



**Comune di DRO**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
2021**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

## RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento .....	6
Le fasi preliminari al consolidamento .....	7
Principi e metodi di consolidamento .....	7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021 .....	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021 .....	11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	11
Metodi di consolidamento utilizzati .....	12
Operazioni intercompany .....	13
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	14
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	15
Immobilizzazioni .....	15
Attivo circolante .....	20
Ratei e risconti attivi .....	21
Patrimonio netto .....	23
Fondo rischi e oneri .....	24
Trattamento di fine rapporto .....	25
Debiti .....	25
Ratei e risconti passivi.....	26
Conti d'ordine .....	27
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	28
Ricavi ordinari.....	28
Costi ordinari .....	29
Gestione finanziaria.....	31
Gestione straordinaria .....	32
Imposte.....	34
Risultato economico consolidato.....	34
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato .....	35
Altre informazioni .....	35
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo .....	35
Perdite ripianate dalla capogruppo .....	36
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale .....	36
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	36

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2021.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

**Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione**

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

**Risultato prima delle imposte**

Imposte

**Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**

**Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

## Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto<sup>1</sup>,
- totale dei ricavi caratteristici

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

## Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021.

## Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di

---

<sup>1</sup> In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

## **Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2021**

Il Bilancio consolidato 2021 si chiude con un utile di euro 55.005,11.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

<b>Voci di bilancio</b>	<b>Stato patrimoniale Attivo Comune</b>	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Stato patrimoniale Consolidato Attivo</b>
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	28.180.223,08	32.456,09	28.212.679,17
Attivo Circolante	4.507.525,69	33.255,62	4.540.781,31
Ratei e Risconti Attivi	32.328,73	593,76	32.922,49
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>32.720.077,50</b>	<b>66.305,47</b>	<b>32.786.382,97</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	27.886.974,28	32.415,01	27.919.389,29
Fondo per rischi ed oneri	235.591,50	1.048,89	236.640,39
Trattamento di fine rapporto	-	1.548,10	1.548,10
Debiti	3.314.548,00	14.665,06	3.329.213,06
Ratei e Risconti Passivi	1.282.963,72	16.628,41	1.299.592,13
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>32.720.077,50</b>	<b>66.305,47</b>	<b>32.786.382,97</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	5.669.103,09	38.625,38	5.707.728,47
Componenti negativi della gestione	5.923.864,92	34.374,06	5.958.238,98
Risultato della gestione operativa	- 254.761,83	4.251,32	- 250.510,51
Proventi ed oneri finanziari	- 1.637,86	- 417,16	- 2.055,02
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	406.469,72	1,76	406.471,48
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>150.070,03</b>	<b>3.835,92</b>	<b>153.905,95</b>
Imposte	98.243,26	657,58	98.900,84
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>51.826,77</b>	<b>3.178,34</b>	<b>55.005,11</b>

\*\*\*

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 del Comune di Dro sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2021 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021

Il Comune di Dro ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2021, confrontati con quelli dell'esercizio 2020; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

### La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 44 del 23/03/2022, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

L'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2021 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	FARMACIE COMUNALI SPA	TRENTINO DIGITALE SPA	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI
C.F./P.IVA	01581140223	00990320228	02002380224	01533550222
Categoria	Società partecipata	Società partecipata	Società partecipata	Ente strumentale
Tipologia di partecipazione	Diretta	Diretta	Diretta	Diretta
Società in house (SI/NO)	SI	SI	SI	SI
Organismo titolare di affidamento diretto (SI/NO)	SI	SI	NO	SI
% partecipazione al 31/12/2021	0,0100%	0,0183%	0,0380%	0,5405%
Valore della produzione €	24.258.658,00	61.183.173,00	5.519.879,00	4.397.980,00
Patrimonio Netto €	10.908.483,00	42.677.534,00	4.234.702,00	4.448.151,00
Risultato di esercizio €	1.275.882,00	1.085.552,00	93.685,00	601.289,00

Si ricorda che per la determinazione della soglia di rilevanza sono stati utilizzati i seguenti parametri:

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio Netto	Totale dei Ricavi Caratteristici
Comune di Dro	32.720.077,50	27.886.974,28	5.669.103,09
<b>SOGLIA DI RILEVANZA 3%</b>	<b>981.602,33</b>	<b>836.609,23</b>	<b>170.073,09</b>

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	C.F./P.IVA	Categoria	% partecipazione al 31/12/2021	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
FARMACIE COMUNALI SPA	01581140223	Società partecipata	0,0100%	2021	Proporzionale
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	Società partecipata	0,0183%	2021	Proporzionale
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	Società partecipata	0,0380%	2021	Proporzionale
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	01533550222	Ente strumentale	0,5405%	2021	Proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

## Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2021 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Metodo di consolidamento
FARMACIE COMUNALI SPA	Proporzionale
TRENTINO DIGITALE SPA	Proporzionale
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	Proporzionale
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da 3 soggetti. Sono stati infatti aggiunti, a seguito delle novità apportate al principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011:

- Consorzio dei Comuni Trentini

## Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2021 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2021 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2021 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2021.

### Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2021 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2021.

	Valore della partecipazione nel Bilancio dell'Ente capogruppo	Quota di Patrimonio Netto da annullare	Differenza di annullamento	Dividendi	Totale
FARMACIE COMUNALI SPA	516,46	963,26	446,80	104,00	550,80
TRENTINO DIGITALE SPA	1.178,00	7.611,33	6.433,33	172,01	6.605,34
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	380,00	1.573,59	1.193,59	146,29	1.339,88
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	51,64	20.792,29	20.740,65		20.740,65
<b>TOTALE</b>	<b>2.126,10</b>	<b>30.940,47</b>	<b>28.814,37</b>	<b>422,30</b>	<b>29.236,67</b>

La differenza emersa, pari a **€29.236,67**, derivando dalla non valorizzazione delle partecipate con il metodo del Patrimonio Netto, è stata imputata, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.lgs 118/2011, alle altre riserve indisponibili;

### Criteria di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione ed è stato verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di

valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Per quanto riguarda il Comune di Dro, dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità degli stessi, anche nei criteri di valutazione adottati. È pertanto garantita la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

## **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

### **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

#### ***Immobilizzazioni immateriali***

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	457,34	582,17	- 124,83
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13,00	22,16	- 9,16
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	126,81	10,36	116,45
Altre	387,88	56,29	331,59
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>985,03</b>	<b>670,98</b>	<b>314,05</b>

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in

funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;

- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>8.273.239,08</b>	<b>8.451.946,03</b>	- <b>178.706,95</b>
Terreni	151.106,50	151.106,50	-
Fabbricati	769.060,93	776.208,65	- 7.147,72
Infrastrutture	7.324.189,75	7.494.985,16	- 170.795,41
Altri beni demaniali	28.881,90	29.645,72	- 763,82
Altre immobilizzazioni materiali	<b>19.892.930,15</b>	<b>16.487.461,67</b>	<b>3.405.468,48</b>
Terreni	2.857.446,84	2.845.241,73	12.205,11
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	13.777.538,87	10.359.349,78	3.418.189,09
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	16.650,21	22.346,67	- 5.696,46
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	85,86	21,98	63,88
Mezzi di trasporto	-	-	-
Macchine per ufficio e hardware	12.457,12	15.042,79	- 2.585,67
Mobili e arredi	134.160,25	161.487,88	- 27.327,63
Infrastrutture	3.080.521,66	3.056.667,96	23.853,70
Altri beni materiali	14.069,34	27.302,88	- 13.233,54
Immobilizzazioni in corso ed acconti	183,97	3.898.778,87	- 3.898.594,90
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>28.166.353,20</b>	<b>28.838.186,57</b>	- <b>671.833,37</b>

