

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 2023*

Egredi Soci!

Il Consiglio di Amministrazione ha redatto il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 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 3% ca. rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 48.423.701 ad euro 49.859.146. Il costo del venduto, riconducibile sostanzialmente alle spese per materiale pubblicitario, è aumentato del 25,7% ca. ed è pari al 1,3% del valore della produzione. L'acquisto di servizi presso terzi è diminuito di 6,2% e si attesta al 64,9% del valore della produzione (es. prec. 71,3%). La diminuzione è principalmente dovuta al fatto che nel 2023 non si è tenuto l'evento "Sustainability Days", la gestione delle GuestCards non è più gestita direttamente da IDM, i costi della campagna promozionale dello Speck nel settore agricolo sono diminuiti notevolmente nel 2023 e i costi di locazione degli immobili ad uso commerciale sono diminuiti nel 2023. Il valore aggiunto ammonta dunque ad euro 16.760.498 (es. prec. euro

13.359.116), pari al 33,6% del valore della produzione (es. prec. 27,68%).

I costi del personale sono diminuiti del 11,6%, attestandosi ad euro 13.991.492 (es. prec. euro 12.532.928), pari al 28,1% (es. prec 25,9%) del valore della produzione.

Di conseguenza il margine operativo lordo ammonta ad euro 2.769.006 (es. prec. euro 826.188), pari al 5,6% del valore della produzione.

Gli ammortamenti sono notevolmente aumentati ad euro 2.526.563 (anno precedente: 302.103) e riguardano principalmente le spese relative al Marketplace. Le svalutazioni sono diminuite del 3,8%. Inoltre, sono state iscritti accantonamenti per euro 230.000.

Il risultato operativo lordo è negativo ed ammonta ad euro -86.657 (es. prec. euro 231.085).

I proventi finanziari incidono positivamente sul risultato dell'esercizio per euro 387.328 (euro 49.584).

Il risultato economico al lordo delle imposte ammonta ad euro 297.085 (es. prec. euro 278.356), segnando un incremento del 6,7%. Le imposte dell'esercizio sono pari ad euro 197.438. L'onere fiscale elevato è dovuto in particolare alle svalutazioni ed agli accantonamenti fiscalmente non deducibili. Per maggiori dettagli in merito si rinvia alla nota integrativa. L'esercizio 2023 chiude con un utile pari ad euro 99.647 (es. prec. euro 4.994).

	Esercizio 2023		Eserc. prec.		Variazioni		
	val.	%	val.	%	val.	%	+/-
Valore della produzione	49.859.146	100,0	48.423.701	100,0	1.435.445	3,0	0,0
- Costo del venduto (+B6-B11)	-646.940	1,3	-514.669	1,1	-132.271	25,7	(0,2)
+ Produz. int. immob. tecniche (A4)	0	0,0	0	0,0	0		0,0
- Altri costi di gestione (B7,B8)	-32.350.450	64,9	-34.504.409	71,3	2.153.959	(6,2)	6,4
- Altrioneri attività caratteristica (B14)	<u>-101.258</u>	0,2	<u>-45.507</u>	0,1	<u>-55.751</u>	122,5	(0,1)
VALORE AGGIUNTO	16.760.498	33,6	13.359.116	27,6	3.401.382	25,5	6,0
- Costi per il personale (B9)	<u>-13.991.492</u>	28,1	<u>-12.532.928</u>	25,9	<u>-1.458.564</u>	11,6	(2,2)
EBITDA (M.O.L)	2.769.006	5,6	826.188	1,7	1.942.818	235,2	3,8
- Ammortamenti (B10a/b/c)	-2.526.563	5,1	-302.103	0,6	-2.224.460	736,3	(4,4)
- Svalutazione crediti (B10d)	-99.100	0,2	-103.000	0,2	3.900	(3,8)	0,0
- Accantonamenti rischi e oneri (B12,B13)	<u>-230.000</u>	0,5	<u>-190.000</u>	0,4	<u>-40.000</u>	21,1	(0,1)
EBIT	-86.657	0,2	231.085	0,5	-317.742	(137,5)	0,3
+ Proventi finanziari (C15, C16)	<u>387.328</u>	0,8	<u>49.584</u>	0,1	<u>337.744</u>	681,2	4,6
RAOF (Risultato ante oneri finanziari)	300.671	0,6	280.669	0,6	20.002	7,1	0,0
- Interessi passivi e oneri finanziari (C17, C17bis)	<u>-3.586</u>	0,0	<u>-2.313</u>	0,0	<u>-1.273</u>	55,0	(0,0)
RISULTATO GESTIONE ORDINARIA	297.085	0,6	278.356	0,6	18.729	6,7	0,0
RISULTATO ANTE IMPOSTE	297.085	0,6	278.356	0,6	18.729	6,7	0,0
- Imposte d'esercizio (E20)	-197.438	0,4	-273.362	0,6	<u>75.924</u>	(27,8)	0,2
RISULTATO D'ESERCIZIO	99.647	0,2	4.994	0,0	94.653	1.895,3	0,2

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 ed immateriali, al netto dei relativi ammortamenti, ammontano complessivamente ad euro 6.516.563 (es. prec. euro 5.874.258). In particolare, gli investimenti nel "Marketplace" (euro +2.970.551) hanno portato all'aumento delle immobilizzazioni. Lo stato di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è aumentato di 2,56% rispetto all'esercizio precedente, attestandosi al 86,11% (es. prec. 83,55%).

4. Personale

Nell'esercizio 2023 l'azienda speciale ha occupato in media 200 (es. prec. 198) persone ricoprenti le seguenti qualifiche:

Mese	Impiegati	di cui PT
Marzo	194	49
Giugno	201	49
Settembre	200	49
Dicembre	205	49
Numero medio	200	49

Il numero dei dipendenti è diminuito rispetto all'esercizio precedente. I costi per addetto sono aumentati, passando da euro 63.298 ad euro 69.957. Il valore aggiunto per addetto è anche aumentato, passando da euro 67.470 ad euro 83.802.

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 2023 il patrimonio netto dell'azienda speciale è aumentato, passando da euro 6.583.005 ad euro 6.682.654. 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	2023	in %	2022	in %
Immobilizzazioni	6.516.563	19,8%	5.874.258	18,2%
Attivo circolante	28.933.891		35.367.530	
meno acconti	-3.041.823		-9.407.637	
Attivo circolante al netto degli acconti	25.892.068	78,8%	25.959.893	80,6%
Ratei e risconti attivi	449.275	1,4%	364.123	1,1%
Totale	32.857.906	100%	32.198.274	100%
PASSIVO	2023	in %	2022	in %
Patrimonio netto	6.682.654	20,3%	6.583.005	20,4%
Fondi	3.040.091	9,3%	2.892.107	9,0%
Debiti	18.311.519		27.108.853	
meno acconti	-3.041.823		-9.407.637	

Debiti al netto degli acconti	15.269.696	46,5%	17.701.216	55,0%
Ratei e risconti passivi	7.865.465	23,9%	5.021.946	15,6%
Totale	32.857.906	100%	32.198.274	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 20,4%.

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 flussi positivi pari ad euro 11.586.902. L'attività di investimento, invece, ha creato flussi negativi per euro 3.168.869. Complessivamente è stato realizzato un aumento delle disponibilità liquide ad euro 8.418.033.

7. Evoluzione prevedibile della gestione

In questo contesto si rinvia alla relazione sull'attività.

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.

12. Informazioni generali sul bilancio

Il bilancio al 31 dicembre 2023 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 conformi 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 22 aprile 2024

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 31/12/2023**STATO PATRIMONIALE**

(importi in Euro)

ATTIVO	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
A. Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B. Immobilizzazioni		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>		
1. Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2. Costi di sviluppo	0	7.340
3. Diritti di brevetto ind. e diritti di utilizzaz. delle opere di ingegno	0	4.858
6. Immobilizzazioni in corso e acconti	1.633.707	5.349.350
7. Altre	4.457.686	2.969
<i>Totale</i>	6.091.393	5.364.517
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>		
2. Impianti e macchinario	42.590	48.427
3. Attrezzature industriali e commerciali	377.053	451.409
4. Altri beni	5.527	9.905
<i>Totale</i>	425.170	509.741
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni (B)	6.516.563	5.874.258
C. Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
4. Prodotti finiti e merci	493.543	568.913
5. Acconti	54.788	19.741
<i>Totale</i>	548.331	588.654
<i>II. Crediti</i>		
1. Verso clienti	2.624.041	3.503.145
4. Verso controllanti	961.430	15.128.516
5.bis Crediti tributari	871.842	689.444
di cui esigib. oltre l'esercizio successivo	1.210	8.308
5.ter Imposte anticipate	398.729	349.386
5.quate Verso altri	2.002.053	1.998.956
di cui esigib. oltre l'esercizio successivo	1.400	1.300
<i>Totale</i>	6.858.095	21.669.447
<i>III. Attività finanziarie dell'attivo circolante</i>		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1. Depositi bancari e postali	21.157.304	12.703.119
3. Denaro e valori in cassa	370.161	406.310
<i>Totale</i>	21.527.465	13.109.429
Totale attivo circolante (C)	28.933.891	35.367.530
D. Ratei e risconti	449.275	364.123
TOTALE ATTIVO	35.899.729	41.605.911

PASSIVO	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
A. Patrimonio netto		
I. Fondo di dotazione	5.000.000	5.000.000
VI. Altre riserve		
13. Varie altre riserve	1	-1
	1	-1
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	1.583.006	1.578.012
IX. Utile (perdita) d'esercizio	99.647	4.994
Totale	6.682.654	6.583.005
B. Fondi per rischi e oneri		
4. Altri	1.437.832	1.345.197
Totale	1.437.832	1.345.197
C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.602.259	1.546.910
D. Debiti		
3. Debiti verso soci per finanziamenti	5.140.593	6.400.671
5. Debiti verso altri finanziatori	0	1.180
6. Acconti	3.041.823	9.407.637
7. Debiti verso fornitori	7.210.267	8.693.692
11. Debiti verso controllanti	0	65.605
12. Debiti tributari	514.632	462.382
13. Debiti v.so istituti di previdenza e sicurezza soc.	926.722	657.034
14. Altri debiti	1.477.482	1.420.652
Totale	18.311.519	27.108.853
E. Ratei e risconti	7.865.465	5.021.946
TOTALE PASSIVO	35.899.729	41.605.911

