneri per servizi (B.7) ammontano ad euro 45.313.172 (es. prec. euro 32.234.431) e si riferiscono principalmente a servizi pubblicitari resi da terzi.

Gli oneri per godimento di beni di terzi (B.8) ammontano ad euro 1.005.470 (es. prec. euro 1.014.240) e si riferiscono principalmente alla locazione di uffici (euro 520.859) e magazzini (euro 104.500), nonché al noleggio di autovetture (euro 147.079) ed attrezzature (euro 104.557).

I costi per salari e stipendi (B.9.a) ammontano ad euro 8.545.664 (es. prec. euro 9.252.167), di cui euro 53.108 sono riconducibili a retribuzioni straordinarie.

Gli oneri sociali (B.9.b) ammontano ad euro 2.343.783 (es. prec. euro 2.512.277).

Il TFR dell'esercizio (B.9.c) è pari ad euro 680.665 (es. prec. euro 725.464).

Il trattamento di quiescenza e simili (B.9.d) ammonta ad euro 121.985 (es. prec. euro 113.890).

Gli altri costi (B.9.e) pari ad euro 518.163 (es. prec. euro 589.506) riguardano principalmente dipendenti in maternità e malattia.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (B.10.a) ammontano ad euro 53.340 (es. prec. euro 53.555) e sono già stati analizzati nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni immateriali. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (B.10.b) ammontano ad euro 310.630 (es. prec. Euro 308.522).

Le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante (B.10.d) ammontano ad euro 87.900 (es. prec. euro 93.500) si riferiscono alle svalutazioni fiscalmente deducibili per un ammontare pari ad euro 7.900 e alle svalutazioni deducibili ai soli fini civilistici per euro 80.000.

Le variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B.11) ammontano ad euro -39.859 (es. prec. euro -63.409).

Gli accantonamenti per rischi (B.12) ammontano ad euro 537.855 e riguardano:

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Accantonamento per progetto di digitalizzazione	300.173	0	300.173
Accantonamento per perdite su crediti da finanziamenti pubblici	120.000	0	120.000
Accantonamento per perdite da emergenza Covid	117.682	0	117.682
Totale	537.855	0	537.855

Gli oneri diversi di gestione (B.14) ammontano ad euro 88.294 (es. prec. euro 244.949) e riguardano principalmente il personale distaccato (euro 50.644).

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 60.467.174 (es. prec. euro 48.268.637).

Di conseguenza emerge per l'esercizio in chiusura un risultato operativo pari ad euro 102.083 (es. prec. euro 278.866).

Proventi e oneri finanziari

I proventi (C.15+C.16.d) e gli oneri (C.17) finanziari dell'esercizio sono iscritti per competenza, in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Il loro saldo è positivo ed ammonta ad euro 2.439 (es. prec. euro 31.537).

Gli altri proventi (C.16.d) ammontano ad euro 232 (es. prec. euro 43.441) e sono riconducibili ad interessi attivi bancari (euro 118) e interessi attivi di mora (euro 114).

Descrizione	2020	2019	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Interessi bancari attivi	118	152	-34
Interessi attivi su crediti tributari	0	42.854	-42.854
Interessi attivi di mora	114	436	-321
Totale	232	43.441	-43.208

Le fluttuazioni positive (euro 1.302) e negative (euro 3.973) dei tassi di cambio, iscritte sotto la voce C.17.bis, hanno generato una perdita su cambi netta di scarsa rilevanza, pari ad euro 2.671.