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2021.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>45.333,00</b>	<b>45.084,90</b>	<b>248,10</b>
<i>imprese controllate</i>	11,59	11,59	-
<i>imprese partecipate</i>	45.303,73	45.050,00	253,73
<i>altri soggetti</i>	17,68	23,31	- 5,63
Crediti verso	<b>7,94</b>	<b>7,94</b>	-
altre amministrazioni pubbliche	7,87	-	7,87
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	0,07	7,94	- 7,87
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>45.340,94</b>	<b>45.092,84</b>	<b>248,10</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Rimanenze</u></b>			
	1.123,04	1.302,12	- 179,08
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.123,04</b>	<b>1.302,12</b>	<b>- 179,08</b>

### Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, in quanto il valore nominale è stato decurtato del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>808.025,89</b>	<b>1.191.233,25</b>	- <b>383.207,36</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	808.025,89	1.191.233,25	- 383.207,36
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>2.289.125,50</b>	<b>2.857.724,73</b>	- <b>568.599,23</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.289.124,56	2.857.723,82	- 568.599,26
<i>imprese controllate</i>	0,90	0,91	- 0,01
<i>imprese partecipate</i>	0,04	-	0,04
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	883.896,48	834.614,07	49.282,41
Altri Crediti	<b>91.449,61</b>	<b>86.561,53</b>	<b>4.888,08</b>
<i>verso l'erario</i>	853,70	373,22	480,48
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.103,97	-	1.103,97
<i>altri</i>	89.491,94	86.188,31	3.303,63
<b>Totale crediti</b>	<b>4.072.497,48</b>	<b>4.970.133,58</b>	- <b>897.636,10</b>

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

### ***Disponibilità Liquide***

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>			
Conto di tesoreria	<b>441.687,03</b>	<b>285.289,50</b>	<b>156.397,53</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	441.687,03	285.289,50	156.397,53
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	25.459,55	9.321,06	<b>16.138,49</b>
Denaro e valori in cassa	14,21	11,15	<b>3,06</b>
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>467.160,79</b>	<b>294.621,71</b>	<b>172.539,08</b>

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

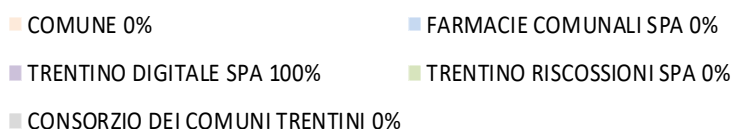
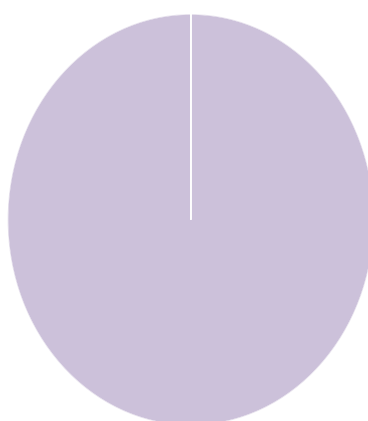
Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

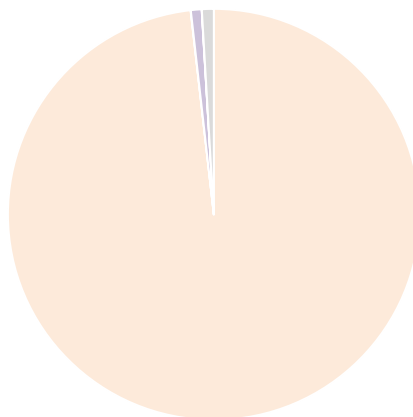
	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RATEI E RISCOINTI</b>			
Ratei attivi	0,14	1,95	- 1,81
Risconti attivi	32.922,35	319,36	32.602,99
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>	<b>32.922,49</b>	<b>321,31</b>	<b>32.601,18</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	%	IMPORTO
COMUNE	0%	-
FARMACIE COMUNALI SPA	0%	-
TRENTINO DIGITALE SPA	100%	0,14
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0%	-
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>0,14</b>



RISCONTI ATTIVI	%	IMPORTO
COMUNE	98%	32.328,72
FARMACIE COMUNALI SPA	0%	5,98
TRENTINO DIGITALE SPA	1%	277,69
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0%	3,79
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	1%	306,17
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>32.922,35</b>



## Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.
- Risultati economici di esercizi precedenti.
- Riserve negative per beni indisponibili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto seguendo le novità introdotte dal 13° correttivo, in base al quale è possibile attribuire "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	48.084,46	48.084,46	
Riserve	<b>27.231.926,53</b>	<b>25.489.719,90</b>	
		3.796.269,41	
<i>da capitale</i>	-	-	
<i>da permessi di costruire</i>	-	185.229,24	
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.730.802,59	21.499.764,30	
<i>altre riserve indisponibili</i>	29.236,67	8.456,95	
<i>altre riserve disponibili</i>	2.471.887,27		
Risultato economico dell'esercizio	55.005,11		
Risultati economici di esercizi precedenti	584.373,19		
Riserve negative per beni indisponibili	-		
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>27.919.389,29</b>	<b>25.537.804,36</b>	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>27.919.389,29</b>	<b>27.775.586,93</b>	<b>143.802,36</b>

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

## Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	12,86	- 12,86
Altri	236.640,39	398.277,62	- 161.637,23
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>236.640,39</b>	<b>398.290,48</b>	<b>- 161.650,09</b>

## Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	1.548,10	922,16	625,94
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>1.548,10</b>	<b>922,16</b>	<b>625,94</b>

## Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>1.921,50</b>	<b>318.313,28</b>	- <b>316.391,78</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.921,50	234.066,00	- 232.144,50
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	82.325,78	- 82.325,78
<i>verso altri finanziatori</i>	-	1.921,50	- 1.921,50
Debiti verso fornitori	1.872.372,41	2.233.845,91	- 361.473,50
Acconti	2,66	0,02	2,64
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>928.337,40</b>	<b>1.014.551,90</b>	- <b>86.214,50</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	782.493,27	824.663,00	- 42.169,73
<i>imprese controllate</i>	0,03	0,06	- 0,03
<i>imprese partecipate</i>	2,59	-	2,59
<i>altri soggetti</i>	145.841,51	189.888,84	- 44.047,33
Altri debiti	<b>526.579,09</b>	<b>410.576,75</b>	<b>116.002,34</b>
<i>tributari</i>	168.530,26	73.328,40	95.201,86
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	59.081,57	56.654,44	2.427,13
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	455,27	-	455,27
<i>altri</i>	298.511,99	280.593,91	17.918,08
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>3.329.213,06</b>	<b>3.977.287,86</b>	- <b>648.074,80</b>

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

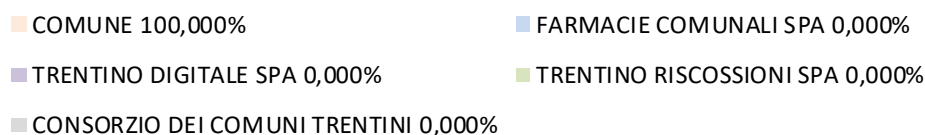
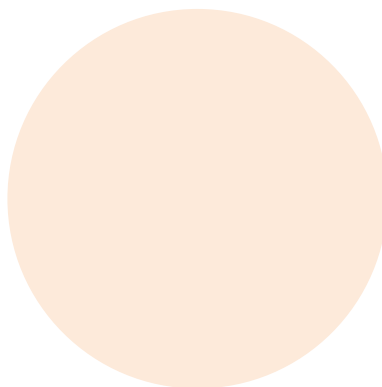
Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

