

Informazioni generali sull'Ente

Dati anagrafici

Denominazione:	CENTRO DI SPERIMENTAZIONE LAIMBURG
Sede:	VADENA (BZ)
Fondo di dotazione:	462.534,62- interamente versato
Codice CCIAA:	BZ
Partita IVA:	00136670213
Codice fiscale:	00136670213
Numero REA:	201006
Forma giuridica:	AZIENDA SPECIALE REA
Ente in liquidazione:	no
Ente sottoposto ad altrui attività di direzione e coordinamento:	sì
Denominazione dell'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO
Appartenenza a un gruppo:	sì
Denominazione dell'ente capogruppo:	PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO
Paese dell'ente capogruppo:	ITALIA

Bilancio al 31/12/2020

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2020	31/12/2019
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I – Immobilizzazioni Immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.077	-
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	2.077	-
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	630.158	361.129
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.828.501	1.892.695
4) Altri beni	336.386	346.746
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	3.795.045	2.600.570
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
D bis) altre imprese	855	855
<i>Totale partecipazioni</i>	855	855
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	855	855
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	3.797.977	2.601.425
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		

	31/12/2020	31/12/2019
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	328.588	358.265
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	461.253	592.383
3) Lavori in corso su ordinazione	7.584.089	5.792.700
4) Prodotti finiti e merci	397.588	290.898
Totale rimanenze	8.771.518	7.034.246
II - Crediti		
1) verso clienti	396.572	488.352
esigibili entro l'esercizio successivo	396.572	488.352
4) verso controllanti	3.063.590	1.713.804
esigibili entro l'esercizio successivo	3.063.590	1.713.804
5 bis) Crediti tributari	33.911	25.522
esigibili entro l'esercizio successivo	33.911	25.522
5 quater) verso altri	18.103	18.818
esigibili entro l'esercizio successivo	18.103	18.818
Totale crediti	3.512.176	2.246.496
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	9.784.864	10.760.594
3) Denaro e valori in cassa	438	210
Totale disponibilità liquide	9.785.302	10.760.804
Totale attivo circolante (C)	22.068.996	20.041.546
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	33.255	12.176
Totale ratei e risconti (D)	33.255	12.176
Totale attivo	25.900.228	22.655.147
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Fondo di dotazione	462.535	462.535
VIII – Utili (perdite) portati a nuovo	3.474.872	4.155.392
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(87.282)	392.951
Totale patrimonio netto	3.850.125	5.010.878
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	3.042	2.993
Totale fondi per rischi ed oneri	3.042	2.993
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	18.892	18.427
D) Debiti		
6) Acconti	782.989	468.277
esigibili entro l'esercizio successivo	782.989	468.277
7) Debiti verso fornitori	698.642	1.446.291
esigibili entro l'esercizio successivo	698.642	1.446.291
10) Debiti verso controllanti	-	-
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
12) Debiti tributari	307.179	273.377

	31/12/2020	31/12/2019
esigibili entro l'esercizio successivo	307.179	273.377
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	284.932	288.670
esigibili entro l'esercizio successivo	284.932	288.670
14) Altri debiti	440.069	416.439
esigibili entro l'esercizio successivo	440.069	416.439
<i>Totale debiti</i>	<i>2.513.811</i>	<i>2.893.054</i>
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	19.514.358	14.729.795
<i>Totale ratei e risconti</i>	<i>19.514.358</i>	<i>14.729.795</i>
<i>Totale passivo</i>	<i>25.900.228</i>	<i>22.655.147</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.317.032	1.676.932
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(24.440)	44.071
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.791.388	504.280
5) Altri ricavi e proventi		
Vari	32.600	169.875
Contributi in conto esercizio	7.562.388	11.882.064
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>7.594.988</i>	<i>12.051.939</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>10.678.968</i>	<i>14.277.222</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.328.694	1.412.626
7) per servizi	1.709.659	1.457.825
8) per godimento di beni di terzi	1.276.300	190.979
9) per il personale		
a) Salari e stipendi	3.975.710	3.811.934
b) Oneri sociali	1.503.962	1.423.890
c) Trattamento di fine rapporto	20.353	15.946
e) Altri costi	10.180	4.522.447
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>5.510.205</i>	<i>9.774.217</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	259.173	158.266
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	2.066
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>259.173</i>	<i>160.332</i>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	29.677	(15.397)
14) Oneri diversi di gestione	302.075	315.218
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>10.415.783</i>	<i>13.295.800</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	263.185	981.422
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
d) Proventi diversi dai precedenti		
altri	-	12
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>-</i>	<i>12</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>-</i>	<i>12</i>
17) Interessi ed altri oneri finanziari		
altri	20	-
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>20</i>	<i>-</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>-20</i>	<i>12</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)	263.165	981.434
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