CONTO ECONOMICO

(in Euro)

	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022
A. Valore della produzione		
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.130.336	12.026.672
5. Altri ricavi e proventi di cui contributi in conto esercizio	41.728.810	36.397.029
41.565.471		36.017.318
Totale	49.859.146	48.423.701
B. Costi della produzione		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	571.570	721.381
7. Per servizi	31.619.144	33.527.012
8. Per godimento di beni di terzi	731.306	977.397
9. Per il personale:		
a. salari e stipendi	9.942.191	8.617.338
b. oneri sociali	2.603.507	2.313.087
c. trattamento di fine rapporto	742.150	790.300
d. trattamento di quiescenza e simili	195.568	184.762
e. altri costi	508.076	627.441
	13.991.492	12.532.928
10. Ammortamenti e svalutazioni		
a. ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.243.663	25.914
b. ammortamento delle immobilizzazioni materiali	282.900	276.189
d. svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. liquide	99.100	103.000
	2.625.663	405.103
11. Variazioni delle rimanenze di mat. prime, sussid., di consumo e merci	75.370	-206.712
12. Accantonamenti per rischi	230.000	190.000
14. Oneri diversi di gestione	101.258	45.507
Totale costi della produzione	49.945.803	48.192.616
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-86.657	231.085
C. Proventi e oneri finanziari		
16. Altri proventi finanziari		
d. proventi diversi dai precedenti	387.328	49.584
	387.328	49.584
17. Interessi e altri oneri finanziari	794	0
17.bis Utili e perdite su cambi	-2.792	-2.313
di cui utili	1.850	639
di cui perdite	4.642	2.952
Totale proventi e oneri finanziari	383.742	47.271
D. Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	297.085	278.356
20. Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	197.438	273.362
di cui imposte correnti	244.300	250.822
di cui imposte relative ad esercizi precedenti	2.481	0
di cui imposte differite e anticipate	-49.343	22.540
21 Utile d'esercizio	99.647	4.994

Il sujestoso 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 31.12.2023**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 autonoma di Bolzano (60%) e della Camera di commercio di Bolzano (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 2023 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, nota integrativa. Lo stato patrimoniale-

le, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute 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.

Criteri 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 sono state poste in essere operazioni in valuta estera per valori non rilevanti. Alla data di chiusura dell'esercizio sussistono debiti in valuta estera per

importi non rilevanti. Considerato che IDM opera principalmente in Paesi europei, non si è ritenuto necessario stanziare 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. È stato tenuto conto della riduzione dell'aliquota IRAP da 3,9% a 3,3%.

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

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 2023 l'azienda speciale evidenzia un totale attivo pari ad euro 35.899.729 (es. prec. euro 41.605.911).

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 stati completamente ammortizzati nell'esercizio chiuso (es. prec. euro 7.340).

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 stati completamente ammortizzati nell'esercizio chiuso (es. prec. euro 4.858).

Le immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (B.I.6), pari ad euro 1.633.707 (es. prec. euro 5.349.350), si riferiscono interamente ai costi sino ad ora sostenuti per la realizzazione del Marketplace Alto Adige.

Le altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7), pari ad euro 4.457.686 (es. prec. euro 2.969) si riferiscono a costi per migliorie su beni di terzi sostenuti negli immobili in cui IDM ha le proprie sedi principali e secondarie ed ai primi due moduli del Marketplace Alto Adige che sono entrati in funzione nel corso dell'esercizio: MVP di suedtirol.info, CDP & CRM e potenziamento della piattaforma di prenotazione suedtirol.info. Tali costi sono ammortizzati in tre anni. Invece i costi per migliorie su beni di terzi sono ammortizzati in relazione alla durata residua del contratto di locazione dell'immobile cui si riferiscono ed al termine dell'esercizio il loro valore residuo risulta azzerato in quanto tutti i piani di ammortamento rientranti in questa categoria di investimento si sono conclusi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli investimenti effettuati nell'esercizio in immobilizzazioni immateriali, pari ad euro 2.970.551 si riferiscono al Marketplace Alto Adige, i quali sono iscritti per euro 1.336.844 sotto la voce altre immobilizzazioni immateriali (B.I.7) e per euro 1.633.707 sotto la voce immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (B.I.6). Nell'esercizio

sono stati altresì dismessi diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno, il cui costo storico ammontava ad euro 3.632, ed è stato stornato il relativo fondo di ammortamento pari ad euro 3.620. Gli ammortamenti ammontano ad euro 2.243.663 e si riferiscono nello specifico al portale internet aziendale (euro 7.340), ai software (euro 4.846), a miglorie su beni di terzi (euro 2.966) nonché ai costi del Marketplace Alto Adige (euro 2.228.511). Le immobilizzazioni immateriali, al netto degli ammortamenti, ammontano complessivamente ad euro 6.091.393 (es. precedente euro 5.364.517).

La seguente tabella evidenzia le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali:

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	42.998	135.825	5.349.350	39.552	5.567.725
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	35.658	130.967		36.583	203.208
Valore di bilancio	7.340	4.858	5.349.350	2.969	5.364.517
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni			1.633.707	1.336.844	2.970.551
Riclassifiche (del valore di bilancio)			-5.349.350	5.349.350	
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		12			12
Ammortamento dell'esercizio	7.340	4.846		2.231.477	2.243.663
Totale variazioni	-7.340	-4.858	-3.715.643	4.454.717	726.876
Valore di fine esercizio					
Costo	42.998	135.813	1.633.707	6.725.746	8.538.264
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.998	135.813		2.268.060	2.446.871
Valore di bilancio			1.633.707	4.457.686	6.091.393

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 di 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 se-

guito i coefficienti d'ammortamento adottati nel 2023 e nell'esercizio precedente:

Descrizione	Ammortamento 2023	Ammortamento 2022
Impianti audio-video e trasmissione dati	20%	20%
Impianti di condizionamento	15%	15%
Impianti telefonici	15%	15%
Impianti specifici	15%	15%
Mobili, arredi e macchine ordinarie d'ufficio	12%	12%
Macchine elettroniche d'ufficio ed elaborazione dati	20%	20%
Telefonia mobile, trasmissione dati e sistemi di navigazione	30%	30%
Strutture per allestimento fiere ed eventi	27%	27%
Autovetture	25%	25%
Autocarri e muletti	20%	20%
Attrezzatura varia	15%	15%
Strutture mobili	20%	20%
Segnaletica aziendale	15%	15%
Cicoli e moticicli	25%	25%
Abbigliamento fiere	40%	40%
Utensili vino e stoviglie	25%	25%
Materiale elettrico per fiere	10%	10%
Casse e contenitori per trasporti fiere	27%	27%
Toviglie e prodotti tessili per allestimento fiere	40%	40%

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 forfettariamente 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 42.590 (es. prec euro 48.427), comprendono impianti audio-video e di trasmissione dati (euro 28.538), impianti telefonici (euro 3.039) ed impianti specifici (euro 11.013).

Le attrezzature industriali e commerciali (B.II.3) ammontano complessivamente ad euro 377.053 (es. prec. euro 451.409) e si riferiscono nello specifico a mobili, arredi e macchine ordinarie d'ufficio (euro 53.760), macchine elettroniche e di elaborazione dati (euro 184.381), telefonia mobile, sistemi di trasmissione dati e di navigazione (euro 4.929), strutture per allestimento fiere ed eventi (euro 8.483), macchinari ed attrezzatura

varia (euro 8.325), strutture mobili (euro 116.242) e segnaletica aziendale (euro 933).

Le altre immobilizzazioni materiali (B.II.4), pari ad euro 5.527 (es. prec. euro 9.905), si riferiscono invece a materiale elettrico per le fiere.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli investimenti effettuati nell'esercizio in immobilizzazioni materiali, pari ad euro 198.337, riguardano impianti e macchinari (euro 25.468), attrezzature industriali e commerciali (euro 163.980) e altre immobilizzazioni materiali (euro 8.890). Nel corso dell'esercizio sono stati altresì dismessi impianti e macchinari (B.II.2) e attrezzature industriali e commerciali (B.II.3) obsolete per un costo di acquisizione di euro 129.155 ed euro 132.786 rispettivamente, ed è stato chiuso il relativo fondo di ammortamento per euro 129.147 ed euro 132.786 rispettivamente.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, determinati sulla base degli anzidetti criteri, ammontano complessivamente ad euro 282.900 e si riferiscono ad impianti e macchinari (euro 31.296), attrezzature industriali e commerciali (euro 238.336) ed altre immobilizzazioni materiali (euro 13.268). Alla data di chiusura del bilancio le immobilizzazioni materiali, al netto degli ammortamenti, ammontano complessivamente ad euro 425.170 (es. prec. euro 509.740).

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	310.929	2.556.869	256.837	3.124.635
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	262.503	2.105.460	246.932	2.614.895
Valore di bilancio	48.426	451.409	9.905	509.740
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	25.468	163.980	8.890	198.338
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	8			8
Ammortamento dell'esercizio	31.296	238.336	13.268	282.900
Totale variazioni	-5.836	-74.356	-4.378	-84.570
Valore di fine esercizio				
Costo	336.389	2.588.063	265.727	3.190.179
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	293.799	2.211.010	260.200	2.765.009
Valore di bilancio	42.590	377.053	5.527	425.170

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 36.543. Per gli investimenti in beni strumentali nuovi è stato concesso un credito di imposta pari ad euro 7.981 per l'esercizio in chiusura, il quale verrà di seguito meglio

descritto nell'apposita sezione della 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 31.12.2023 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, 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.

Attivo circolante – Rimanenze

Nel presente bilancio non sono stati rilevati, come nell'esercizio precedente, lavori in corso su ordinazione (C.I.3). In bilancio risultano iscritte rimanenze di prodotti finiti e merci (C.I.4) per un importo pari ad euro 493.543 (es. prec. euro 568.913), nonché acconti versati (C.I.5) per euro 54.788 (es. prec. euro 19.741).