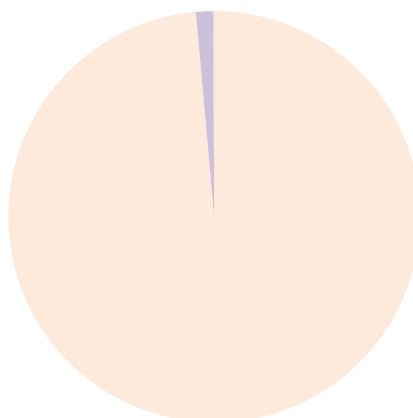
	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	127.657,90	107.519,47	20.138,43
Risconti passivi	<b>1.171.934,23</b>	<b>1.890.722,21</b>	- <b>718.787,98</b>
Contributi agli investimenti	<b>1.169.435,24</b>	<b>1.874.215,02</b>	- <b>704.779,78</b>
da altre amministrazioni pubbliche	1.169.393,88	1.874.215,02	- 704.821,14
da altri soggetti	41,36	-	41,36
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	2.498,99	16.507,19	- 14.008,20
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.299.592,13</b>	<b>1.998.241,68</b>	- <b>698.649,55</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	%	IMPORTO
COMUNE	100,000%	127.657,81
FARMACIE COMUNALI SPA	0,000%	
TRENTINO DIGITALE SPA	0,000%	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0,000%	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0,000%	0,09
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>127.657,90</b>



<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>%</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE	99%	1.155.305,91
FARMACIE COMUNALI SPA	0%	2,56
TRENTINO DIGITALE SPA	1%	15.697,26
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0%	-
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	0%	928,50
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>1.171.934,23</b>



## Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	318.091,94	585.682,52	- 267.590,58
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>318.091,94</b>	<b>585.682,52</b>	<b>- 267.590,58</b>

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

### Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	1.581.597,24	1.597.671,00	- 16.073,76
Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>2.728.498,88</b>	<b>1.875.152,41</b>	<b>853.346,47</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.727.589,86	1.875.152,41	- 147.562,55
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.000.909,02	-	1.000.909,02
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.280.574,65</b>	<b>1.143.129,17</b>	<b>137.445,48</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	610.158,78	610.607,32	- 448,54
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	133.582,09	136.633,96	- 3.051,87
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	536.833,78	395.887,89	140.945,89
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 158,77	64,62	- 223,39
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	117.216,47	49.052,54	68.163,93
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.707.728,47</b>	<b>4.665.069,74</b>	<b>1.042.658,73</b>

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

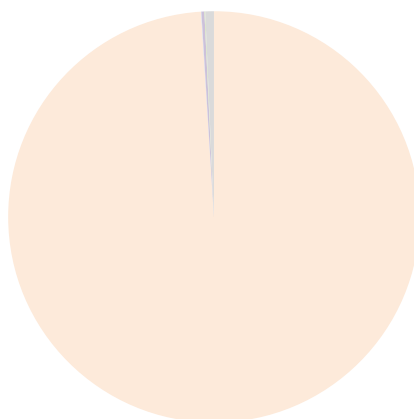
## Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	139.030,58	112.600,29	26.430,29
Prestazioni di servizi	2.347.139,70	2.178.286,41	168.853,29
Utilizzo beni di terzi	9.597,16	7.732,36	1.864,80
Trasferimenti e contributi	<b>585.909,00</b>	<b>485.559,86</b>	<b>100.349,14</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	437.099,00	377.662,76	59.436,24
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	49.100,00	38.900,00	10.200,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	99.710,00	68.997,10	30.712,90
Personale	1.415.695,59	1.577.581,11	- 161.885,52
Ammortamenti e svalutazioni	<b>1.427.705,16</b>	<b>988.949,31</b>	<b>438.755,85</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	257,06	300,59	- 43,53
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.015.846,93	898.896,70	116.950,23
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	411.601,17	89.752,02	321.849,15
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20,31	- 10,16	30,47
Accantonamenti per rischi	74,41	102.521,85	- 102.447,44
Altri accantonamenti	98,88	-	98,88
Oneri diversi di gestione	32.968,19	61.198,44	- 28.230,25
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>5.958.238,98</b>	<b>5.514.419,47</b>	<b>443.819,51</b>

## Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	%	IMPORTO
COMUNE	99%	1.401.499,95
FARMACIE COMUNALI SPA	0%	411,64
TRENTINO DIGITALE SPA	0%	3.263,58
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0%	948,51
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	1%	9.571,91
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>1.415.695,59</b>



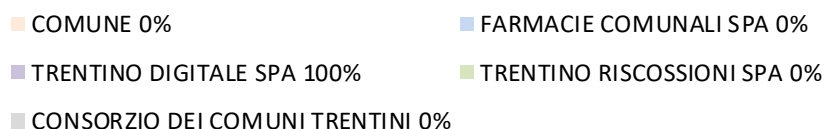
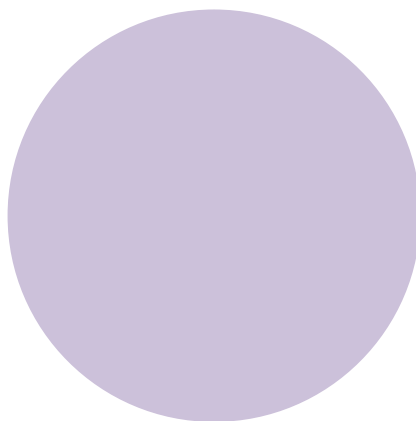
COMUNE 99%	FARMACIE COMUNALI SPA 0%
TRENTINO DIGITALE SPA 0%	TRENTINO RISCOSSIONI SPA 0%
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI 1%	

### Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	%	IMPORTO
COMUNE	0%	-
FARMACIE COMUNALI SPA	0%	-
TRENTINO DIGITALE SPA	100%	98,88
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0%	-
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	0%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>98,88</b>



## Gestione finanziaria

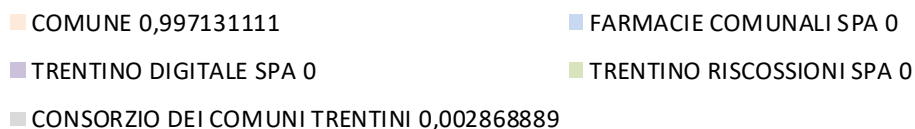
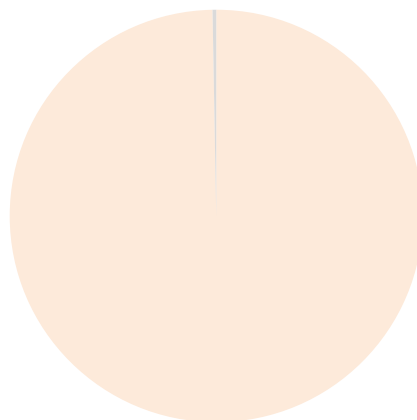
	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>4.958,62</b>	<b>6.686,85</b>	- <b>1.728,23</b>
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	17,84	-	17,84
<i>da altri soggetti</i>	4.940,78	6.686,85	- 1.746,07
Altri proventi finanziari	6,50	5,16	1,34
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.965,12</b>	<b>6.692,01</b>	- <b>1.726,89</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	7.020,14	4.500,00	2.520,14
<i>Interessi passivi</i>	7.020,14	4.500,00	2.520,14
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>7.020,14</b>	<b>4.500,00</b>	<b>2.520,14</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 2.055,02</b>	<b>2.192,01</b>	<b>- 4.247,03</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a €7.020,14.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>%</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE	1	7.000,00
FARMACIE COMUNALI SPA	0	-
TRENTINO DIGITALE SPA	0	-
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0	-
CONSORZIO DEI COMUNI TRENT	0	20,14
<b>TOTALE</b>	<b>1</b>	<b>7.020,14</b>