Si precisa che l'azienda speciale è soggetta alla disciplina che limita la deducibilità fiscale degli interessi passivi. Tuttavia, nell'esercizio in chiusura, gli oneri finanziari non hanno superato i relativi limiti.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nell'esercizio in chiusura non sono state effettuate rivalutazioni o svalutazioni di attività finanziarie.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

a) Imposte anticipate

Le imposte anticipate iscritte nel bilancio in chiusura sono composte da:

Descrizione	Importo	%	Imp. anticip.	Importo	%	Imp. anticip.
	31.12.2019		31.12.2019	31.12.2020		31.12.2020
<i>I. Imposte anticipate</i>						
Svalutazione crediti 2017	27.466	24	6.592	27.466	24	6.592
Svalutazione crediti 2019	76.000	24	18.240	76.000	24	18.240
Svalutazione crediti 2020				80.000	24	19.200
Accantonamenti al fondo rischi	131.051	24	31.452	368.733	24	88.496
Accantonamento per digitalizzazione	500.000	24	120.000	800.173	24	192.043
Totale imposte anticipate (C II 4-ter)			176.284			324.570

Tra le attività, sotto la voce C.II.5.ter, risultano pertanto iscritte imposte anticipate per un importo pari ad euro 324.570 (es. prec. euro 176.284), relative alla svalutazione civilistica dei crediti, agli accantonamenti al fondo rischi e per la digitalizzazione.

b) Imposte correnti

Con riferimento alla tassazione dell'utile dell'esercizio si forniscono le seguenti informazioni aggiuntive:

- l'IRAP è stata determinata applicando l'aliquota ordinaria, pari al 2,68%;
- l'IRES è stata determinata applicando l'aliquota ordinaria, pari al 24%.

Le imposte iscritte alla voce E.20. del conto economico, pari a complessivi euro 99.228 (es. prec. euro 160.159), sono composte da:

- IRAP dell'esercizio: euro 107.531
- IRES dell'esercizio: euro 139.982 e

- Imposte anticipate IRES: euro -148.285.

Le imposte iscritte alla voce E.20. del conto economico si compongono come segue:

	IRES	IRAP	Totale
<i>Imposte correnti</i>			
IRES (24%)	139.982		139.982
IRAP (2,68%)		107.531	107.531
<i>Imposte anticipate</i>			
Imposte anticipate (si veda sopra)	-148.285		-148.285
Totale imposte bilancio civilistico (C.E. 20.)	8.303	107.531	99.228

Ai sensi dell'OIC n. 25 viene di seguito esposto il carico fiscale teorico pendente sull'azienda speciale. Come emerge dal prospetto seguente, il carico fiscale effettivo IRES relativo al 2020 è pari al 140,48% (es. prec. 12,94%) mentre quello IRAP è pari al 107,92% (es. prec. 32,22%).

La base imponibile IRAP è rappresentata sostanzialmente dal risultato d'esercizio ante imposte, tenuto conto dell'indeducibilità degli oneri finanziari, di parte dei costi del personale e dei compensi corrisposti agli amministratori.

Determinazione IRES dell'esercizio

<i>Risultato ante imposte c.c.</i>	99.644	
<i>Carico fiscale teorico (24%)</i>		23.915
<i>Differenze temporanee: da tassare negli esercizi successivi:</i>		
<i>Differenze temporanee: da dedurre fiscalmente negli esercizi successivi:</i>		
- Svalutazione crediti	77.937	
- Accantonamenti ai fondi	537.855	
<i>Differenze permanenti</i>		
- Credito imposta per investimenti in beni nuovi	-5.055	
- Primo acconto IRAP	-40.010	
- Deduzione IRES / IRAP	-52.005	
- Superammortamento	-82.812	
- ACE	-43.232	
- Scioglimento accantonamenti	-9.039	
- Quota TFR versata a fondi di previdenza complementare	-17.192	
- Altri	117.168	
Base imponibile IRES	583.260	
IRES dell'esercizio		139.982
Carico fiscale effettivo IRES 2020 in %		140,48

Determinazione IRAP dell'esercizio

<i>Risultato ante imposte c.c.</i>	99.644	
<i>Carico fiscale teorico (2,68%)</i>		2.670
<i>Differenze permanenti:</i>		
- Credito imposta per investimenti in beni nuovi	-5.055	
- Primo acconto IRAP	-40.010	
- Sconti di cassa	-158.982	

- Compensi amministratori	82.148	
- Collaborazioni occasionali	272.092	
- Svalutazione crediti	87.900	
- Sconti di cassa	537.855	
- IMI	11.730	
- Tot. costi per il personale al netto del cuneo fiscale	3.122.594	
- Risultato della gestione finanziaria	2.439	
Base imponibile IRAP	4.012.355	
IRAP dell'esercizio		107.531
Carico fiscale effettivo IRAP 2020 in %		107,92

Altre informazioni

Introduzione

Nei paragrafi seguenti vengono fornite le informazioni aggiuntive richieste dagli articoli 2427 e 2427-bis c.c., nonché le informazioni richieste dall'art. 2428 n. 3 e 4 c.c.