	31/12/2020	31/12/2019
Imposte da esercizi precedenti	-	-
Imposte correnti	350.447	588.483
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>(350.447)</i>	<i>(588.483)</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(87.282)	392.951

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Di seguito si riporta il rendiconto finanziario dell'ente al 31/12/2020.

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31/12/2020	31/12/2019
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(87.282)	392.951
Imposte sul reddito	350.447	588.483
Interessi passivi/(attivi)	20	(12)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	828	(3.947)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>264.013</i>	<i>977.475</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	15.946
Ammortamento delle immobilizzazioni	259.173	158.266
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>259.173</i>	<i>174.212</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</i>	<i>523.186</i>	<i>1.151.687</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.737.272)	(563.749)
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	91.780	(45.487)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(747.649)	(248.328)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(21.079)	(7.323)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	4.784.563	2.860.391
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(993.794)	(4.701.727)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.376.549</i>	<i>(2.706.223)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</i>	<i>1.899.735</i>	<i>(1.554.536)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(20)	12
Imposte sul reddito pagate	(345.707)	(571.647)
(Utilizzo dei fondi)	514	(15.406)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(345.213)</i>	<i>(587.041)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.554.522)	(2.141.577)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali	(1.453.957)	(1.348.765)
(Flussi da investimenti)	(828)	3.947
Immobilizzazioni immateriali	(2.596)	-
(Flussi da investimenti)	-	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-
(Flussi da investimenti)	-	-
Cessioni di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	-	-

	31/12/2020	31/12/2019
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.456.553)	(1.344.818)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi	-	-
Mezzi propri	(1.073.471)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.073.471)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(975.502)	(3.486.395)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	10.760.594	14.246.397
Denaro e valori in cassa	210	802
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	10.760.804	14.247.199
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.784.864	10.760.594
Denaro e valori in cassa	438	210
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.785.302	10.760.804

Nota Integrativa parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, si dovranno fornire le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal Codice civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, 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.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del Codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice civile, e con particolare riferimento 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

Informativa sull'andamento aziendale

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 evidenzia una perdita di euro 87.282 al netto di imposte di euro 350.447.

Valutazione poste in valuta

L'ente non detiene crediti o debiti significativi in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Informazioni ai sensi dell'art. 1, commi 125-129 della Legge 124/2017

L'ente, in quanto ente pubblico, risulta essere fuori dal campo di applicazione dell'art. 1, commi 125-129, della Legge 124/2017.

Nota Integrativa Attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Macchinari	10%
Attrezzatura	5%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Macchinari per ufficio	20%
Hardware	25%
Mezzi di trasporto	20%

La percentuale di sterilizzazione dei contributi della Provincia Autonoma di Bolzano corrisponde alla percentuale dell'ammortamento civilistico.

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

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

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le categorie di immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2020 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica in base alla legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30.12.2020. Pertanto, non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate

trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 n. 3) bis del Codice civile si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

I contributi in conto investimenti ricevuti per l'acquisto o per la realizzazione di immobilizzazioni materiali sono iscritti nell'esercizio in cui sono deliberati dal soggetto concedente e si sono verificate le condizioni previste dalla delibera medesima.