La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

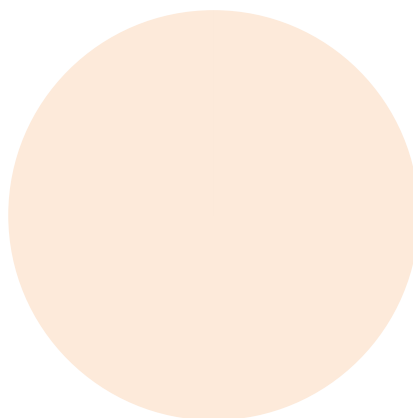
## Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>834.377,70</b>	<b>3.391.891,19</b>	- 2.557.513,49
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	134.932,15	93.613,41	41.318,74
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	699.442,53	3.298.277,78	- 2.598.835,25
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	3,02	-	3,02
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>834.377,70</b>	<b>3.391.891,19</b>	<b>- 2.557.513,49</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>427.906,22</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	398.764,03	50.891,92	347.872,11
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	<b>29.142,19</b>	<b>167.469,79</b>	- 138.327,60
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>427.906,22</b>	<b>218.361,71</b>	<b>209.544,51</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>406.471,48</b>	<b>3.173.529,48</b>	<b>- 2.767.058,00</b>

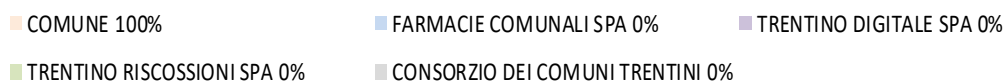
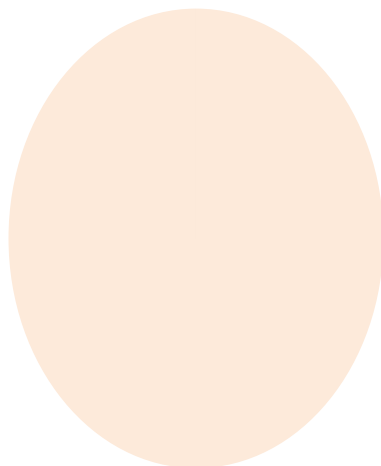
Per quanto concerne ulteriori dettagli si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente ai componenti straordinari.

ONERI STRAORDINARI	%	IMPORTO
COMUNE	100%	427.904,96
FARMACIE COMUNALI SPA	0%	-
TRENTINO DIGITALE SPA	0%	-
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0%	1,26
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>427.906,22</b>



- COMUNE 100%
- FARMACIE COMUNALI SPA 0%
- TRENTINO DIGITALE SPA 0%
- TRENTINO RISCOSSIONI SPA 0%
- CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI 0%

PROVENTI STRAORDINARI	%	IMPORTO
COMUNE	100%	834.374,68
FARMACIE COMUNALI SPA	0%	-
TRENTINO DIGITALE SPA	0%	-
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0%	3,02
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0%	-
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>834.377,70</b>



## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	98.900,84	88.589,19	10.311,65

## Risultato economico consolidato

Oll risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 55.005,11, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € 51.826,77.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2020 era pari a euro 2.237.782,57, mentre quello della capogruppo era pari a euro 2.237.749,85

## Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Comune al 31.12.2021</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2021</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>48.084,46</b>	<b>48.084,46</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>27.202.689,86</b>	<b>27.231.926,53</b>	<b>29.236,67</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.730.802,59	24.730.802,59	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	29.236,67	<b>29.236,67</b>
<i>altre riserve disponibili</i>	2.471.887,27	2.471.887,27	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>51.826,77</b>	<b>55.005,11</b>	<b>3.178,34</b>
Risultati economici di esercizi precedenti	<b>584.373,19</b>	<b>584.373,19</b>	-
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>27.886.974,28</b>	<b>27.919.389,29</b>	<b>32.415,01</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>27.886.974,28</b>	<b>27.919.389,29</b>	<b>32.415,01</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 32.415,01 è imputabile a:

- per € 29.236,67 a variazioni per valorizzazione delle imprese partecipate con il metodo del Patrimonio Netto;
- per € 3.178,34 a variazione del risultato economico;

## Altre informazioni

### Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2021 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 95.015,03 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2021 complessivamente € 10.491,47.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

## **Perdite ripianate dalla capogruppo**

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

## **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

DRO, 5 ottobre 2022

## **ALLEGATI**

- Elenco rettifiche del bilancio consolidato
- Bilancio dell'esercizio 2021 del Comune capogruppo
- Bilanci 2021 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>Comune - Consorzio</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI DRO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	15.799,34	0,00	85,40
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,00	1.991,99	0,00	10,77
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	17.783,33	0,00	96,12	0,00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	8,00	0,00	0,04	0,00
			<b>96,16</b>		<b>96,17</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>Comune - Farmacie</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI DRO	b) Ricavi della vendita di beni(E.A.4.b)	29,07	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI DRO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	146,00	0,00	0,01
COMUNE DI DRO	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0,00	41,32	0,00	0,00
FARMACIE COMUNALI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	146,00	0,00	0,01	0,00
FARMACIE COMUNALI SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	41,32	0,00	0,00	0,00
FARMACIE COMUNALI SPA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0,00	29,07	0,00	0,00
			<b>0,01</b>		<b>0,01</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>Comune - Trentino digitale</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI DRO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	1.334,46	0,00	0,24	0,00
COMUNE DI DRO	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	113,29	0,00	0,02	0,00
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0,00	3.747,46	0,00	0,69
Trentino Digitale SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.413,00	0,00	0,44	0,00
Trentino Digitale SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	113,29	0,00	0,02
			<b>0,70</b>		<b>0,71</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>Comune - Trentino riscossioni</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI DRO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	5,88	0,00	0,00	0,00
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	5,88	0,00	0,00
			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Elisione Partecipata - Partecipata (E)</b>					
<i>Consorzio - Trentino Digitale</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	

## ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	43.636,54	0.00	227,87	0.00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	57.218,35	0.00	309,27	0.00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	100.855,19	0.00	545,12
Trentino Digitale SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	100.855,19	0.00	18,46	0.00
Trentino Digitale SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	57.218,35	0.00	10,47
				<b>555,60</b>	<b>555,59</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (E)

*Consorzio - Trentino Riscossioni*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	192,00	0.00	0,96
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	192,00	0.00	1,04	0.00
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	192,00	0.00	0,07
				<b>1,04</b>	<b>1,03</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (E)

*Trentino Digitale - Farmacie*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	3.000,00	0.00	0,25
FARMACIE COMUNALI SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.000,00	0.00	0,30
Trentino Digitale SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.000,00	0.00	0,55	0.00
				<b>0,55</b>	<b>0,55</b>

### Elisione Partecipata - Partecipata (E)

*Trentino Digitale - Trentino Riscossioni*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	1.149.130,98	0.00	226,38
Trentino Digitale SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.149.130,98	0.00	210,29
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.149.130,98	0.00	436,67	0.00
				<b>436,67</b>	<b>436,67</b>

### Elisione Comune - Partecipata (P)

*Comune - Consorzio*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	8.910,73	0.00	48,16	0.00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	8.910,73	0.00	48,16
				<b>48,16</b>	<b>48,16</b>