Dati sull'occupazione

Nell'esercizio 2020 l'azienda speciale ha occupato in media 237 (es. prec. 257) persone ricoprenti le seguenti qualifiche:

Mese	Impiegati	Personale Stand	Totale
Marzo	203	89	292
Giugno	200	14	214
Settembre	204	2	206
Dicembre	202	34	236
Numero medio	202	35	237

53 delle succitate persone erano occupate a tempo parziale.

Compensi agli amministratori e per la revisione legale

Come previsto da delibera assembleare, al collegio sindacale sono stati corrisposti compensi per un importo pari ad euro 43.810 per lo svolgimento dell'attività di revisione legale. Al predetto organo non sono stati corrisposti compensi per consulenze fiscali o altre attività. I compensi corrisposti agli amministratori ammontano invece ad euro 82.148.

Categorie di azioni e quote emesse

Il capitale sociale ammonta ad Euro 5.000.000 ed è detenuto per Euro 3.000.000 (60%) dalla Provincia Autonoma e per Euro 2.000.000 (40%) dalla Camera di Commercio di Bolzano.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai fini della valutazione della situazione finanziaria dell'azienda speciale è necessario considerare anche gli impegni assunti e le garanzie concesse non risultanti dal bilancio. Questi ultimi ammontano ad euro 91.644 e si riferiscono sostanzialmente a fidejussioni bancarie:

Numero	Beneficiario	Importo	Data emissione
245021/18	COMUNE CITTA DI GLORENZA	€ 4.760,85	04.01.2018
245022/18	COMUNE DI SANTA CRISTINA VALGARDENA	€ 7.812,00	04.01.2018
245023/18	SPORT MODE SCHÖNHUBER & CO. SAS	€ 11.264,04	04.01.2018
245024/18	MGM MERANO MARKETING SOCIETA CONSORTILE	€ 7.653,39	04.01.2018
248120/18	BRESSANONE TURISMO SOCIETA	€ 10.153,26	21.05.2018

	COOPERATIVA		
253308/19	MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	€ 50.000,00	24.01.2019
		€ 91.643,54	

Titoli emessi dall'azienda speciale

L'azienda speciale non ha emesso titoli quali azioni di godimento o obbligazioni convertibili.

Strumenti finanziari emessi dall'azienda speciale

L'azienda speciale non ha emesso strumenti finanziari.

Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Alla data di chiusura dell'esercizio l'azienda speciale non dispone di patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari.

Operazioni con parti correlate

Le operazioni realizzate nel corso dell'esercizio con parti correlate non sono significative e/o sono state concluse a normali condizioni di mercato, pertanto, ai sensi dell'OIC n. 12, non devono essere indicate separatamente.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non sono stati stipulati accordi o altri atti rilevanti, anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano dallo stato patrimoniale, ma che possono esporre l'azienda speciale a rischi o generare per la stessa benefici significativi, la cui conoscenza risulta utile ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'azienda speciale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dalla data di chiusura dell'esercizio (31 dicembre 2020) ad oggi non si sono verificati eventi rilevanti tali da influenzare significativamente la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda speciale.

La pandemia di Covid-19 ha avuto un forte impatto sui primi mesi del 2021, ma ad oggi non è possibile effettuare una previsione degli effetti concreti che la pandemia avrà sull'andamento dell'azienda nell'esercizio in corso.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis c.c.

L'azienda speciale non detiene strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, co. 4, c.c., si rammenta che l'azienda speciale non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di un'altra società.