Le rimanenze riguardano esclusivamente materiale pubblicitario per il brand e per i settori turistico e dei prodotti agroalimentari di qualità e sono valutate al costo d'acquisto.

Gli acconti (C.I.5) versati, pari ad euro 54.788 (es. prec. euro 19.741), sono iscritti al loro valore nominale.

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

	Prodotti finiti e merci	Acconti (versati)	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	568.913	19.741	588.654
Variazione nell'esercizio	-75.370	35.047	-40.323
Valore di fine esercizio	493.543	54.788	548.331

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	3.503.145	15.128.516	689.444	349.386	1.998.956	21.669.447
Variazione nell'esercizio	-879.104	-14.167.086	182.398	49.343	3.097	-14.811.352
Valore di fine esercizio	2.624.041	961.430	871.842	398.729	2.002.053	6.858.095
<i>Quota scadente entro l'esercizio</i>	2.624.041	961.430	870.632		2.000.653	6.456.756
<i>Quota scadente oltre l'esercizio</i>			1.210		1.400	2.610
Quota scadente oltre 5 anni						

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 2.624.041 (es. prec. euro 3.503.145), di cui euro 1.484.205 si riferiscono a fatture da emettere ed euro 46.274 a note di credito da emettere. Il relativo fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente ad euro 724.238, è stato utilizzato per la copertura di perdite certe subite su crediti per un valore pari ad euro 4.389 ed è stato incrementato nel corso dell'esercizio di euro 99.100. A giudizio degli amministratori il fondo costituito risulta essere sufficiente ai fini della copertura del rischio di insolvenza. I crediti sono interamente esigibili nel corso dell'esercizio successivo. Le svalutazioni analitiche pari ad euro 85.000 non sono state dedotte ai fini fiscali e con riferimento alle stesse sono state iscritte a bilancio imposte anticipate.

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

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Crediti verso clienti	15.99.543	3.177.942	-1.578.399
Crediti attinenti a procedure fallimentari	310.805	393.527	-82.722
Fatture da emettere	1.484.205	583.478	900.727
Note di credito da emettere	-46.274	-22.276	-23.998
Fondo svalutazione crediti	-724.238	-629.527	-94.711
Totale	2.624.041	3.503.145	- 879.104

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

Descrizione	Fondo fiscale	Fondo civilistico	Totale
Disponibilità al 01.01.2023	35.671	593.856	629.527
Utilizzo nell'esercizio	-4.389	0	-4.389
Accantonamento nell'esercizio	14.100	85.000	99.100
Disponibilità al 31.12.2023	45.382	678.856	724.238

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano crediti esigibili oltre l'esercizio 2024.

I crediti verso la Provincia Autonoma di Bolzano (C.II.4) ammontano ad euro 961.430 (es prec. euro 15.128.516) e si riferiscono a finanziamenti concessi che alla data di chiusura del bilancio non risultano ancora incassati (euro 960.430), nonché a crediti da contributi concessi (euro 1.000).

I crediti tributari (C.II.5.bis) ammontano ad euro 871.482 (es. prec. euro 689.444) e sono composti da:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Credito IVA alla fine dell'esercizio	176.587	0	176.587
Credito IRES alla fine dell'esercizio	568.730	567.497	1.233
Credito IRAP alla fine dell'esercizio	61.695	0	61.695
Credito per imposta sostitutiva TFR	193	0	193
Credito IRAP (SMG 2015)	2.057	2.057	0
Credito IRAP (TIS SCpA 2018)	49.673	49.673	0
Credito IRES (TIS SCpA 2018)	90	2.306	-2.216
Credito IRES da deducibilità IRAP	0	26.764	-26.764
Credito d'imposta sugli investimenti	8.308	21.294	-12.986
Credito d'imposta energia e gas	0	10.218	-10.218
Altri crediti	4.509	9.635	-5.126
Totale	871.842	689.444	182.398

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 1.210) sarà esigibile oltre l'esercizio successivo.

Le imposte anticipate (C.II.5.ter) ammontano ad euro 398.729 (es. prec. euro 349.386) 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.querter), pari ad euro 2.002.053 (es. prec. euro 1.998.956), sono iscritti al loro valore nominale e comprendono:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Camera di Commercio di Bolzano	680.000	680.000	0
Costi anticipati per esercizi futuri	655.005	706.612	-51.607
Crediti verso UE per contributi concessi	361.712	484.619	-122.907
Stati Europei diversi - IVA a credito	8.330	5.700	2.630
Crediti da depositi cauzionali	1.400	1.300	100
Comune di Bressanone - Contributi concessi	8.000	8.553	-553
Crediti per rimborsi assicurativi	0	19.894	-19.894
Crediti verso banche per interessi attivi bancari	278.149	31.872	246.277
Altri crediti	9.457	60.405	-50.948
Totale	2.002.053	1.998.956	3.097

Soltanto le cauzioni, pari ad euro 1.400, sono esigibili oltre l'esercizio successivo. Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono crediti con scadenza oltre i 5 anni.

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

I crediti in valuta estera non sono rilevanti.

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	12.703.119	406.310	13.109.429
Variazione nell'esercizio	8.454.185	-36.149	8.418.036
Valore di fine esercizio	21.157.304	370.161	21.527.465

Le disponibilità liquide (C.IV), pari ad euro 21.527.465 (es. prec. euro 13.109.429), riguardano vari conti correnti bancari (euro 21.157.304), nonché carte di pagamento prepagate (euro 370.161), i cui saldi sono confermati, rispettivamente, dai relativi documenti ed estratti conto bancari alla data di chiusura dell'esercizio.

Nel complesso l'attivo circolante dell'azienda speciale è aumentato rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 35.367.530 ad euro 28.933.891.

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 364.123 (es. prec. euro 289.480), si riferiscono a costi sostenuti nell'esercizio 2023, ma che risultano essere di competenza di esercizi successivi, e/o a ricavi di competenza dell'esercizio 2023, la cui manifestazione finanziaria avverrà 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	364.123	364.123
Variazione nell'esercizio	85.152	85.152
Valore di fine esercizio	449.275	449.275

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
		Altre destinazioni	Riclassifiche		
Capitale	5.000.000				5.000.000
Riserve statutarie					
Varie altre riserve	-1		2		1
Totale altre riserve	-1		2		1
Utili (perdite) portati a nuovo	1.578.012	4.994			1.583.006
Utile (perdita) d'esercizio	4.994	-4.994		99.647	99.647
Totale patrimonio netto	6.583.005		2	99.647	6.682.654

Con delibera assembleare del 18 maggio 2023 l'utile dell'esercizio 2022, pari ad euro 4.993,98, è stato riportato all'esercizio successivo. L'esercizio al 31 dicembre 2023 chiude con un utile pari ad euro 99.647 (euro 99.646,84).

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
Capitale	5.000.000					
Altre riserve						
Varie altre riserve	1					
Totale altre riserve	1					
Utili (perdite) portati a nuovo	1.583.006	Gewinn	B	1.583.006		
Totale	6.583.007			1.583.006		
Quota non distribuibile				1.583.006		
Residua quota distribuibile				0		

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	1.345.197	1.345.197
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	230.000	230.000
Utilizzo nell'esercizio	137.365	137.365
Totale variazioni	92.635	92.635
Valore di fine esercizio	1.437.832	1.437.832

Gli altri fondi (B.4), pari ad euro 1.437.832 (es. prec. Euro 1.345.197), sono composti da:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Fondi rischi per concorsi a premio in corso	14.428	15.628	-1.200
Fondo per rischi ed oneri connessi al nuovo inquadramento previdenziale di IDM ed SMG	131.051	131.051	0
Fondo rischi per insussistenze da accorpamento	67.584	94.348	-26.764
Fondo di riserva per progetti di digitalizzazione	800.173	800.173	0
Fondo rischi per perdite su crediti da finanziamento pubblico	98.997	113.997	-15.000
Fondo rischi su crediti fiscali concessi	75.000	75.000	0

Fondo rischi ed oneri per spese legali future	50.599	30.000	20.599
Fondo rischi ed oneri per eventuali restituzioni dovute nell'ambito della procedura fallimentare	200.000	85.000	115.000
Totale	1.437.832	1.345.197	92.635

- Sin dal 2018 IDM pianifica un ampio programma di digitalizzazione della propria offerta di servizi ed in generale della “azienda Alto Adige”. È altamente probabile che tale programma non potrà essere integralmente coperto 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 invariato al 31.12.2023 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.

- il fondo per i concorsi promozionali in corso è stato ridotto di euro 1.200 ed ammonta ad euro 14.428; il fondo è riconosciuto anche ai fini fiscali ai sensi dell’art. 107 TUIR.

- Nel 2013 l’unità locale di Bolzano dell’INPS ha operato una variazione d’ufficio dell’inquadramento previdenziale dell’Agenzia provinciale SMG, confluita poi in IDM con decorrenza 01.01.2016. Il valore del conguaglio contributivo derivante dal nuovo inquadramento quale datore di lavoro pubblico non è ancora stato definito. Pertanto, il relativo fondo stanziato ai soli fini civilistici ammontante ad euro 131.051 non ha subito variazioni nel 2023. Tale fondo è ritenuto sufficiente per la copertura del rischio connesso alle operazioni di conguaglio.

- Il fondo per sopravvenienze passive derivanti dall’accorpamento dell’aziende che nel 2016 ha dato vita alla costituzione di IDM è stato utilizzato nel corso dell’anno per euro 26.764 ed ammonta al termine dell’esercizio ad euro 67.584.

- Nel bilancio 2020 è stato stanziato un fondo rischi per eventuali minori incassi da contributi per euro 120.000. Tale fondo ammontava al 31.12.2022 ad euro 113.997. Nell’esercizio chiuso al 31.12.2023 è stato utilizzato per euro 15.000 ed ammonta ad un valore di euro 98.997.