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>Comune - Farmacie</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	d) altri(P.P.D.5.d)	41,32	0.00	0,00	0.00
COMUNE DI DRO	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	81,32	0.00	0,01
FARMACIE COMUNALI SPA	d) altri(P.P.D.5.d)	81,32	0.00	0,01	0.00
FARMACIE COMUNALI SPA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	41,32	0.00	0,00
				<b>0,01</b>	<b>0,01</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>Comune - Trentino digitale</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	20,00	0.00	0,00	0.00
Trentino Digitale SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	20,00	0.00	0,00
				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Elisione Partecipata - Partecipata (P)</b>					
<i>Consorzio - Trentino Digitale</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	24.272,31	0.00	126,75	0.00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	32.945,70	0.00	178,07	0.00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	57.218,35	0.00	309,27
Trentino Digitale SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	57.218,35	0.00	10,47	0.00
Trentino Digitale SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	32.945,70	0.00	6,03
				<b>315,29</b>	<b>315,30</b>
<b>Elisione Partecipata - Partecipata (P)</b>					
<i>Trentino Digitale - Farmacie</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.500,00	0.00	0,12	0.00
FARMACIE COMUNALI SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.500,00	0.00	0,15	0.00
Trentino Digitale SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.500,00	0.00	0,27
				<b>0,27</b>	<b>0,27</b>
<b>Elisione Partecipata - Partecipata (P)</b>					
<i>Trentino Digitale - Trentino Riscossioni</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.149.130,98	0.00	226,38	0.00
Trentino Digitale SpA	d) altri(P.P.D.5.d)	1.149.130,98	0.00	210,29	0.00
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.149.130,98	0.00	436,67
				<b>436,67</b>	<b>436,67</b>

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>Consorzio dei Comuni</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI DRO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	51,64	0.00	51,64
COMUNE DI DRO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	20.740,65	0.00	20.740,65
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	51,63	0.00	51,63	0.00
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	20.740,66	0.00	20.740,66	0.00
				<b>20.792,29</b>	<b>20.792,29</b>

<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>Farmacie Comunali</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI DRO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	516,46	0.00	516,46
COMUNE DI DRO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	550,80	0.00	550,80
FARMACIE COMUNALI SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	496,41	0.00	496,41	0.00
FARMACIE COMUNALI SPA	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	215,69	0.00	215,69	0.00
FARMACIE COMUNALI SPA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	217,75	0.00	217,75	0.00
FARMACIE COMUNALI SPA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	52,97	0.00	52,97	0.00
FARMACIE COMUNALI SPA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	104,00	0.00	104,00	0.00
FARMACIE COMUNALI SPA	V) Riserve negative per beni indisponibili (P.P.A.V_)	0.00	19,56	0.00	19,56
				<b>1.086,82</b>	<b>1.086,82</b>

<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>Trentino Digitale</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
COMUNE DI DRO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.178,00	0.00	1.178,00
COMUNE DI DRO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	6.605,34	0.00	6.605,34
Trentino Digitale SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	1.177,36	0.00	1.177,36	0.00
Trentino Digitale SpA	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.809,76	0.00	2.809,76	0.00
Trentino Digitale SpA	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	3.461,56	0.00	3.461,56	0.00
Trentino Digitale SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	162,65	0.00	162,65	0.00
Trentino Digitale SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	172,01	0.00	172,01	0.00
				<b>7.783,34</b>	<b>7.783,34</b>

<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>Trentino Riscossioni</i>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>

## ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI DRO	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	380,00	0.00	380,00
COMUNE DI DRO	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	0.00	1.339,88	0.00	1.339,88
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	380,00	0.00	380,00	0.00
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.193,59	0.00	1.193,59	0.00
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	146,29	0.00	146,29	0.00
				<b>1.719,88</b>	<b>1.719,88</b>

### Dividendi

#### Farmacie Comunali

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	c) da altri soggetti(E.C.P.19.c)	104,00	0.00	104,00	0.00
FARMACIE COMUNALI SPA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	104,00	0.00	104,00
				<b>104,00</b>	<b>104,00</b>

### Dividendi

#### Trentino Digitale

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	c) da altri soggetti(E.C.P.19.c)	172,01	0.00	172,01	0.00
Trentino Digitale SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	172,01	0.00	172,01
				<b>172,01</b>	<b>172,01</b>

### Dividendi

#### Trentino Riscossioni

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	c) da altri soggetti(E.C.P.19.c)	146,29	0.00	146,29	0.00
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	146,29	0.00	146,29
				<b>146,29</b>	<b>146,29</b>

### Giroconto

#### Differenze da consolidamento economiche

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(E.dc)	11,18	0.00	11,18	0.00
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	11,18	0.00	11,18
				<b>11,18</b>	<b>11,18</b>

### Giroconto Differenza da consolidamento (P)

#### Differenze da consolidamento patrimoniali

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI DRO	9) Altre(P.A.B.I.9)	342,06	0.00	342,06	0.00
COMUNE DI DRO	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	342,06	0.00	342,06
				<b>342,06</b>	<b>342,06</b>
<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>				<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
				<b>34.049,00</b>	<b>34.049,01</b>



CONTO ECONOMICO		Importo 2021	Importo 2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	1.581.597,24	1.597.671,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.713.894,38	1.875.152,41
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.713.894,38	1.875.152,41
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	1.000.000,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.257.822,73	1.129.700,33
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	610.158,80	610.607,34
b	Ricavi della vendita di beni	133.495,91	136.633,96
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	514.168,02	382.459,03
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	115.788,74	47.393,03
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.669.103,09</b>	<b>4.649.916,77</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	137.124,64	110.844,12
10	Prestazioni di servizi	2.332.706,70	2.172.511,36
11	Utilizzo beni di terzi	8.810,26	7.178,08
12	Trasferimenti e contributi	585.909,00	485.559,86
a	Trasferimenti correnti	437.099,00	377.662,76
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	49.100,00	38.900,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	99.710,00	68.997,10
13	Personale	1.401.499,95	1.573.078,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.425.230,17	987.174,17
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.013.658,54	897.445,17
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	411.571,63	89.729,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	102.383,87
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	32.584,20	61.127,62
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>5.923.864,92</b>	<b>5.499.857,21</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-254.761,83</b>	<b>-849.940,44</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	5.361,80	7.107,41
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	5.361,80	7.107,41
20	Altri proventi finanziari	0,34	0,02
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>5.362,14</b>	<b>7.107,43</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	7.000,00	4.500,00
a	Interessi passivi	7.000,00	4.500,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>7.000,00</b>	<b>4.500,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-1.637,86</b>	<b>2.607,43</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	134.932,15	93.613,41
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	699.442,53	3.298.277,78
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>834.374,68</b>	<b>3.391.891,19</b>
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	398.764,03	50.891,92
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	29.140,93	167.469,79
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>427.904,96</b>	<b>218.361,71</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>406.469,72</b>	<b>3.173.529,48</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>150.070,03</b>	<b>2.326.196,47</b>
26	Imposte	98.243,26	88.446,62
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>51.826,77</b>	<b>2.237.749,85</b>