Contributi e sovvenzioni ai sensi della Legge 124/2017

Ai sensi dell'art. 1, co. 125, della Legge n. 124 del 04.08.2017, l'azienda speciale fa presente che nell'esercizio in chiusura sono stati incassati i seguenti contributi e sovvenzioni concessi da enti pubblici:

Codice Fiscale	Ente concedente	Causale / Iniziativa	Importo incassato
00188450217	Comune di Bressanone	Mercato del Pane e dello Strudel 2019	€ 13.000,00
80000670218	Camera di Commercio di Bolzano	LR 7/1982 2019	€ 180.000,00
80000670218	Camera di Commercio di Bolzano	LR 7/1982 2020	€ 1.500.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 8/1998 (ex progetti SMG/EOS) 2020	€ 12.600.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	Parco Nazionale dello Stelvio 2020	€ 282.500,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 12/2005 - 30% saldo anno 2017	€ 490.539,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 12/2005 - 30% saldo anno 2018	€ 491.399,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 12/2005 - 70% acconto anno 2019	€ 1.028.025,60
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 12/2005 - 70% acconto anno 2020	€ 1.048.772,90
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 79/1973 - Mercato del Pane e dello Strudel 2019	€ 14.631,13
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 15/2017 - Ordinamento delle organizzazioni turistiche 2020	€ 2.437.028,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	Campagna latte fieno 2020	€ 300.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	Progetti Cross-Agrar 2020	€ 250.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	Progetti comuni turismo & agrar 2020	€ 594.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 14/2006 Innovazione 2020	€ 1.516.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 13/2005 Sviluppo del territorio 2020	€ 1.718.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 7/2000 ex EOS 2020	€ 5.512.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	Restart 2020	€ 30.148.000,00
81006190219	Comune di Badia	Tassa di soggiorno 2020	€ 247.210,67
00342270212	Comune di Valle Aurina	Tassa di soggiorno 2020	€ 157.085,80
80009810211	Comune di Aldino	Tassa di soggiorno 2020	€ 10.069,80
82003130216	Comune di Lagundo	Tassa di soggiorno 2020	€ 90.776,63
80009950215	Comune di Anterivo	Tassa di soggiorno 2020	€ 3.198,66
00406670216	Comune di Andriano	Tassa di soggiorno 2020	€ 10.732,02
80010730218	Comune di Ora	Tassa di soggiorno 2020	€ 15.387,70
80005810215	Comune di Barbiano	Tassa di soggiorno 2020	€ 20.717,49
00389240219	Comune di Bolzano	Tassa di soggiorno 2020	€ 114.722,31
80006560215	Comune di Bronzolo	Tassa di soggiorno 2020	€ 994,47
81006650212	Comune di Brennero	Tassa di soggiorno 2020	€ 33.277,10
00188450217	Comune di Bressanone	Tassa di soggiorno 2020	€ 114.444,96
00435110218	Comune di Brunico	Tassa di soggiorno 2020	€ 130.019,63
82003230214	Comune di Postal	Tassa di soggiorno 2020	€ 12.716,97
81001310689	Comune di Corvara in Badia	Tassa di soggiorno 2020	€ 197.688,12
00405990219	Comune di Nova Ponente	Tassa di soggiorno 2020	€ 98.088,36
81004190211	Comune di Marebbe	Tassa di soggiorno 2020	€ 136.965,36
00264460213	Comune di Appiano	Tassa di soggiorno 2020	€ 94.400,23
00419860218	Comune di Velturno	Tassa di soggiorno 2020	€ 18.149,52
00246310213	Comune di Fortezza	Tassa di soggiorno 2020	€ 4.976,88
81000970210	Comune di Campo di Trens	Tassa di soggiorno 2020	€ 22.859,04
81007220213	Comune di Gais	Tassa di soggiorno 2020	€ 36.097,53
82003110218	Comune di Gargazzone	Tassa di soggiorno 2020	€ 6.931,76