I contributi in conto investimenti concessi per cespiti acquisiti fino all'esercizio 2017, sono iscritti a diretta riduzione del cespite cui si riferiscono, in base alle istruzioni fornite da parte della Provincia Autonoma di Bolzano, mentre i contributi in conto investimenti concessi per cespiti acquisiti a partire dall'esercizio 2018 sono stati imputati a conto economico nella voce A5 "Altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 258.654, le immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 3.795.045.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	361.129	1.892.695	346.746	2.600.570
Valore di bilancio	361.129	1.892.695	346.746	2.600.570
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	325.513	1.062.789	75.187	1.463.489
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	10.360	10.360
Ammortamento dell'esercizio	56.484	126.983	75.187	258.654
Altre variazioni	-	-	-	-
<i>Totale variazioni</i>	<i>269.029</i>	<i>935.806</i>	<i>-10.360</i>	<i>1.194.475</i>
Valore di fine esercizio				
Costo	630.158	2.828.501	336.386	3.795.045
Valore di bilancio	630.158	2.828.501	336.386	3.795.045

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni

discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le categorie di immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2020 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica in base alla legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30.12.2020:

- Macchinari € 19.001
- Impianti generici € 31.443

L'importo della rivalutazione al lordo degli ammortamenti risulta pari a € 50.444

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

L'ente alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	855	855
Valore di bilancio	855	855
Movimenti nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	-	-
Valore di fine esercizio		
Costo	855	855
Valore di bilancio	855	855

L'ente non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate. Le partecipazioni detenute in altre imprese si riferiscono a partecipazioni in consorzi e società cooperative.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime e merci sono state iscritte applicando il criterio del costo di acquisto. I prodotti in corso di lavorazione e semilavorati, i lavori in corso su ordinazione nonché i prodotti finiti sono stati oggetto di valutazione al costo di produzione. Per quanto attiene ai lavori in corso su ordinazione, si tratta della capitalizzazione del costo di produzione relativo a progetti, non ancora terminati alla data di chiusura dell'esercizio, che l'ente svolge per la Provincia Autonoma di Bolzano, nonché per altri enti e soggetti terzi.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	358.265	(29.677)	328.588
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	592.383	(131.130)	461.253
Lavori in corso su ordinazione	5.792.700	1.791.389	7.584.089
Prodotti finiti e merci	290.898	106.690	397.588
<i>Totale</i>	<i>7.034.246</i>	<i>1.737.272</i>	<i>8.771.518</i>

Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante devono essere rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di euro 181.848.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'ente, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Nel caso concreto nel corso dell'esercizio 2020 il metodo del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto tutti i crediti sono considerati esigibili entro l'esercizio successivo.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	488.352	(91.780)	396.572	396.572
Crediti verso controllanti	1.713.804	1.349.786	3.063.590	3.063.590
Crediti tributari	25.522	8.389	33.911	33.911
Crediti verso altri	18.818	(715)	18.103	18.103
Totale	2.246.496	1.265.680	3.512.176	3.512.176

I crediti dell'attivo circolante alla data di chiusura del bilancio comprendono crediti verso clienti per euro 396.572, di cui euro 10.948 per fatture da emettere ed al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 181.848, crediti verso controllanti per euro 3.063.590, costituiti da crediti per trasferimenti e contributi verso la Provincia Autonoma di Bolzano, nonché crediti verso altri per euro 18.103, costituiti da crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti nonché da crediti diversi verso terzi.

Nessun credito iscritto in bilancio ha una durata superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 9.785.302. Il loro valore ha subito l'evoluzione riportata nella tabella sottostante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.760.594	(975.730)	9.784.864
Denaro e valori in cassa	210	228	438
Totale	10.760.804	(975.502)	9.785.302

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due o più esercizi.

Non si fornisce la composizione dei ratei e risconti attivi poiché l'informazione non è significativa.