- Nell’esercizio 2022 è stato stanziato un fondo per rischi ed oneri futuri di euro 75.000 per la copertura del credito fiscale concesso ed utilizzato da IDM per il bonus sugli investimenti pubblicitari incrementali ex art. 57-bis del DL 50/2017 relativo all’anno 2018.

- il fondo per rischi ed oneri stanziato nel corso dell’esercizio 2022 per eventuali restituzioni è stato interamente utilizzato nell’esercizio 2023. Nell’esercizio chiuso al 31.12.2023 il fondo è stato ricostituito portandolo ad un importo pari ad euro 200.000.

- il fondo per rischi ed oneri stanziato nel corso dell’esercizio 2022 a prudenziale copertura delle spese legali è stato ridotto di euro 9.401 ed aumentato per euro 30.000. Al

31.12.2023 il fondo ammonta ad euro 50.599.

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:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.546.910
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	729.196
Utilizzo nell'esercizio	673.847
Totale variazioni	55.349
Valore di fine esercizio	1.602.259

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 1.602.259 (es. prec euro 1.546.910).

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	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Fondo TFR all'inizio dell'esercizio	1.546.910	1.584.930	-38.020
TFR maturato nel corso dell'esercizio	705.388	684.174	21.214
TFR rivalutazione dell'anno	28.684	138.750	-110.066
Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	-4.876	-23.588	18.712
TFR destinato a fondi di previdenza integrativa	-493.330	-474.731	-18.599
TFR liquidato nel corso dell'esercizio	-180.517	-362.625	182.108
Saldo fondo TFR alla fine dell'esercizio	1.602.259	1.546.910	55.349

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, 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.

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	6.400.671	-1.260.078	5.140.593	5.140.593	0	
Debiti verso altri finanziatori	1.180	-1.180			0	
Acconti	9.407.637	-6.365.814	3.041.823	3.041.823	0	
Debiti verso fornitori	8.693.692	-1.483.425	7.210.267	7.210.267	0	
Debiti verso controllanti	65.605	-65.605			0	
Debiti tributari	462.382	52.250	514.632	514.632	0	
Deb. vs. istituti di prev. e sicurezza sociale	657.034	269.688	926.722	926.722	0	
Altri debiti	1.420.652	56.830	1.477.482	1.477.482	0	
Totale debiti	27.108.853	-8.797.334	18.311.519	18.311.519	0	

Le passività sono diminuite rispetto all'esercizio 2023, passando da euro 27.108.853 a euro 18.311.519, principalmente a causa della diminuzione degli acconti e dei debiti verso fornitori.

La voce D.3 comprende debiti verso soci per finanziamenti per euro 5.140.593 (es. prec. euro 6.400.671). I debiti di questa voce sono interamente costituiti da fondi che l'azienda speciale riceve dalla Provincia Autonoma di Bolzano per il finanziamento di progetti nel settore audiovisivo.

Non sono presenti debiti verso altri finanziatori (D.5) al termine dell'esercizio (es. prec. euro 1.180).

Gli acconti incassati (D.6) ammontano ad euro 3.041.823 (es. prec. Euro 9.407.637) e sono illustrati nella seguente tabella:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Acconti da clienti	170.995	198.043	-27.048
Acconti su finanziamenti pubblici Marketplace Alto Adige	1.670.828	5.850.000	-4.179.172
Anticipazioni su finanziamenti pubblici	0	2.402.493	-2.402.493
Acconti su finanziamenti pubblici Stand Fieristico 2.0	1.200.000	957.100	242.900
Totale	3.041.823	9.407.637	-6.365.813

Le anticipazioni su finanziamenti pubblici di euro 1.670.828 riguardano l'investimento Marketplace Alto Adige. Il progetto è in corso di svolgimento e gli investimenti finora sostenuti sono esposti nella voce immobilizzazioni immateriali in corso e acconti (B.I.6). Inoltre, sono iscritti acconti su finanziamenti pubblici per il nuovo stand fieristico (euro 1.200.000). Gli acconti da clienti ammontano a euro 170.995.

I debiti verso fornitori (D.7), pari ad euro 7.210.267 (es. prec. euro 8.693.692), comprendono fatture da ricevere per euro 3.518.820 e note di credito da ricevere per euro 154.613.

Non sono presenti i debiti verso controllanti (D.11) al termine dell'esercizio (es. prec. euro 65.605).

I debiti tributari (D.12), pari ad euro 514.632 (es. prec. euro 462.382), riguardano nello specifico:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
IVA a debito da dichiarazione annuale	0	32.845	-32.845
IRAP calcolata sul reddito dell'esercizio	0	99.799	-99.799
Ritenute fiscali applicate a dipendenti	463.730	272.276	191.454
Ritenute fiscali applicate ad imprese	33.698	41.167	-7.469
Ritenute fiscali sul lavoro autonomo	16.613	7.588	9.025
Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	0	7.796	-7.796
Imposte sostitutive e ritenute su concorsi a premio	590	911	-321
Totale	514.632	462.382	52.250

La voce in esame si riferisce sostanzialmente a ritenute su salari e stipendi ed a ritenute su contributi erogati alle imprese.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (D.13), pari ad euro 926.722 (es. prec. euro 657.034), comprendono i debiti previdenziali ed assistenziali relativi al personale dipendente ed assimilato:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
INPS per contributi dipendenti e assimilati	662.077	416.351	245.726
INPS per contributi lavoratori autonomi ed occasionali	0	1.221	-1.221
Fondi di previdenza e assistenza integrativa dipendenti	221.097	197.786	23.311

Fondi di previdenza ed assistenza dirigenti	25.122	25.062	60
Liquidazione INAIL dell'esercizio	2.987	1.176	1.811
Altri debiti	15.439	15.439	0
Totale	926.722	657.034	269.687

Gli altri debiti (D.14), pari ad euro 1.477.482 (es. prec. euro 1.420.652), si riferiscono a:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Debiti verso il personale	1.055.460	911.941	143.519
Oneri sociali su retribuzioni differite	256.810	229.367	27.443
TFR su retribuzioni differite	42.181	34.103	8.078
Debiti da depositi cauzionali	81.461	168.778	-87.317
Debiti per trattenute sindacali	246	249	-3
Debiti diversi	41.324	76.214	-34.890
Totale	1.477.482	1.420.652	56.830

I debiti verso il personale pari ad euro 1.055.460 (es. prec. 911.941) al 31.12.2023 sono come di seguito composti:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Emolumenti dell'esercizio	114.284	1.471	112.813
Ratei 14esima mensilità	301.761	282.567	19.194
Ferie maturate e non godute	196.148	173.014	23.134
Permessi maturati e non goduti	161.112	185.795	-24.683
Straordinari non compensati	57.509	54.553	2.956
Premi di produttività	223.490	210.957	12.533
Missioni	1.158	3.584	-2.426
Totale	1.055.460	911.941	143.519

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 7.865.465 (es. prec. euro 5.021.946), 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	1.681	5.020.265	5.021.946
Variazione nell'esercizio	158.880	2.684.639	2.843.519
Valore di fine esercizio	160.561	7.704.904	7.865.465

I risconti passivi si compongono come segue:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Contributi in conto esercizio 2021	0	223.778	-223.778
Contributi in conto esercizio 2022	0	4.592.500	-4.592.500
Contributi in conto esercizio 2023	3.858.000	0	3.858.000
Ricavi anticipati da servizi	78.519	49.500	29.019
Contributi in conto capitale vecchio Stand fieristico	5.527	9.212	-3.685
Contributi in conto capitale Shop in Shop Agrar	95.900	123.300	-27.400
Contributi in conto capitale Marketplace Alto Adige	3.652.964	0	3.652.964
Altri risconti passivi	13.994	21.975	-7.981
Totale	7.704.904	5.020.265	2.684.639

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:

Risconti passivi 2021	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Internazionalizzazione - Export Boost Roadmap & Pilot	0	60.000	-60.000
Internazionalizzazione - Digital Vivino	0	17.278	-17.278
Innovazione - End-2-End Unternehmensentwicklung	0	12.000	-12.000
Agrar - Progetti Cross Agrar	0	62.000	-62.000
Agrar - Premiumkanäle DE Shop in Shop	0	67.500	-67.500

Barcamp Südtirol	0	5.000	-5.000
Totale	0	223.778	-223.778

Risconti passivi 2022	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Brand - FCS Sponsorship Badge & Stadium	0	600.000	-600.000
Brand - FCS Sponsorship Media Evaluation Nielsen	0	13.500	-13.500
Brand - FCS Sponsorship Produktion	0	20.000	-20.000
Brand - FCS Sponsorship Restbudget	0	210.000	-210.000
Brand - Entwicklung Regionenmarke	0	95.000	-95.000
Brand - Olympia 2026	0	191.500	-191.500
Brand - Sustainability Days	0	332.000	-332.000
Tourismus - Always On 2023	0	305.000	-305.000
Tourismus - Tour of the Alps - Euregio Connect	0	19.000	-19.000
Tourismus - KN Integration Werbemittel/Tach Lösung	0	10.500	-10.500
Tourismus - Nationalpark Stilfser Joch	0	54.500	-54.500
Tourismus - Tourismus Roadmap	0	87.000	-87.000
Tourismus - Alpine Straße der Romanik	0	8.000	-8.000
Internazionalizzazione - Export Boost & Roadmap Pilot - Satellit DE	0	5.000	-5.000
Internazionalizzazione - PopUp Berlin	0	65.000	-65.000
Innovazione - Wood Cycle - Vermarktungskonzept Holzbau	0	68.500	-68.500
Digital - Südtirol Marketplace OpEx	0	258.000	-258.000
Campagna Brand	0	2.250.000	-2.250.000
Totale	0	4.592.500	-4.592.500