00432110211	Comune di Glorenza	Tassa di soggiorno 2020	€ 10.181,05
00380670216	Comune di Curon	Tassa di soggiorno 2020	€ 83.300,84
81006360218	Comune di Valle di Casies	Tassa di soggiorno 2020	€ 58.527,97
82003050216	Comune di Avelengo	Tassa di soggiorno 2020	€ 83.946,67
81006750210	Comune di San Candido	Tassa di soggiorno 2020	€ 121.801,35
80008980213	Comune di San Genesio	Tassa di soggiorno 2020	€ 24.801,15
80006090213	Comune di Caldaro	Tassa di soggiorno 2020	€ 97.539,42
80013950219	Comune di Carnedo	Tassa di soggiorno 2020	€ 12.774,44
82005850217	Comune di Castelbello-Ciardes	Tassa di soggiorno 2020	€ 11.358,60
80006410213	Comune di Castelrotto	Tassa di soggiorno 2020	€ 348.632,29
81003550217	Comune di Chienes	Tassa di soggiorno 2020	€ 65.260,78
80006630216	Comune di Chiusa	Tassa di soggiorno 2020	€ 32.296,81
82003070214	Comune di Caines	Tassa di soggiorno 2020	€ 7.492,84
80010130211	Comune di Cortaccia	Tassa di soggiorno 2020	€ 10.727,66
80010230219	Comune di Cortina sulla strada del vino	Tassa di soggiorno 2020	€ 5.070,23
82007330218	Comune di Lasa	Tassa di soggiorno 2020	€ 4.128,27
80007310214	Comune di Laion	Tassa di soggiorno 2020	€ 24.284,86
82007030214	Comune di Lana	Tassa di soggiorno 2020	€ 87.895,90
00396990210	Comune di Laces	Tassa di soggiorno 2020	€ 42.449,35
80007620216	Comune di Lauregno	Tassa di soggiorno 2020	€ 159,54
80003880210	Comune di Laives	Tassa di soggiorno 2020	€ 32.778,39
81001010214	Comune di Luson	Tassa di soggiorno 2020	€ 35.819,62
82006550212	Comune di Malles	Tassa di soggiorno 2020	€ 76.672,63
00232380212	Comune di Marlengo	Tassa di soggiorno 2020	€ 37.083,78
82008550210	Comune di Martello	Tassa di soggiorno 2020	€ 11.011,28
00394920219	Comune di Merano	Tassa di soggiorno 2020	€ 226.536,51
80007870217	Comune di Meltina	Tassa di soggiorno 2020	€ 3.878,02
00127760213	Comune di Montagna	Tassa di soggiorno 2020	€ 7.193,87
00177740214	Comune di Moso	Tassa di soggiorno 2020	€ 23.103,27
81007110216	Comune di Rio di Pusteria	Tassa di soggiorno 2020	€ 158.833,78
81007580210	Comune di Selva dei Molini	Tassa di soggiorno 2020	€ 11.763,93
82003170212	Comune di Nalles	Tassa di soggiorno 2020	€ 15.095,84
00449290212	Comune di Naturno	Tassa di soggiorno 2020	€ 84.567,09
81005990213	Comune di Naz-Sciaves	Tassa di soggiorno 2020	€ 54.156,66
80010250217	Comune di Egna	Tassa di soggiorno 2020	€ 4.010,73
81007400211	Comune di Villabassa	Tassa di soggiorno 2020	€ 31.320,87
81003030210	Comune di Valdaora	Tassa di soggiorno 2020	€ 117.889,97
82003190210	Comune di Parcines	Tassa di soggiorno 2020	€ 48.769,33
00409340213	Comune di Perca	Tassa di soggiorno 2020	€ 17.588,09
81006790216	Comune di Falzes	Tassa di soggiorno 2020	€ 16.495,48
80006580213	Comune di Vadena	Tassa di soggiorno 2020	€ 3.894,38
81005910211	Comune di Val di Vizze	Tassa di soggiorno 2020	€ 14.944,72
82003210216	Comune di Plaus	Tassa di soggiorno 2020	€ 10.727,29
82005370216	Comune di Prato allo Stelvio	Tassa di soggiorno 2020	€ 28.905,28
81008120214	Comune di Braies	Tassa di soggiorno 2020	€ 29.747,77
81001720218	Comune di Predoi	Tassa di soggiorno 2020	€ 4.421,81
80007600218	Comune di Proves	Tassa di soggiorno 2020	€ 354,79
00409320215	Comune di Rasun-Anterselva	Tassa di soggiorno 2020	€ 98.346,42
81001030212	Comune di Racines	Tassa di soggiorno 2020	€ 143.169,61
82003250212	Comune di Rifiano	Tassa di soggiorno 2020	€ 31.007,63
80008790216	Comune di Renon	Tassa di soggiorno 2020	€ 67.538,47
81006010219	Comune di Rodengo	Tassa di soggiorno 2020	€ 18.021,66
80010970210	Comune di Salorno	Tassa di soggiorno 2020	€ 4.103,76