# Stato Patrimoniale - Attivo

COMUNE DI DRO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	8.273.239,08	8.451.946,03
1.1	Terreni	151.106,50	151.106,50
1.2	Fabbricati	769.060,93	776.208,65
1.3	Infrastrutture	7.324.189,75	7.494.985,16
1.9	Altri beni demaniali	28.881,90	29.645,72
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.859.859,54	16.467.708,90
2.1	Terreni	2.856.943,18	2.845.241,73
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	13.752.082,24	10.347.241,50
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	9.906,59	14.784,65
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.369,35	15.042,79
2.7	Mobili e arredi	133.998,98	161.487,88
2.8	Infrastrutture	3.080.521,66	3.056.667,96
2.99	Altri beni materiali	14.037,54	27.242,39
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	3.898.691,52
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	28.133.098,62	28.818.346,45
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	47.124,46	47.124,46
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	47.124,46	47.124,46
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>	47.124,46	47.124,46
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	28.180.223,08	28.865.470,91
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	808.019,91	1.190.145,28
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	808.019,91	1.190.145,28
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.286.282,53	2.854.174,53
a	verso amministrazioni pubbliche	2.286.282,53	2.854.174,53
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	877.802,31	833.428,37
4	Altri Crediti	90.392,24	86.701,54
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	1.103,97	1.087,97
c	altri	89.288,27	85.613,57
	<b>Totale crediti</b>	4.062.496,99	4.964.449,72
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	441.687,03	285.289,50
a	Istituto tesoriere	441.687,03	285.289,50
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	3.341,67	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	445.028,70	285.289,50
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	4.507.525,69	5.249.739,22
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	32.328,73	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	32.328,73	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	32.720.077,50	34.115.210,13



# Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI DRO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	48.084,46	48.084,46
II	Riserve	27.202.689,86	24.156.880,81
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	185.229,24
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.730.802,59	21.499.764,30
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	2.471.887,27	2.471.887,27
III	Risultato economico dell'esercizio	51.826,77	2.237.749,85
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	584.373,19	1.324.382,14
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>27.886.974,28</b>	<b>27.767.097,26</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	235.591,50	397.383,87
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>235.591,50</b>	<b>397.383,87</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	0,00	316.391,78
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	234.066,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	82.325,78
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.868.112,70	2.231.293,47
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	927.966,81	1.012.401,76
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	782.125,30	822.512,92
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	145.841,51	189.888,84
5	altri debiti	518.468,49	408.907,50
a	tributari	167.739,97	73.192,61
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	57.875,36	56.317,61
c	per attività svolta per c/terzi (2)	455,27	0,00
d	altri	292.397,89	279.397,28
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>3.314.548,00</b>	<b>3.968.994,51</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	127.657,81	107.519,47
II	Risconti passivi	1.155.305,91	1.874.215,02
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.155.305,91	1.874.215,02
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.155.305,91	1.874.215,02
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.282.963,72</b>	<b>1.981.734,49</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>32.720.077,50</b>	<b>34.115.210,13</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	258.498,22	530.574,69
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>258.498,22</b>	<b>530.574,69</b>

# FARMACIE COMUNALI SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	38122 TRENTO (TN) VIA ASILO PEDROTTI 18
Codice Fiscale	01581140223
Numero Rea	TN 162511
P.I.	01581140223
Capitale Sociale Euro	4964081.50 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	FARMACIE (477310)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI TRENTO
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	35.221	25.823
7) altre	205.743	233.505
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>240.964</b>	<b>259.328</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	4.628.441	5.109.990
2) impianti e macchinario	461.833	614.994
3) attrezzature industriali e commerciali	158.566	187.116
4) altri beni	247.642	285.241
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.101.124	299.272
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.597.606</b>	<b>6.496.613</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	115.882	115.882
d-bis) altre imprese	176.800	176.800
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>292.682</b>	<b>292.682</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>292.682</b>	<b>292.682</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.131.252</b>	<b>7.048.623</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	18.843	28.532
4) prodotti finiti e merci	2.650.798	2.842.581
5) acconti	202.300	24.754
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.871.941</b>	<b>2.895.867</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.007.735	1.162.059
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.007.735</b>	<b>1.162.059</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.028	9.078
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>9.028</b>	<b>9.078</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	350	58.922
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>350</b>	<b>58.922</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.791	77.389
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>59.791</b>	<b>77.389</b>
5-ter) imposte anticipate	188.181	267.857
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.339	24.250
esigibili oltre l'esercizio successivo	232.049	236.258
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>262.388</b>	<b>260.508</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.527.473</b>	<b>1.835.813</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		

1) depositi bancari e postali	4.934.902	4.688.689
3) danaro e valori in cassa	119.651	93.536
Totale disponibilità liquide	5.054.553	4.782.225
Totale attivo circolante (C)	9.453.967	9.513.905
D) Ratei e risconti	59.819	50.758
Totale attivo	16.645.038	16.613.286
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	4.964.082	4.964.082
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	18.432	18.432
III - Riserve di rivalutazione	2.138.486	2.138.486
IV - Riserva legale	529.721	470.124
V - Riserve statutarie	529.721	470.124
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.587.579	1.492.334
Varie altre riserve	60.160 <sup>(1)</sup>	60.159
Totale altre riserve	1.647.739	1.552.493
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.275.882	1.191.935
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(195.580)	(195.580)
Totale patrimonio netto	10.908.483	10.610.096
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	395.000	693.636
Totale fondi per rischi ed oneri	395.000	693.636
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
308.625		
<b>D) Debiti</b>		
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.206	176
Totale acconti	2.206	176
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.034.617	3.047.793
Totale debiti verso fornitori	3.034.617	3.047.793
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	323	550
Totale debiti verso imprese controllate	323	550
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.909	26.798
Totale debiti verso controllanti	25.909	26.798
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	210.969	176.252
Totale debiti tributari	210.969	176.252
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	265.543	261.135
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	265.543	261.135
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	787.195	711.615
esigibili oltre l'esercizio successivo	680.541	680.541
Totale altri debiti	1.467.736	1.392.156
Totale debiti	5.007.303	4.904.860
E) Ratei e risconti	25.627	26.949
Totale passivo	16.645.038	16.613.286

(1)

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
9) Riserva differenza da conferimento	60.160	60.160
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.719.124	23.579.871
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.997	36.441
altri	1.536.537	533.369
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>1.539.534</b>	<b>569.810</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>24.258.658</b>	<b>24.149.681</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.200.209	15.982.010
7) per servizi	1.939.117	1.507.863
8) per godimento di beni di terzi	682.871	676.384
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.966.846	2.930.830
b) oneri sociali	947.114	935.697
c) trattamento di fine rapporto	202.465	191.668
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>4.116.425</b>	<b>4.058.195</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.303	51.161
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	471.043	460.052
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	3.800
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>524.346</b>	<b>515.013</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.925	(240.340)
12) accantonamenti per rischi	-	55.000
14) oneri diversi di gestione	97.862	98.174
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>22.584.755</b>	<b>22.652.299</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.673.903</b>	<b>1.497.382</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
altri	12.750	8.500
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>12.750</b>	<b>8.500</b>
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	10.905	12.945
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>10.905</b>	<b>12.945</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>10.905</b>	<b>12.945</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	-	17
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>-</b>	<b>17</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>23.655</b>	<b>21.428</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>1.697.558</b>	<b>1.518.810</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	342.000	340.000
imposte differite e anticipate	79.676	(13.125)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>421.676</b>	<b>326.875</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.275.882</b>	<b>1.191.935</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.275.882	1.191.935
Imposte sul reddito	421.676	326.875
Interessi passivi/(attivi)	(10.905)	(12.928)
(Dividendi)	(12.750)	(8.500)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.216	2.399
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.675.119	1.499.781
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	202.465	246.668
Ammortamenti delle immobilizzazioni	524.346	511.213
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	726.811	757.881
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.401.930	2.257.662
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	23.926	(240.341)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	154.324	(175.651)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(13.176)	276.644
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(9.061)	15.025
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.322)	15.351
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	182.850	194.258
Totale variazioni del capitale circolante netto	337.541	85.286
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.739.471	2.342.948
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	10.905	12.928
(Imposte sul reddito pagate)	(334.892)	(387.098)
Dividendi incassati	12.750	8.500
(Utilizzo dei fondi)	(570.221)	(222.329)
Totale altre rettifiche	(881.458)	(587.999)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.858.013	1.754.949
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(587.061)	(919.378)
Disinvestimenti	13.808	12.625
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(34.938)	(26.860)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(608.191)	(933.613)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(977.495)	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(761.319)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(977.495)	(761.319)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	272.327	60.017
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	4.688.689	4.637.227
Danaro e valori in cassa	93.536	84.981

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.782.225	4.722.208
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.934.902	4.688.689
Danaro e valori in cassa	119.651	93.536
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.054.553	4.782.225

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.275.882.