Oneri finanziari capitalizzati

Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice civile si attesta che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	462.535	-	-	462.535
Varie altre riserve	1	-	-	1
Utili (perdite) portate a nuovo	4.155.391	(680.521)	-	3.474.871
Utile (perdita) dell'esercizio	392.951	(480.233)	(87.282)	(87.282)
Totale	5.010.878	(1.160.753)	(87.282)	3.850.125

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La presente nota integrativa non riporta il prospetto indicante le possibilità di utilizzazione del patrimonio netto, in quanto trattandosi di un Ente che dipende dalla Provincia Autonoma di Bolzano è quest'ultima che decide sulla disponibilità delle riserve.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattasi di accantonamenti operati per il fondo indennità suppletiva di clientela degli agenti del commercio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	2.993	49	49	3.042
Totale	2.993	49	49	3.042

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati, delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio, nonché dei versamenti effettuati ai fondi di previdenza complementare ed al fondo tesoreria Inps e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. L'accantonamento esposto nella movimentazione seguente fa riferimento alla rivalutazione del fondo trattamento di fine rapporto e alla quota di trattamento di fine rapporto di competenza dell'esercizio e versata ai fondi di previdenza complementare ed al fondo tesoreria Inps.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	18.427	20.353	19.423	465	18.892
Totale	18.427	20.353	19.423	465	18.892

Debiti

I debiti vengono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 del Codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice civile.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

In concreto nell'esercizio 2020 il metodo del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto tutti i debiti sono considerati esigibili entro l'esercizio successivo.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	468.277	314.712	782.989	782.989
Debiti verso fornitori	1.446.291	(747.649)	698.642	698.642
Debiti verso controllanti	-	-	-	-
Debiti tributari	273.377	33.802	307.179	307.179
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	288.670	(3.738)	284.932	284.932
Altri debiti	416.439	23.630	440.069	440.069
Totale	2.893.054	(379.243)	2.513.811	2.513.811

I debiti alla data di chiusura del bilancio comprendono acconti da clienti per euro 782.989, debiti verso fornitori per euro 698.642 di cui 193.843 per fatture da pervenire, debiti tributari per euro 307.179, costituiti da debito Irap per euro 42.219, da debito IRES per euro 4.740, da ritenute Irpef per lavoro dipendente ed autonomo per euro 104.523, nonché da un debito IVA per euro 155.686, debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per euro 284.932 ed altri debiti per euro 440.069, costituiti per euro 418.952 da debiti verso il personale, per euro 21.013 da altri debiti diversi.

Nessun debito iscritto in bilancio ha una durata superiore a cinque anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c.1 n. 6 del Codice civile, si attesta che non esistono debiti dell'Ente assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci dell'Ente

Si attesta che non esistono finanziamenti effettuati da soci.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due o più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	253.241	(2.558)	250.683
Risconti passivi	14.476.554	4.787.122	19.263.676
Totale ratei e risconti passivi	14.729.795	4.784.563	19.514.358

I ratei passivi iscritti in bilancio per euro 250.683 si riferiscono per euro 250.414 alla quattordicesima mensilità dei dipendenti e per euro 269 ad altri costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi.

I risconti passivi ammontanti ad euro 19.263.676 invece riguardano contributi concessi per la realizzazione di progetti non ancora realizzati alla data di chiusura dell'esercizio per euro 13.872.792, contributi in conto investimenti riguardanti immobilizzazioni non ancora capitalizzate alla data di chiusura dell'esercizio per euro 1.671.467, nonché risconti passivi per contributi in conto investimenti relativi agli investimenti dell'esercizio 2020, riscontati in base al metodo indiretto di rilevazione degli stessi, per euro 3.719.417.

Nota Integrativa Conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice civile.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al passaggio della proprietà e/o al trasferimento del rischio;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento alla maturazione secondo il principio di competenza;

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nello schema seguente si propone una suddivisione dei ricavi caratteristici.

	Valore di inizio esercizio
Ricavi per vendita di beni	667.203
Ricavi per vendita di servizi	645.373
Ricavi per godimento di beni	4.456
Totale	1.317.032

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Il bilancio dell'Ente al 31/12/2020 non evidenzia interessi passivi ed altri oneri finanziari.