81003390218	Comune di Campo Tures	Tassa di soggiorno 2020	€ 88.301,01
80009170210	Comune di Val Sarentino	Tassa di soggiorno 2020	€ 41.163,36
82003290218	Comune di Scena	Tassa di soggiorno 2020	€ 169.725,22
82005970213	Comune di Silandro	Tassa di soggiorno 2020	€ 34.118,03
82008540211	Comune di Sluderno	Tassa di soggiorno 2020	€ 9.060,23
82008110213	Comune di Val Senales	Tassa di soggiorno 2020	€ 57.848,42
00436290217	Comune di Sesto	Tassa di soggiorno 2020	€ 152.013,04
81005970215	Comune di Vipiteno	Tassa di soggiorno 2020	€ 64.437,62
82003310214	Comune di San Leonardo in Passiria	Tassa di soggiorno 2020	€ 73.275,74
81007460215	Comune di San Lorenzo di Sebato	Tassa di soggiorno 2020	€ 78.140,78
81005890215	Comune di San Martino in Badia	Tassa di soggiorno 2020	€ 28.375,34
82007130212	Comune di San Pancrazio	Tassa di soggiorno 2020	€ 2.885,39
00232480210	Comune di Ortisei	Tassa di soggiorno 2020	€ 136.311,34
00415100213	Comune di Valgardena	Tassa di soggiorno 2020	€ 92.622,30
82003270210	Comune di San Martino in Passiria	Tassa di soggiorno 2020	€ 63.992,45
82008420216	Comune di Stelvio	Tassa di soggiorno 2020	€ 91.096,33
00414320218	Comune di Tubre	Tassa di soggiorno 2020	€ 7.975,38
81004010211	Comune di Terento	Tassa di soggiorno 2020	€ 32.827,74
80009450216	Comune di Terlano	Tassa di soggiorno 2020	€ 14.218,92
00186560215	Comune di Tires	Tassa di soggiorno 2020	€ 29.393,06
82003330212	Comune di Tirolo	Tassa di soggiorno 2020	€ 126.999,04
82005150212	Comune di Tesimo	Tassa di soggiorno 2020	€ 15.624,40
81003690211	Comune di Dobbiaco	Tassa di soggiorno 2020	€ 116.730,45
80011130210	Comune di Termeno	Tassa di soggiorno 2020	€ 29.198,65
80011270214	Comune di Trodena	Tassa di soggiorno 2020	€ 8.173,06
00356410217	Comune di Cermes	Tassa di soggiorno 2020	€ 17.447,40
82007710211	Comune di Ultimo	Tassa di soggiorno 2020	€ 43.411,71
82007070210	Comune di Senale-San Felice	Tassa di soggiorno 2020	€ 2.753,68
81000030213	Comune di Varna	Tassa di soggiorno 2020	€ 28.746,18
80009710213	Comune di Villandro	Tassa di soggiorno 2020	€ 26.895,21
00407860212	Comune di Val di Funes	Tassa di soggiorno 2020	€ 29.075,21
81007610215	Comune di Vandoies	Tassa di soggiorno 2020	€ 9.301,18
80008620215	Comune di Fiè allo Sciliar	Tassa di soggiorno 2020	€ 62.370,01
00253800213	Comune di Verano	Tassa di soggiorno 2020	€ 4.727,89
94055150216	Comune di Ponte Gardena	Tassa di soggiorno 2020	€ 39,95
81004290219	Comune di Monguelfo	Tassa di soggiorno 2020	€ 45.336,03
00251080214	Comune di Nova Levante	Tassa di soggiorno 2020	€ 54.958,18
81005390216	Comune di La Valle	Tassa di soggiorno 2020	€ 18.895,26
00411710213	Comune di Selva di Val Gardena	Tassa di soggiorno 2020	€ 278.022,76
-	Interreg Europe	RCIA Creative Industries	€ 76.574,46
-	Interreg V-A Italia Austria	WinHealth	€ 31.817,26
-	FESR - Fondo Europeo per lo Sviluppo Regionale 2014-2020	Greenkis	€ 110.479,64
-	FP7 - Seventh Framework Programme	Sinfonia	€ 51.137,68
-	Interreg V-A Italia Austria	FaceCamp	€ 45.790,47
-	Interreg V-A Italia Svizzera 2014-2020	QAES	€ 65.656,36
-	Interreg Central Europe	3D Central	€ 23.474,68