Risconti passivi 2023	2023	2022	Risconti passivi
	(a)	(b)	(c=a-b)
Brand - Entwicklung Regionenmarke & Dachmarkenportal	56.500	0	56.500
Brand - Olympia 2026	83.000	0	83.000
Brand - Brand Kampagne holistisch	2.650.000	0	2.650.000
Tourismus - Winterkampagne 23/24 - Always On & Performance	111.000	0	111.000
Tourismus - Markets - Randsaisons Kampagnen - Ortstaxe	178.000	0	178.000
Tourismus - Markets - Kompensierung Randsaison Kampagnen	12.500	0	12.500
Tourismus - PR & Events - Tour of the Alps - Euregio Connect	40.000	0	40.000
Tourismus - PR & Events - Tour of the Alps - Event	3.000	0	3.000
Tourismus - Product & Guest Cards - Nationalpark Stilfser Joch	170.500	0	170.500
Tourismus - Product & Guest Cards - Tourismus Roadmap	231.500	0	231.500
Tourismus - Product & Guest Cards - Lebensraumgemeinschaft	55.000	0	55.000
Business Development - International - HoReCa Studie	16.000	0	16.000
Business Development - Innovation - End-2-End	70.000	0	70.000
Business Development - Innovation - Wood Cycle	22.500	0	22.500
Agrar - Product Management - Apfel	82.000	0	82.000

Agrar - Product Management - Heumilch	21.000	0	21.000
Agrar - Product Management - Wein Fortbildung	11.500	0	11.500
Agrar - Product Management - x-QZ Obst	6.500	0	6.500
Agrar - Product Management - QZ Kontrollprogramme	3.000	0	3.000
Agrar - Product Management - Produkte mit g.g.A. - Grappa	15.000	0	15.000
Agrar - Product Management - Produkte mit g.g.A. - Schüt- telbrot	1.500	0	1.500
Agrar - Trade Development - Premiumkanäle DE Shop in Shop	18.000	0	18.000
Insgesamt	3.858.00	0	3.858.00

Ricavi anticipati da servizi 2022	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Tourismus - Seilbahn Kampagne 22/23	0	5.000	-5.000
Tourismus - Tour of the Alps - Euregio Connect	0	12.500	-12.500
Tourismus - Alpine Straße der Romanik	0	8.000	-8.000
Tourismus - Bett&Bike	0	21.000	-21.000
Agrar - Progetti Cross Agrar	0	3.000	-3.000
Totale	0	49.500	-49.500

Ricavi anticipati da servizi	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Tourismus - Seilbahn Kampagne 22/23	17.500	0	17.500
Tourismus - Alpine Straße der Romanik	15.000	0	15.000
Tourismus - Bett&Bike	46.000	0	46.000
Agrar - Progetti Cross Agrar	19	0	19
Totale	78.519	0	78.519

CONTO ECONOMICO

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'azienda speciale. In esso vengono esposte 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.

Soffermandosi 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 8.130.336 (es. prec. euro 12.026.672) e si riferiscono a:

Descrizione	2023	2022	Veränderung
	(a)	(b)	(c=a-b)
Vendita di beni per promozioni	18.083	5.093	12.990

Quote di partecipazione a fiere	3.471.013	2.755.182	715.831
Servizi export e internazionalizzazione	280.763	696.492	-415.729
Fee per servizi export e internazionalizzazione	187.492	0	187.492
Ricavi da servizi nel settore agricolo	526.854	1.044.689	-517.835
Fee per prodotti nel nettore agricolo	183.639	202.648	-19.009
Brand & marketing turistico	3.122.258	3.535.159	-412.901
Ricavi da servizi per portali digitali	264.912	136.067	128.845
Gestione Guest Card	0	3.618.834	-3.618.834
Ricavi da servizi nel settore dell'innovazione	7.939	15.156	-7.218
Ricavi nel settore audiovisivo	67.383	17.352	50.031
Totale	8.130.336	12.026.672	-3.896.336

Si osserva che i ricavi hanno subito un decremento pari ad euro 3.896.336 rispetto all'esercizio precedente, attestandosi ad euro 8.130.336 nell'esercizio in chiusura. Tale diminuzione è principalmente riconducibile ai mancati proventi derivanti delle Guest Card Alto Adige, che a partire dall'anno 2023 non sono più sotto la diretta gestione di IDM. Nel corso dell'esercizio 2023 si sono inoltre registrati aumenti significativi rispetto all'esercizio precedente dei ricavi nei servizi export e di internazionalizzazione, mentre si sono ridotti i ricavi del settore agricolo ed i proventi realizzati nel brand e marketing turistico.

Gli altri ricavi e proventi (A.5) ammontano ad euro 41.728.810 (es. prec. euro 36.397.029) e derivano principalmente da contributi (euro 41.565.471).

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Contributi in conto esercizio	41.565.471	36.017.318	5.548.153
Altri ricavi e proventi	163.339	379.711	-216.372
Totale	41.728.810	36.397.029	5.331.781

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 41.565.471:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Finanziamento Provincia Autonoma di Bolzano	28.466.040	33.303.278	-4.837.238
Finanziamento Camera di Commercio di Bolzano	1.680.000	1.680.000	0
Contributi EU per il settore innovazione	70.187	250.072	-179.885
Contributo Comune di Bressanone	8.000	8.553	-553
Tassa di soggiorno da Comuni altoatesini	9.482.563	9.198.901	283.662
Contributo in conto impianti CCIAA	3.685	3.685	0
Contributo in conto impianti Shop in Shop Agrar	27.400	13.700	13.700
Contributo in conto impianti Marketplace - MVP suedtirol.info,	1.693.859	0	1.693.859

CDP & CRM			
Contributo in conto impianti Marketplace - Piattaforma di prenotazione	132.349	0	132.349
Altri contributi statali (bonus energia e investimenti)	10.126	19.149	-9.023
Contributi concessi alle imprese	-1.826.609	-1.783.672	-42.937
Risconto finanziamenti	958.278	-2.107.278	3.065.556
Contributi da acconti su finanziamenti anni precedenti	2.402.493	0	2.402.493
Acconti per immobilizzazioni	-1.542.900	-4.569.070	3.026.170
Totale	41.565.471	36.017.318	5.548.153

I contributi concessi dalla Provincia autonoma di Bolzano sono esposti in bilancio al netto degli aiuti pubblici trasferiti da IDM alle aziende. Gli aiuti vengono concessi nell'ambito del Regolamento (UE) n. 1407/2013 della Commissione del 18 dicembre 2013 (aiuti "de minimis") nonché ai sensi del Regolamento generale di esenzione per categoria n. 651/2014 della Commissione del 17 luglio 2014. L'importo complessivo degli aiuti pubblici trasferiti da IDM a favore delle aziende altoatesine per l'anno 2023 è risultato pari a euro 1.826.608,88. Sui contributi concessi dall'IDM la stessa ha anche applicato le ritenute d'acconto.

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

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Area funzionale turismo (finanziamento ordinario)	12.600.000	12.600.000	0
Ripartizione economia	9.340.000	9.340.000	0
Quota contributo provinciale organizzazioni turistiche	2.421.040	2.437.028	-15.988
Tour of the Alps	265.000	265.000	0
Contributi per il settore agricolo LP n. 12/2005	1.590.000	1.494.250	95.750
Campagna latte fieno	500.000	500.000	0
Marketing agricolo intra-settoriali	260.000	260.000	0
Contributi per iniziative LP. n. 79/1973	20.000	23.000	-3.000
Sustainability Days	0	2.400.000	-2.400.000
Marketplace Südtirol	0	2.200.000	-2.200.000
Sponsoring FC Südtirol	400.000	1.464.000	-1.064.000
Olympia 2026	0	300.000	-300.000
Alpenradshow	0	20.000	-20.000
Finanziamento progetto Parco Nazionale dello Stelvio	220.000	0	220.000
Adeguamento inflazione e aumenti del mercato	850.000	0	850.000
Totale	28.466.040	33.303.278	-4.837.238

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	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Speck	266.000	265.500	500
Vino	289.000	289.200	-200
Mela	289.000	284.000	5.000
Latte e latticini	432.000	431.800	200
Prodotti di nicchia	254.000	223.000	31.000

Programma di controllo prodotti di qualità	60.000	750	59.250
Totale	1.590.000	1.494.250	95.750

I risconti su finanziamenti si compongono come segue:

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Risconti 2021 per progetti rimandati	223.778	2.131.222	-1.907.444
Risconti 2022 per progetti rimandati	4.592.500	-4.592.500	9.185.000
Risconti 2023 per progetti rimandati	-3.858.000	0	
Risconto contribuito in conto capitale Shop in Shop Agrar	0	-123.300	123.300
Totale	958.278	-2.584.578	3.542.856

Risconti su contributi 2021 si compongono come segue:

Risconti passivi 2021 per progetti rimandati	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Tourismus - Tour of the Alps	0	6.500	-6.500
Tourismus - Nationalpark Stilfser Joch	0	190.500	-190.500
Tourismus - Südtiroler Christkindlmärkte	0	97.500	-97.500
Internazionalizzazione - Events & Network	0	44.000	-44.000
Internazionalizzazione - WABEL Online Summits	0	10.000	-10.000
Internazionalizzazione - eCon Südtirol	0	56.000	-56.000
Internazionalizzazione - Bio Fachtag	0	7.500	-7.500
Internazionalizzazione - Export Boost Roadmap & Pilot	60.000	0	60.000
Internazionalizzazione - Coaching Programme	0	13.500	-13.500
Internazionalizzazione - Exportprojekte	0	48.500	-48.500
Internazionalizzazione - Digital Vivino	17.278	92.722	-75.444
Internazionalizzazione - Ersatzprogramme Wein Roadshow CH	0	30.000	-30.000
Innovazione - End-2-End Unternehmensentwicklung	12.000	11.500	500
Innovazione - Vertragslandwirtschaft Regiokorn	0	33.500	-33.500
Agrar - Progetti Cross Agrar	62.000	4.000	58.000
Agrar - Premiumkanäle DE Shop in Shop	67.500	325.500	-258.000
Barcamp Südtirol	5.000	0	5.000
Campagna Brand	0	1.160.000	-1.160.000
Totale	223.778	2.131.222	-1.907.444

Risconti su contributi 2022 si compongono come segue:

Risconti passivi 2022 per progetti rimandati	2023	2022
	(a)	(b)
Brand - FCS Sponsorship Badge & Stadium	600.000	-600.000
Brand - FCS Sponsorship Media Evaluation Nielsen	13.500	-13.500
Brand - FCS Sponsorship Produktion	20.000	-20.000
Brand - FCS Sponsorship Restbudget	210.000	-210.000
Brand - Entwicklung Regionenmarke	95.000	-95.000
Brand - Olympia 2026	191.500	-191.500
Brand - Sustainability Days	332.000	-332.000
Tourismus - Always On 2023	305.000	-305.000

Tourismus - Tour of the Alps - Euregio Connect	19.000	-19.000
Tourismus - KN Integration Werbemittel/Tach Lösung	10.500	-10.500
Tourismus - Nationalpark Stilfser Joch	54.500	-54.500
Tourismus - Tourismus Roadmap	87.000	-87.000
Tourismus - Alpine Straße der Romanik	8.000	-8.000
Internazionalizzazione - Export Boost & Roadmap Pilot - Satellit DE	5.000	-5.000
Internazionalizzazione - PopUp Berlin	65.000	-65.000
Innovazione - Wood Cycle - Vermarktungskonzept Holzbau	68.500	-68.500
Digital - Südtirol Marketplace OpEx	258.000	-258.000
Campagna Brand	2.250.000	-2.250.000
Totale	4.592.500	-4.592.500

Risconti su contributi 2023 si compongono come segue:

Risconti passivi 2023 per progetti rimandati	2023	2022
	(a)	(b)
Brand - Entwicklung Regionenmarke & Dachmarkenportal	-56.500	0
Brand - Olympia 2026	-83.000	0
Brand - Brand Kampagne holistisch	-2.650.000	0
Tourismus - Winterkampagne 23/24 - Always On & Performance	-111.000	0
Tourismus - Markets - Randsaisons Kampagnen - Ortstaxe	-178.000	0
Tourismus - Markets - Kompensierung Randsaison Kampagnen	-12.500	0
Tourismus - PR & Events - Tour of the Alps - Euregio Connect	-40.000	0
Tourismus - PR & Events - Tour of the Alps - Event	-3.000	0
Tourismus - Product & Guest Cards - Nationalpark Stilfser Joch	-170.500	0
Tourismus - Product & Guest Cards - Tourismus Roadmap	-231.500	0
Tourismus - Product & Guest Cards - Lebensraumgemeinschaft	-55.000	0
Business Development - International - HoReCa Studie	-16.000	0
Business Development - Innovation - End-2-End	-70.000	0
Business Development - Innovation - Wood Cycle	-22.500	0
Agrar - Product Management - Apfel	-82.000	0
Agrar - Product Management - Heumilch	-21.000	0
Agrar - Product Management - Wein Fortbildung	-11.500	0
Agrar - Product Management - x-QZ Obst	-6.500	0
Agrar - Product Management - QZ Kontrollprogramme	-3.000	0
Agrar - Product Management - Produkte mit g.g.A. - Grappa	-15.000	0
Agrar - Product Management - Produkte mit g.g.A. - Schüttelbrot	-1.500	0
Agrar - Trade Development - Premiumkanäle DE Shop in Shop	-18.000	0
Insgesamt	-3.858.000	0

Gli altri ricavi e proventi classificati sotto la voce A.5 ammontano ad euro 163.338 (es. prec. 379.711). Al loro interno sono iscritti ricavi da subaffitto a clienti (euro 135.100), ricavi da riaddebiti di oneri dell'esercizio a terzi (euro 10.948) ricavi da riaddebiti di oneri dell'esercizio a dipendenti (euro 1.529) ricavi da rimborsi assicurativi (euro 1.000) ed altri ricavi (euro 14.761).

Il valore della produzione ammonta complessivamente ad euro 49.859.146 (es. prec. euro 48.423.701) ed è pertanto aumentato del 3%.

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 571.570 (es. prec. euro 721.381) e riguardano principalmente l'acquisto di prodotti per attività di marketing e pubblicità (euro 488.432).

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Materiale di consumo e cancelleria	44.280	59.544	-15.264
Materiale pubblicitario, di rappresentanza e gadget	349.999	508.780	-158.781
Beni per promozioni	138.433	110.638	27.795
Carburanti per autoveicoli	38.859	42.419	-3.560
Totale	571.570	721.381	-149.811

Gli oneri per servizi (B.7) ammontano ad euro 31.619.144 (es. prec. euro 33.527.012) e si riferiscono principalmente a costi per servizi di marketing e comunicazione, costi per servizi di business development e digitalizzazione, costi per servizi relativi alle trasferte dei dipendenti, nonché a costi per servizi connessi all'amministrazione ed alla gestione dell'azienda.

Gli oneri per godimento di beni di terzi (B.8) ammontano ad euro 731.306 (es. prec. euro 977.397) e si riferiscono principalmente alla locazione di uffici e magazzini (euro 577.377), nonché al noleggio di beni strumentali ed autovetture (euro 153.928).

I costi per salari e stipendi (B.9.a) ammontano ad euro 9.942.191 (es. prec. euro 8.617.338), di cui euro 64.364 sono riconducibili a retribuzioni straordinarie.

Gli oneri sociali (B.9.b) ammontano ad euro 2.603.507 (es. prec. euro 2.313.087).

Il TFR dell'esercizio (B.9.c) è pari ad euro 742.150 (es. prec. euro 790.300).

Il trattamento di quiescenza e simili (B.9.d) ammonta ad euro 195.568 (es. prec. euro 184.762).

Gli altri costi (B.9.e) pari ad euro 508.076 (es. prec. euro 627.441) riguardano principalmente le retribuzioni di maternità e di malattia ed altre misure previdenziali ed assistenziali che, in virtù dell'inquadramento previdenziale dell'azienda, non risultano coperte dagli istituti di previdenza sociale ed assistenziale e rimangono a carico dell'azienda.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (B.10.a) ammontano ad euro 2.243.663 (es. prec. euro 25.914). Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (B.10.b) ammontano ad euro 282.900 (es. prec. euro 276.189).

Le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante (B.10.d) ammontano ad euro

99.100 (es. prec. euro 103.000) si riferiscono alle svalutazioni fiscalmente deducibili per un ammontare pari ad euro 14.100 (es. prec. euro 18.000) e alle svalutazioni deducibili ai soli fini civilistici per euro 85.000 (es. prec. euro 85.000).

Le variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (B.11) ammontano ad euro 75.370 (es. prec. euro -206.712).

Gli accantonamenti per rischi (B.12) pari ad euro 230.000 (es. prec. euro 190.000) riguardano il fondo rischi ed oneri futuri per eventuali restituzioni per euro 200.000 ed il fondo rischi ed oneri futuri per l'eventuale copertura di spese legali per euro 30.000.

Gli oneri diversi di gestione (B.14) ammontano ad euro 101.258 (es. prec. euro 45.507) e si riferiscono ad imposte indirette, tasse, contributi vari ed altri oneri e minusvalenze da alienazione cespiti.

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 49.945.803 (es. prec. euro 48.192.616).

Di conseguenza emerge per l'esercizio in chiusura un risultato operativo pari ad euro -86.657 (es. prec. euro 231.085).

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 383.742 (es. prec. euro 47.271).

Gli altri proventi (C.16.d) ammontano ad euro 387.328 (es. prec. euro 49.584) e sono riconducibili principalmente ad interessi attivi bancari (euro 375.878), interessi attivi di mora (euro 10.433) ed interessi attivi su crediti fiscali (euro 1.018).

Descrizione	2023	2022	Variazione
	(a)	(b)	(c=a-b)
Interessi bancari attivi	375.878	43.070	332.808
Interessi attivi su crediti fiscali	1.018	6.513	-5.495
Interessi attivi di mora	10.433	0	10.433
Totale	387.328	49.583	337.745

Le fluttuazioni positive (euro 1.850) e negative (euro 4.642) dei tassi di cambio, iscritte sotto la voce C.17.bis, hanno generato una perdita su cambi netta di scarsa rilevanza, pari ad euro 2.792.

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.
	31.12.2022		31.12.2022	31.12.2023		31.12.2023
<i>I. Aktive latente Steuern</i>						
Svalutazione crediti 2017	37.856	24	9.085	37.856	24	9.085
Svalutazione crediti 2019	76.000	24	18.240	76.000	24	18.240
Svalutazione crediti 2020	21.695	24	5.207	21.695	24	5.207
Svalutazione crediti 2022	85.000	24	20.400	85.000	24	20.400
Svalutazione crediti 2023				85.000	24	20.400
Accantonamenti al fondo rischi	435.047	24	104.411	555.646	24	133.355
Accantonamento per digitalizzazione	800.177	24	192.042	800.177	24	192.042
Totale imp. anticipate (C II 4-ter)			349.386			398.729

Tra le attività, sotto la voce C.II.5.ter, risultano pertanto iscritte imposte anticipate per un importo pari ad euro 398.729 (es. prec. euro 349.386), relative alla svalutazione civilistica dei crediti ed agli accantonamenti a fondi rischi.

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 3,3%;
- 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 197.438 (es. prec. euro 273.362), sono composte da:

- IRAP dell'esercizio: euro 152.674,
- IRES dell'esercizio: euro 91.626,
- Imposte anticipate IRES: euro 49.343 e
- Imp. anni prec.: euro 2.481.

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

	IRES	IRAP	Totale
<i>Imposte correnti</i>			
IRES (24%)	91.626		91.626
IRAP (3,3%)		152.674	152.674
<i>Imposte anticipate</i>			
Imposte anticipate (si veda sopra)	-49.343		-49.343
<i>Imposte anni prec.</i>			
Imposte anni prec.	2.481		2.481
Totale imposte bilancio civilistico (C.E. 20.)	44.764	152.674	197.438

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 2023 è pari al 30,84% (es. prec. 13,22%) mentre quello IRAP è pari al 62,97% (es. prec. 40,84%).