Utili/perdite su cambi

Il bilancio dell'Ente al 31/12/2020 non evidenzia utili o perdite su cambi.

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

Nella voce A5 sono comprese sopravvenienze attive per complessivi euro 13.599 e si riferiscono a consulenze ed altre prestazioni di servizi di competenza di esercizi precedenti.

Nella voce B14 sono comprese sopravvenienze passive per complessivi euro 74.200 e si riferiscono principalmente a prestazioni di servizi relativi ad esercizi precedenti.

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

Nel conto economico alla voce 20 - imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate risultano stanziati i seguenti rispettivi importi:

Imposte correnti euro 350.447 di cui

- IRAP euro 332.147
- IRES euro 18.300

Per quanto riguarda il calcolo dell'IRAP l'Ente applica il metodo retributivo di determinazione dell'imposta.

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte anticipate o differite, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	98	14	112

Compensi amministratori e sindaci

L'Ente non dispone di amministratori, né di sindaci.

Compensi collegio dei revisori

Nella seguente tabella sono indicati i compensi spettanti nell'esercizio al presidente del collegio dei revisori, mentre gli altri membri del collegio dei revisori, in quanto delegati da parte della Provincia Autonoma di Bolzano, non percepiscono compensi da parte dell'Ente:

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al collegio dei revisori
Valore	16.397	16.397

Categorie di azioni emesse dall'Ente

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dall'Ente

L'Ente non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 Codice civile.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dall'Ente

L'Ente non ha emesso strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice civile.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale tali da dover essere indicati in nota integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

Informazioni sui patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice civile.

Informazioni sui finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni con le parti correlate realizzate dall'Ente hanno prevalentemente natura istituzionale. Nel corso dell'esercizio 2020 non sono state realizzate operazioni commerciali rilevanti a condizioni non normali di mercato con parti correlate.

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

Con riferimento al punto 22 quater dell'art. 2427 del Codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Enti che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di enti di cui si fa parte quale controllata

L'Ente fa parte della pubblica amministrazione e dipende direttamente dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Prospetto riepilogativo del bilancio dell'Ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che l'Ente è soggetto all'attività di direzione e coordinamento da parte della Provincia Autonoma di Bolzano.

I dati principali dell'ultimo rendiconto disponibile di quest'ultima, relativo all'esercizio finanziario 2019, redatto in base ai criteri della contabilità pubblica, sono i seguenti:

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale dell'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	31/12/2019	31/12/2018
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019	31/12/2018
B) Immobilizzazioni	12.698.815.887	12.610.928.010
C) Attivo circolante	3.196.503.808	3.077.307.444
D) Ratei e risconti attivi	421.313	155.839
Totale attivo	15.895.741.008	15.688.391.293
A) Patrimonio netto	13.992.354.817	13.967.718.169

	31/12/2019	31/12/2018
B) Fondi per rischi e oneri	21.772.513	66.130.305
C) Fondo trattamento di fine rapporto	108.177.685	110.065.842
D) Debiti	1.763.490.577	1.533.607.181
E) Ratei e risconti passivi	9.945.414	10.869.796
Totale passivo	15.895.741.008	15.688.391.293

Prospetto riepilogativo del conto economico dell'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	31/12/2019
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019
A) Valore della produzione	5.544.627.554
B) Costi della produzione	5.350.631.555
C) Proventi e oneri finanziari	14.206.215
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	(2.714.905)
E) Proventi ed oneri straordinari	27.616.747
Imposte sul reddito dell'esercizio	66.993.106
Utile (perdita) dell'esercizio	166.110.950

Nota Integrativa parte finale

Si propone di coprire la perdita d'esercizio pari a € 87.282 con il fondo degli utili portati a nuovo. Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vadena, lì 14/05/2021

Il direttore

Dr. Michael Oberhuber

(firmato con firma digitale)