€ 66.895.207,89

Si specifica che, considerata la scarsa chiarezza della citata Legge 124/2017, nella predisposizione della lista sopra esposta sono state considerate anche le quote dell'imposta

di soggiorno attribuite dai vari comuni, nonché le sovvenzioni concesse dall'Unione Europea.

In bilancio sono invece stati iscritti euro 57.066.696, in ottemperanza al principio della competenza economica.

Informazioni diverse

Si ribadisce che i criteri di valutazione adottati sono conformi alla normativa civilistica. Il bilancio, così come la presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale ed il risultato economico dell'esercizio. L'esposizione delle informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile è stata elaborata in conformità al principio della chiarezza.

Ai sensi dell'art. 2428, n. 3 e 4, c.c., si specifica che l'azienda speciale non detiene quote proprie, né quote di società controllanti, neanche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona. Nel corso dell'esercizio l'azienda speciale non ha effettuato alcuna operazione relativa a quote proprie o a quote di società controllanti, neanche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Si avverte altresì che i dati riportati nelle tabelle della presente nota integrativa devono essere depositati presso la Camera di Commercio sotto forma di tabelle standardizzate in formato XBRL. L'azienda speciale deposita inoltre la presente nota integrativa anche in formato PDF, al fine di garantire una migliore leggibilità e consultazione delle informazioni in essa contenute.

Informazioni sul rendiconto finanziario

Ai sensi delle nuove disposizioni di bilancio, il rendiconto finanziario, quale prospetto autonomo, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio. Mediante il rendiconto finanziario le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale vengono messe in relazione con le variazioni intervenute nella gestione finanziaria dell'azienda speciale. Il rendiconto finanziario costituisce una rappresentazione del fabbisogno finanziario dell'esercizio, nonché delle modalità di utilizzo dello stesso da parte dell'impresa. Per la predisposizione del rendiconto finanziario è stato adottato il metodo indiretto previsto dall'OIC n. 10, mediante il quale i flussi finanziari vengono ricostruiti rettificando le componenti non monetarie dal risultato dell'esercizio.

Dal rendiconto finanziario, prospetto autonomo del presente bilancio, è possibile dedurre che nell'esercizio in chiusura l'attività operativa ha generato un flusso di cassa pari ad euro 22.029.366. L'attività di investimento, invece, ha creato flussi negativi per euro 264.874. Anche l'attività finanziaria ha creato flussi negativi, ma non in modo rilevante, pari a euro 6.732. Complessivamente è stato realizzato un aumento delle disponibilità liquide ad euro 21.757.760.

Proposta di delibera

Sottoponiamo all'attenzione dei soci il bilancio al 31 dicembre 2020 completo di nota integrativa. Come precedentemente evidenziato, l'esercizio al 31.12.2020 chiude con un utile pari ad **euro 415,71**. Il Consiglio di Amministrazione propone

- di approvare il bilancio al 31.12.2020 nel presente formato e
- di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio, pari ad **euro 415,71**.