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

Risultato ante imposte c.c.	297.085	
Carico fiscale teorico (24%)		71.300
<i>Differenze temporanee: da tassare negli esercizi successivi:</i>		
<i>Differenze temporanee: da dedurre fiscalmente negli esercizi successivi:</i>		
- Avviamento		0
- Svalutazione crediti		85.000
- Accantonamenti ai fondi		230.000
<i>Differenze permanenti</i>		
- Credito imposta per investimenti in beni nuovi		-7.981
- Bonus Energia		-3.854
- Deduzione IRES / IRAP		-238.439
- Superammortamento		-36.393
- ACE		-43.329
- Quota TFR versata a fondi di previdenza complementare		-19.733
- Scioglimento accantonamenti		-94.401
- Altri		213.823
Base imponibile IRES	381.777	
IRES dell'esercizio		91.626
Carico fiscale effettivo IRES 2023 in %		30,84

Determinazione IRAP dell'esercizio

<i>Risultato ante imposte c.c.</i>	-86.657	
<i>Costi non rilevanti ai fini IRAP</i>	329.100	
	<u>242.443</u>	
<i>Carico fiscale teorico (3,3%)</i>		8.001
<i>Differenza temporanee imponibili in esercizi successivi</i>	0	
<i>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</i>	0	
<i>Differenze permanenti:</i>		
- Credito imposta per investimenti in beni nuovi	-7.981	
- Bonus Energia	-3.854	
- Sconti di cassa	-49.809	
- Compensi amministratori	94.954	
- Collaborazioni occasionali	419.543	
- IMI	5.865	
- Tot. costi per il personale al netto del cuneo fiscale	<u>3.925.328</u>	
<i>Base imponibile IRAP</i>	4.626.489	
<i>IRAP dell'esercizio</i>		152.674
<i>Carico fiscale effettivo IRAP 2023 in %</i>		62,97

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 2023 l'azienda speciale ha occupato in media 200 (es. prec. 198) persone ricoprenti le seguenti qualifiche:

Mese	Impiegati	di cui PT
Marzo	194	49
Giugno	201	49
Settembre	200	49
Dicembre	205	49
Numero medio	200	49

Il personale standista ed il personale assunto per brevi periodi di tempo in occasione di progetti ed eventi ammontano in media a 68 persone (es. prec. 57 persone).

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 42.796 per lo svolgimento dell'attività di revisione legale. Al già menzionato organo non sono stati corrisposti compensi per consulenze fiscali o altre attività. I compensi corrisposti agli amministratori ammontano invece ad euro 94.954.

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 247.668 e si riferiscono sostanzialmente a fidejussioni bancarie:

Nummer	Begünstigter	Betrag	Ausstellungsdatum	Fälligkeit
245021/18	COMUNE CITTÀ DI GLORENZA	4.761,00	04.01.2018	31.12.2024
245022/18	COMUNE DI SANTA CRISTINA VALGARDENA	7.812,00	04.01.2018	31.12.2024
245023/18	SPORT MODE SCHÖNHUBER & CO. SAS	11.264,00	04.01.2018	31.12.2024
245024/18	MGM MERANO MARKETING SOCIETA' CONSORTILE	7.653,00	04.01.2018	31.12.2024
248120/18	BRESSANONE TURISMO SOCIETA'	10.153,00	21.05.2018	31.12.2024

	COOPERATIVA			
269151/21	MARKAS SRL	56.610,00	17.03.2021	Tac.Rinn.
269424/21	MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	20.000,00	01.04.2021	29.3.2025
277920/22	AGENZIA DELLE ENTRATE - DIR. PROVINCIALE DI BOLZANO	129.415,00	13.05.2022	31.12.2024
		247.668,00		

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 2023) ad oggi non si sono verificati eventi rilevanti tali da influenzare significativamente la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda speciale.

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:

Steuernummer	Auszahlende Stelle	Grund/Iniziative	Kassierter Betrag
00188450217	Comune di Bressanone	Mercato del pane e dello strudel 2022	10.000,00
80000670218	Camera di Commercio di Bolzano	LP 7/1982 - Saldo finanziamento annuale 2022	680.000,00
80000670218	Camera di Commercio di Bolzano	LP 7/1982 - Acconto finanziamento annuale 2023	1.000.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 79/1973 - Mercato del pane e dello strudel 2021 - Ufficio commercio e servizi	15.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 12/2005 - 30% Saldo anno 2021 - Ufficio commercio e servizi	449.340,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 79/1973 - Gusti dell'Alto Adige 2022 - Ufficio commercio e servizi	8.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Finanziamento annuale 2022 - Ufficio commercio e servizi	6.600.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Progetto Latte fieno 2022 - Ufficio commercio e servizi	500.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Canali premium 2022 - Ufficio commercio e servizi	260.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Tour of the Alps 2022 - Ufficio commercio e servizi	265.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Olympia 2026 - Ufficio commercio e servizi	300.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Sustainability Days 2022 - Ufficio commercio e servizi	2.400.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Sponsoring FC Südtirol 2022 - Ufficio commercio e servizi	1.464.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Alpenradshow 2022 - Ufficio commercio e servizi	20.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Marketplace Alto Adige 2022 - Ufficio commercio e servizi	2.200.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 15/2017 - Riorganizzazione associazioni turistiche 2023 - Area funzionale Turismo	2.421.040,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Finanziamento annuale 2023 - Ufficio commercio e servizi	10.190.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Finanziamento annuale 2023 - Area funzionale Turismo	12.600.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - LP 12/2005 - Anno 2023 - Ufficio commercio e servizi	1.500.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Progetti intersettoriali Agrar (x-Agrar) 2023 - Ufficio commercio e servizi	260.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Progetto Latte fieno 2023 - Ufficio commercio e servizi	500.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Tour of the Alps 2023 - Ufficio commercio e servizi	265.000,00
00390090215	Provincia Autonoma di Bolzano	LP 11/2014 - Parco Nazionale dello Stelvio 2023 - Ufficio commercio e servizi	220.000,00
80009810211	Comune di Aldino	Tassa di soggiorno 2023	17.754,29
00406670216	Comune di Andriano	Tassa di soggiorno 2023	17.715,99
80009950215	Comune di Anterivo	Tassa di soggiorno 2023	5.056,07

00264460213	Comune di Appiano sulla strada del vino	Tassa di soggiorno 2023	165.066,46
82003050216	Comune di Avelengo	Tassa di soggiorno 2023	103.590,42
81006190219	Comune di Badia	Tassa di soggiorno 2023	312.717,00
80005810215	Comune di Barbiano	Tassa di soggiorno 2023	28.533,00
00389240219	Comune di Bolzano	Tassa di soggiorno 2023	255.231,26
81008120214	Comune di Braies	Tassa di soggiorno 2023	38.694,75
81006650212	Comune di Brennero	Tassa di soggiorno 2023	54.962,20
00188450217	Comune di Bressanone	Tassa di soggiorno 2023	213.871,84
80006560215	Comune di Bronzolo	Tassa di soggiorno 2023	1.770,89
00435110218	Comune di Brunico	Tassa di soggiorno 2023	270.876,18
82003070214	Comune di Caines	Tassa di soggiorno 2023	5.927,66
80006090213	Comune di Caldaro sulla strada del vino	Tassa di soggiorno 2023	181.198,59
81000970210	Comune di Campo di Trens	Tassa di soggiorno 2023	39.427,46
81003390218	Comune di Campo Tures	Tassa di soggiorno 2023	116.872,12
81006360218	Comune di Casies	Tassa di soggiorno 2023	73.322,34
82005850217	Comune di Castelbello-Ciardes	Tassa di soggiorno 2023	20.261,18
80006410213	Comune di Castelrotto	Tassa di soggiorno 2023	270.453,26
00356410217	Comune di Cermes	Tassa di soggiorno 2023	42.551,79
81003550217	Comune di Chienes	Tassa di soggiorno 2023	79.094,43
80006630216	Comune di Chiusa	Tassa di soggiorno 2023	60.107,33
80013950219	Comune di Cornedo	Tassa di soggiorno 2023	36.190,87
80010130211	Comune di Cortaccia	Tassa di soggiorno 2023	15.649,82
80010230219	Comune di Cortina All'Adige	Tassa di soggiorno 2023	13.953,95
81001310689	Comune di Corvara	Tassa di soggiorno 2023	291.667,05
00380670216	Comune di Curon Venosta	Tassa di soggiorno 2023	109.599,67
81003690211	Comune di Dobbiaco	Tassa di soggiorno 2023	154.338,50
80010250217	Comune di Egna	Tassa di soggiorno 2023	5.729,65
81006790216	Comune di Falzes	Tassa di soggiorno 2023	44.233,26
80008620215	Comune di Fie' allo Sciliar	Tassa di soggiorno 2023	103.771,33
00246310213	Comune di Fortezza	Tassa di soggiorno 2023	6.101,41
00407860212	Comune di Funes	Tassa di soggiorno 2023	42.671,54
81007220213	Comune di Gais	Tassa di soggiorno 2023	51.977,39
82003110218	Comune di Gargazzone	Tassa di soggiorno 2023	12.855,49
00432110211	Comune di Glorenza	Tassa di soggiorno 2023	16.896,04
81005390216	Comune di La Valle	Tassa di soggiorno 2023	26.451,72
00396990210	Comune di Laces	Tassa di soggiorno 2023	63.552,66
82003130216	Comune di Lagundo	Tassa di soggiorno 2023	169.984,56
80007310214	Comune di Laion	Tassa di soggiorno 2023	34.098,94
80003880210	Comune di Laives	Tassa di soggiorno 2023	48.821,11
82007030214	Comune di Lana	Tassa di soggiorno 2023	157.519,62
82007330218	Comune di Lasa	Tassa di soggiorno 2023	7.082,00
80007620216	Comune di Lauregno	Tassa di soggiorno 2023	269,82
81001010214	Comune di Luson	Tassa di soggiorno 2023	33.852,00
80010550210	Comune di Magre'	Tassa di soggiorno 2023	1.767,93
82006550212	Comune di Malles	Tassa di soggiorno 2023	104.706,71
81004190211	Comune di Marebbe	Tassa di soggiorno 2023	170.369,31
00232380212	Comune di Marlengo	Tassa di soggiorno 2023	67.379,58
82008550210	Comune di Martello	Tassa di soggiorno 2023	13.992,13
80007870217	Comune di Meltina	Tassa di soggiorno 2023	8.494,07
00394920219	Comune di Merano	Tassa di soggiorno 2023	337.797,59
81004290219	Comune di Monguelfo-Tesido	Tassa di soggiorno 2023	58.065,00

00127760213	Comune di Montagna	Tassa di soggiorno 2023	14.293,06
00177740214	Comune di Moso In Passiria	Tassa di soggiorno 2023	35.143,17
82003170212	Comune di Nalles	Tassa di soggiorno 2023	28.874,93
00449290212	Comune di Naturno	Tassa di soggiorno 2023	122.434,81
81005990213	Comune di Natz-Sciaves	Tassa di soggiorno 2023	93.996,55
00251080214	Comune di Nova Levante	Tassa di soggiorno 2023	57.435,08
00405990219	Comune di Nova Ponente	Tassa di soggiorno 2023	176.388,01
80010730218	Comune di Ora	Tassa di soggiorno 2023	30.809,30
00232480210	Comune di Ortisei	Tassa di soggiorno 2023	197.351,84
82003190210	Comune di Parcines	Tassa di soggiorno 2023	89.831,73
00409340213	Comune di Perca	Tassa di soggiorno 2023	21.914,99
82003210216	Comune di Plaus	Tassa di soggiorno 2023	12.191,16
94055150216	Comune di Ponte Gardena	Tassa di soggiorno 2023	321,12
82003230214	Comune di Postal	Tassa di soggiorno 2023	21.368,61
82005370216	Comune di Prato Allo Stelvio	Tassa di soggiorno 2023	50.920,74
81001720218	Comune di Predoi	Tassa di soggiorno 2023	6.536,79
80007600218	Comune di Proves	Tassa di soggiorno 2023	354,81
81001030212	Comune di Racines	Tassa di soggiorno 2023	204.104,23
00409320215	Comune di Rasun-Anterselva	Tassa di soggiorno 2023	119.502,91
80008790216	Comune di Renon	Tassa di soggiorno 2023	180.061,89
82003250212	Comune di Rifiano	Tassa di soggiorno 2023	21.401,67
81007110216	Comune di Rio di Pusteria	Tassa di soggiorno 2023	241.766,65
81006010219	Comune di Rodengo	Tassa di soggiorno 2023	26.511,97
80010970210	Comune di Salorno	Tassa di soggiorno 2023	5.694,04
81006750210	Comune di San Candido	Tassa di soggiorno 2023	156.852,64
80008980213	Comune di San Genesio	Tassa di soggiorno 2023	36.885,58
82003310214	Comune di San Leonardo in Passiria	Tassa di soggiorno 2023	103.250,20
81007460215	Comune di San Lorenzo	Tassa di soggiorno 2023	102.887,12
81005890215	Comune di San Martino in Badia	Tassa di soggiorno 2023	38.399,90
82003270210	Comune di San Martino in Passiria	Tassa di soggiorno 2023	85.889,50
82007130212	Comune di San Pancrazio	Tassa di soggiorno 2023	4.632,69
00415100213	Comune di Santa Cristina Valgardena	Tassa di soggiorno 2023	127.048,38
80009170210	Comune di Sarentino	Tassa di soggiorno 2023	57.833,86
82003290218	Comune di Scena	Tassa di soggiorno 2023	322.363,82
81007580210	Comune di Selva Dei Molini	Tassa di soggiorno 2023	19.739,75
00411710213	Comune di Selva di Val Gardena	Tassa di soggiorno 2023	387.955,47
82007070210	Comune di Senale San Felice	Tassa di soggiorno 2023	4.056,99
82008110213	Comune di Senales	Tassa di soggiorno 2023	65.334,88
00436290217	Comune di Sesto Pusteria	Tassa di soggiorno 2023	201.415,02
82005970213	Comune di Silandro	Tassa di soggiorno 2023	40.023,35
82008540211	Comune di Sluderno	Tassa di soggiorno 2023	14.451,42
82008420216	Comune di Stelvio	Tassa di soggiorno 2023	123.865,36
81004010211	Comune di Terento	Tassa di soggiorno 2023	44.728,49
80009450216	Comune di Terlano	Tassa di soggiorno 2023	28.422,91
80011130210	Comune di Termeno	Tassa di soggiorno 2023	54.791,08
82005150212	Comune di Tesimo	Tassa di soggiorno 2023	48.029,29
00186560215	Comune di Tires	Tassa di soggiorno 2023	40.684,00
82003330212	Comune di Tirolo	Tassa di soggiorno 2023	253.380,38
80011270214	Comune di Tredena	Tassa di soggiorno 2023	12.900,81
00414320218	Comune di Tubre	Tassa di soggiorno 2023	10.974,52

82007710211	Comune di Ultimo	Tassa di soggiorno 2023	52.672,85
80006580213	Comune di Vadena	Tassa di soggiorno 2023	11.895,90
81003030210	Comune di Valdaora	Tassa di soggiorno 2023	155.757,71
00342270212	Comune di Valle Aurina	Tassa di soggiorno 2023	224.686,18
81007610215	Comune di Vandoies	Tassa di soggiorno 2023	14.446,78
81000030213	Comune di Varna	Tassa di soggiorno 2023	42.784,16
00419860218	Comune di Velturmo	Tassa di soggiorno 2023	24.707,90
00253800213	Comune di Verano	Tassa di soggiorno 2023	8.433,96
81007400211	Comune di Villabassa	Tassa di soggiorno 2023	42.588,38
80009710213	Comune di Villandro	Tassa di soggiorno 2023	38.977,36
81005970215	Comune di Vipiteno	Tassa di soggiorno 2023	99.413,43
81005910211	Comune di Vizeze	Tassa di soggiorno 2023	26.678,48
-	Interreg V-A Italia - Austria	Progetto EU - WinHealth	42.142,65
-	FESR Fondo europeo di sviluppo regionale	Progetto EU - FH TechNet	29.320,23
-	Interreg V-A Italia - Austria	Progetto EU - STARAC	116.461,01
			53.789.251,68

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 43.370.269, 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 flussi positivi pari ad euro 11.586.902. L'attività di investimento, invece, ha creato flussi negativi per euro 3.168.869. Complessivamente è stato realizzato un aumento delle disponibilità liquide ad euro 8.418.033.

Proposta di delibera

Sottoponiamo all'attenzione dei soci il bilancio al 31 dicembre 2023 completo di nota integrativa. Come precedentemente evidenziato, l'esercizio al 31.12.2023 chiude con un utile pari ad **euro 99.646,84**. Il Consiglio di Amministrazione propone

- di approvare il bilancio al 31.12.2023 nel presente formato e
- di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio, pari ad **euro 99.646,84**.

Bolzano, li 22 aprile 2024

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

RENDICONTO FINANZIARIO - metodo indiretto

IDM SÜDTIROL - ALTO ADIGE

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2023

	ESERCIZIO 2023	2.022	2.021	2.020
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)				
Utile (perdita) dell'esercizio	99.647	4.994	2.071	416
Imposte sul reddito	197.438	273.362	101.503	99.228
Interessi passivi(attivi)	-386.534	-49.584	-5.164	-232
(Dividendi)	0	0	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	6.256	0	0
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>-89.449</i>	<i>235.028</i>	<i>98.410</i>	<i>99.412</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto				
Accantonamenti ai fondi	959.196	1.012.924	746.369	781.715
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.526.563	302.103	346.850	363.970
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	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		15.600		
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>3.485.759</i>	<i>1.330.627</i>	<i>1.093.219</i>	<i>1.145.685</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</i>	<i>3.396.310</i>	<i>1.565.655</i>	<i>1.191.629</i>	<i>1.245.097</i>
Variazioni del capitale circolante netto				
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	40.323	-206.412	25.497	219.258
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	879.104	-552.724	-1.678.546	2.108.873
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-1.483.425	2.150.805	-1.416.606	4.158.967
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	-85.152	-74.643	14.474	-250.460
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	2.843.519	2.610.916	-7.376.759	8.458.641
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	6.667.682	-7.433.208	2.128.803	6.534.558
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>8.862.051</i>	<i>-3.505.266</i>	<i>-8.303.137</i>	<i>21.229.837</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</i>	<i>12.258.361</i>	<i>-1.939.611</i>	<i>-7.111.508</i>	<i>22.474.934</i>
Altre rettifiche				
Interessi incassati/(pagati)	386.534	49.584	5.164	232
(Imposte sul reddito pagate)	-246.781	-250.822	-148.859	-247.513
Dividendi incassati	0	0	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-811.212	-869.267	-634.972	-198.287
Altri incassi/(pagamenti)				
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>-671.459</i>	<i>-1.070.505</i>	<i>-778.667</i>	<i>-445.568</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	11.586.902	-3.010.116	-7.890.175	22.029.366
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento				
Immobilizzazioni materiali				
(Investimenti)	-198.338	-286.118	-63.199	-254.598
Disinvestimenti	8	0	2.741	0
Immobilizzazioni immateriali				
(Investimenti)	-2.970.551	-3.801.420	-1.562.498	-10.276
Disinvestimenti	12	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie				
(Investimenti)	0	0	0	0
Disinvestimenti	0	0	0	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)	-3.168.869	-4.087.538	-1.622.956	-264.874

C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi				
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0	0	-6.732
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)				
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie				
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0	0	-6.732
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	8.418.033	-7.097.654	-9.513.131	21.757.760
<u>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</u>				
<u>Disponibilità liquide a inizio esercizio</u>				
Depositi bancari e postali	12.703.119	19.864.012	29.330.805	7.591.556
Assegni	0	0	0	0
Danaro e valori in cassa	406.310	343.073	389.409	370.902
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	13.109.429	20.207.085	29.720.214	7.962.458
<u>di cui non liberamente utilizzabili</u>				
<u>Disponibilità liquide a fine esercizio</u>				
Depositi bancari e postali	21.157.304	12.703.119	19.864.012	29.330.805
Assegni	0	0	0	0
Danaro e valori in cassa	370.161	406.310	343.073	389.409
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	21.527.465	13.109.429	20.207.085	29.720.214
<u>di cui non liberamente utilizzabili</u>				