Bolzano, li 15 aprile 2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(*Hansi Pichler*)

RENDICONTO FINANZIARIO - metodo indiretto

IDM SÜDTIROL - ALTO ADIGE

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2020

	ESERCIZIO 2020	2.019	2.018	2.017
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)				
Utile (perdita) dell'esercizio	416	150.244	943.936	2.983
Imposte sul reddito	99.228	160.159	165.944	192.730
Interessi passivi/(attivi)	-232	-36.686	-118.281	-79.100
(Dividendi)	0	0	-351.913	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	-30.449	14.340	0
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>99.412</i>	<i>243.268</i>	<i>654.026</i>	<i>116.613</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto				
Accantonamenti ai fondi	781.715	721.033	553.518	303.120
Ammortamenti delle immobilizzazioni	363.970	362.077	542.283	579.304
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie che non comportano movimentazione monetarie	0	0	0	-254.115
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari				
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.145.685</i>	<i>1.083.110</i>	<i>1.095.801</i>	<i>628.309</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</i>	<i>1.245.097</i>	<i>1.326.378</i>	<i>1.749.827</i>	<i>744.922</i>
Variazioni del capitale circolante netto				
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	219.258	3.880.730	-4.180.089	172.143
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	2.108.873	-548.917	-275.314	705.856
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.158.967	-725.197	-14.467	15.436
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	-250.460	90.361	26.612	-24.370
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	8.458.641	466.720	3.532.488	-82.271
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	6.534.558	-6.166.158	2.948.900	-1.516.356
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>21.229.837</i>	<i>-3.002.461</i>	<i>2.038.130</i>	<i>-729.562</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</i>	<i>22.474.934</i>	<i>-1.676.083</i>	<i>3.787.957</i>	<i>15.360</i>
Altre rettifiche				
Interessi incassati/(pagati)	232	36.686	118.281	79.100
(Imposte sul reddito pagate)	-247.513	-139.878	-302.931	-252.309
Dividendi incassati	0	0	351.913	0
(Utilizzo dei fondi)	-198.287	-1.470.570	-50.485	-237.725
Altri incassi/(pagamenti)				
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>-445.568</i>	<i>-1.573.762</i>	<i>116.778</i>	<i>-410.934</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	22.029.366	-3.249.845	3.904.735	-395.574
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento				
Immobilizzazioni materiali				
(Investimenti)	-254.598	-272.541	-444.869	-741.982
Disinvestimenti	0	154.136	5.081	470
Immobilizzazioni immateriali				
(Investimenti)	-10.276	-68.949	-125.814	-44.748
Disinvestimenti	0	240.774	539	19.649
Immobilizzazioni finanziarie				
(Investimenti)	0	0	0	0
Disinvestimenti	0	0	1.201.439	0
Attività finanziarie non immobilizzate				
(Investimenti)	0	0	0	0
Disinvestimenti	0	0	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)				
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide				
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-264.874	53.420	636.376	-766.611

C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi				
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-6.732	6.732	0	0
Accensione finanziamenti	0	0	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0	0	0
Mezzi propri				
Aumento di capitale a pagamento	0	0	0	0
(Rimborso di capitale)				0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie				
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-6.732	6.732	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	21.757.760	-3.189.693	4.541.111	-1.162.185
<u>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</u>				
<u>Disponibilità liquide a inizio esercizio</u>				
Depositi bancari e postali	7.591.556	10.911.736	6.575.050	7.684.433
Assegni	0	0	0	0
Danaro e valori in cassa	370.902	240.415	35.988	88.789
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.962.458	11.152.151	6.611.038	7.773.222
<i>di cui non liberamente utilizzabili</i>				
<u>Disponibilità liquide a fine esercizio</u>				
Depositi bancari e postali	29.330.805	7.591.556	10.911.736	6.575.050
Assegni	0	0	0	0
Danaro e valori in cassa	389.409	370.902	240.415	35.988
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	29.720.214	7.962.458	11.152.151	6.611.038
<i>di cui non liberamente utilizzabili</i>				