### **Attività svolte**

L'attività dell'impresa si è svolta con regolarità nei due settori della vendita al dettaglio e della vendita all'ingrosso. I ricavi delle vendite effettuate nelle farmacie ammontano complessivamente a euro 22.441.503, contro euro 22.858.337 dell'anno precedente, con un decremento del 1.9% dovuto sia dall'andamento atipicamente in crescita del 2020, che conteneva prodotti venduti durante la pandemia che quest'anno si sono ridimensionati, sia alla mancanza di patologie legate alla tradizionale influenza che le misure adottate per il Covid ha di fatto bloccato.

I ricavi delle vendite effettuate all'ingrosso ammontano complessivamente a euro 277.620, contro euro 721.534 dell'anno precedente. Il decremento è dovuto alla chiusura del magazzino centrale, da settembre 2021, per il rinnovo dell'impianto semiautomatico.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Anche il 2021 è stato un anno caratterizzato dalla diffusione della pandemia da coronavirus e l'azienda ha continuato ad adottare tutti i provvedimenti necessari per il contrasto della diffusione del virus.

In risposta alle esigenze sorte a seguito dell'emergenza, l'azienda ha proseguito nel fornire il servizio per la consegna di farmaci a domicilio e, a seguito dell'accordo tra Provincia Autonoma di Trento, Azienda Sanitaria e farmacie del territorio stipulato nel 2020 e successivi aggiornamenti, ha proseguito l'attività per l'esecuzione dei test antigenici rapidi per la ricerca del virus sars-cov 2 anche a pagamento e senza ricetta.

Durante l'esercizio si è dato avvio al cantiere della nuova sede della farmacia di Via Veneto con la demolizione del vecchio immobile e si è proseguito nell'avanzamento lavori sull'immobile sopra la sede della farmacia di San Cristoforo che verrà ultimato nell'anno 2022.

Gli investimenti dell'esercizio sono stati molteplici e hanno riguardato l'installazione, terminata nel gennaio 2022, dell'impianto semi automatico del magazzino centrale e di un nuovo impianto di riscaldamento/raffrescamento per la farmacia di Riva del Garda e Via Veneto. Altri investimenti hanno riguardato l'acquisto di mobili per varie farmacie, macchinari per l'analisi del sangue e apparecchiature informatiche.

Il consistente apporto del cash-flow gestionale ha permesso di sostenere tali investimenti e di fornire il circolante adeguato al giro d'affari.

### **Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono:

la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi;

la rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha cambiato principi contabili.

## Correzione di errori rilevanti

La Società non ha effettuato correzione di errori rilevanti.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono verificate problematiche di comparabilità e adattamento.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### 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%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

<b>Terreni e Fabbricati:</b>	
Fabbricati	3%
Costruzioni Leggere	10%
Impianti e macchinari:	
Imp.elettrici/automazione	10%
Imp.riscaldam./condizion.	15%
Imp.telefonici e di cablaggio	20%
Imp.Allarme e televisivi	25%
Insegne	10%
Impianti specifici	15%
Attrezzature industriali/commerciali:	
Attr. di laboratorio	15%
Distr.autom./passamedic.:	
Frigoriferi	15%
Mis.pressione e bilance	15%
Registratori di cassa	20%
Beni da noleggio	15%
Attr.varia commerciale	15%
Altri beni:	
Mobili farmacia	12%
Mobili uffici	12%
Scaffalature contenitori	10%
Macchine d'ufficio ord.	12%
Macchine elettr./elettron.	20%
Apparecchiature CED	20%
Autovetture	25%
Autocarri	20%
Mezzi trasporto interno	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

## Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il loro valore di presumibile realizzo, che corrisponde al valore nominale meno il fondo svalutazione crediti.

## Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Nel caso in cui la quota di pertinenza del patrimonio netto contabile della partecipata risulti inferiore al valore di carico, questo verrà ridotto per riflettere le perdite permanenti di valore. Qualora in esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione verrà ripristinato il valore originario.

## **Azioni proprie**

L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica voce con segno negativo.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## **Imposte sul reddito**

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

**Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
240.964	259.328	(18.364)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	14.244	328.059	1.834.886	1.073.537	3.250.726
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.244	302.236	1.834.886	840.032	2.991.398
Valore di bilancio	-	25.823	-	233.505	259.328
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	22.870	-	12.068	34.938
Ammortamento dell'esercizio	-	13.472	-	39.830	53.303
Totale variazioni	-	9.398	-	(27.762)	(18.364)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	14.244	348.398	1.834.886	1.081.905	3.279.433
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.244	313.177	1.834.886	876.162	3.038.469
Valore di bilancio	-	35.221	-	205.743	240.964

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.597.606	6.496.613	100.993

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	7.752.073	2.746.944	648.184	2.371.714	299.272	13.818.187
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.642.083	2.131.950	461.068	2.086.473	-	7.321.574

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di bilancio</b>	5.109.990	614.994	187.116	285.241	299.272	6.496.613
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	(296.266)	(493)	25.347	56.621	801.852	587.061
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	2.137	228	12.659	-	15.024
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	185.283	150.531	53.669	81.561	-	471.043
<b>Totale variazioni</b>	(481.549)	(153.161)	(28.550)	(37.599)	801.852	100.993
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	7.364.008	2.370.131	577.314	2.226.205	1.101.124	13.638.782
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.735.567	1.908.298	418.748	1.978.563	-	7.041.176
<b>Valore di bilancio</b>	4.628.441	461.833	158.566	247.642	1.101.124	6.597.606

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2008 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Gli investimenti dell'esercizio sono stati molteplici e hanno riguardato l'acquisto di mobilio per varie farmacie, macchinari per l'analisi del sangue e apparecchiature informatiche.

Nelle immobilizzazioni in corso si è registrato l'avanzamento lavori della nuova sede della farmacia di Via Veneto e dell'immobile sopra la sede della farmacia di San Cristoforo oltre alla l'installazione, terminata nel gennaio 2022, dell'impianto semi automatico del magazzino centrale.

Si sottolinea inoltre che, a seguito della stipula del contratto di concessione del ramo di attività per l'uso, a favore di Farmacie Comunali spa, del complesso di beni finalizzati all'esercizio farmaceutico da parte dei Comuni di Trento, per la farmacia di Cognola, Riva del Garda, Arco, Lavis, Pergine Valsugana, Pomarolo, Tenno e Besenello il valore residuo, alla data della stipula, delle immobilizzazioni materiali presso le farmacie ma di proprietà dei suddetti Comuni è pari ad Euro 40.018.

### Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2021 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

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.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	2.186.195		2.186.195
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali			
Altri beni			
<b>Totale</b>	<b>2.186.195</b>		<b>2.186.195</b>

Come richiesto dal principio contabile OIC 16 l'importo della rivalutazione al lordo degli ammortamenti risulta pari a 2.186.195, l'importo netto è pari a 1.472.513, e l'effetto sul patrimonio netto è pari a 713.682.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
292.682	292.682	

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	115.882	176.800	292.682
<b>Valore di bilancio</b>	115.882	176.800	292.682
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	115.882	176.800	292.682
<b>Valore di bilancio</b>	115.882	176.800	292.682

### Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

L'importo di euro 115.882 si riferisce alla quota di partecipazione del 100% nella società Sanit Service srl, con sede in Trento Via Grazioli, 18, capitale sociale nominale euro 90.000, costituita nel giugno 2002. Il risultato del bilancio chiuso al 31/12/2021, ha evidenziato una perdita di Euro 65.017 ed un patrimonio netto di euro 235.578.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e riguardano la partecipazione in Unifarm spa con sede a Trento Via Provina, 3, capitale sociale nominale euro 1.430.000 interamente versato. Le azioni (17.000) sono state acquistate ad un valore unitario di euro 10,40 per un totale di euro 176.800 e rappresentano lo 0,62% del capitale sociale. Il risultato del bilancio chiuso al 31/12/2020 ha evidenziato un utile di euro 5.208.247 ed un patrimonio netto di euro 75.778.873. Si sottolinea che, il valore delle quote di patrimonio netto contabile di pertinenza della società al 31/12/2020, risulterebbe pari ad euro 468.451.

Nel corso dell'esercizio 2021, sono maturati dividendi per distribuzione utili pari ad euro 12.750.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Sanit Service srl	Trento	00697990224	90.000	(65.017)	235.578	235.578	100,00%	115.882
<b>Totale</b>								115.882

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	176.800

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	176.800
<b>Totale</b>	<b>176.800</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.871.941	2.895.867	(23.926)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	28.532	(9.689)	18.843
<b>Prodotti finiti e merci</b>	2.842.581	(191.783)	2.650.798
<b>Acconti</b>	24.754	177.546	202.300
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.895.867</b>	<b>(23.926)</b>	<b>2.871.941</b>

Le rimanenze di prodotti finiti e merci pari ad Euro 2.650.798 sono così suddivise:

Farmaco: 1.244.463  
 Parafarmaco: 1.756.335  
 Fondo svalutazione magazzino: 350.000

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31/12/2021 pari a Euro 350.000, non ha subito nel corso dell'esercizio alcuna movimentazione:

Si sottolinea inoltre che, a seguito della stipula del contratto di concessione del ramo di attività per l'uso, a favore di Farmacie Comunali spa, del complesso di beni finalizzati all'esercizio farmaceutico da parte dei Comuni di Trento, per la farmacia di Cognola, Riva del Garda, Arco, Lavis, Pergine Valsugana, Pomarolo, Tenno e Besenello il valore delle rimanenze messe a disposizione, alla data della stipula, dai suddetti Comuni è pari ad Euro 680.541. La contropartita di questo valore è esposta nei debiti a lungo termine verso i Comuni soci.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.527.473	1.835.813	(308.340)

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

	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 residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.162.059	(154.324)	1.007.735	1.007.735	-	-

	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 residua superiore a 5 anni
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	9.078	(50)	9.028	9.028	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	58.922	(58.572)	350	350	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	77.389	(17.598)	59.791	59.791	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	267.857	(79.676)	188.181			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	260.508	1.880	262.388	30.339	232.049	232.049
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.835.813</b>	<b>(308.340)</b>	<b>1.527.473</b>	<b>1.107.243</b>	<b>232.049</b>	<b>232.049</b>

I Crediti sono iscritti secondo il valore del presumibile realizzo.

I crediti verso clienti al 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Clienti Apss	730.842
Altri Clienti	240.627
Fatture da emettere	66.491
Note Credito da emettere	-1.611
Fondo svalutazione crediti	-28.614
<b>Totale</b>	<b>1.007.735</b>

I crediti verso altri, al 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitori c/anticipi	9.401
Assinde c/crediti	6.673
INPS c/crediti	4.221
INAIL c/crediti	2.196
Crediti diversi	7.848
<b>Totale</b>	<b>30.339</b>

I crediti verso altri scadenti oltre l'esercizio successivo, pari ad euro 232.049 sono relativi per euro 4.505 a depositi cauzionali per locazioni e utenze e per euro 227.544 al credito verso il Comune di Rabbi a titolo di erogazione anticipata dei canoni per la gestione della farmacia che vengono adeguati periodicamente in base all'indicizzazione Istat. I crediti tributari per totali euro 59.791 si riferiscono per Euro 14.133 ai crediti di imposta su investimenti ex L.178/20, e per Euro 45.657 a crediti ires da compensare.

Le imposte anticipate per euro 188.181 sono relative a differenze temporanee deducibili per la descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.007.735	1.007.735
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	9.028	9.028
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	350	350
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	59.791	59.791
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	188.181	188.181
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	262.388	262.388
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.527.473</b>	<b>1.527.473</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che, nel corso dell'esercizio, non ha subito alcuna movimentazione:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020		28.614	28.614
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
<b>Saldo al 31/12/2021</b>		<b>28.614</b>	<b>28.614</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.054.553	4.782.225	272.328

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.688.689	246.213	4.934.902
Denaro e altri valori in cassa	93.536	26.115	119.651
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.782.225</b>	<b>272.328</b>	<b>5.054.553</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
59.819	50.758	9.061

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	50.758	9.061	59.819
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	50.758	9.061	59.819

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti spese condominiali	4.378
Risconti canoni e diversi	17.121
Risconti abbonamenti	374
Risconti assicurazioni	37.946
Altri di ammontare non apprezzabile	
	<b>59.819</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
10.908.483	10.610.096	298.387

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	4.964.082	-	-		4.964.082
Riserva da soprapprezzo delle azioni	18.432	-	-		18.432
Riserve di rivalutazione	2.138.486	-	-		2.138.486
Riserva legale	470.124	-	59.597		529.721
Riserve statutarie	470.124	-	59.597		529.721
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.492.334	-	95.245		1.587.579
Varie altre riserve	60.159	1	-		60.160
<b>Totale altre riserve</b>	1.552.493	1	95.245		1.647.739
Utile (perdita) dell'esercizio	1.191.935	(1.191.935)	-	1.275.882	1.275.882
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(195.580)	-	-		(195.580)
<b>Totale patrimonio netto</b>	10.610.096	(1.191.934)	214.439	1.275.882	10.908.483

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
9) Riserva differenza da conferimento	60.160
<b>Totale</b>	60.160

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	4.964.082	4.964.082
Riserva legale	529.721	470.124
Altre Riserve	4.138.798	3.983.955
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	1.275.882	1.191.935
<b>Totale patrimonio netto</b>	10.908.483	10.610.096
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizio 2020 (residuo)		
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>		

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	4.964.082	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	18.432	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	2.138.486	A,B
Riserva legale	529.721	A,B
Riserve statutarie	529.721	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.587.579	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	60.160	
Totale altre riserve	1.647.739	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(195.580)	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>9.632.601</b>	

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
9) Riserva differenza da conferimento	60.160	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
<b>Totale</b>	60.160	

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

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	4.964.082	427.655	3.938.380	849.363	10.179.480
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				761.319	761.319
altre destinazioni				(1.191.935)	(1.191.935)
Altre variazioni					
incrementi		42.469	45.575	1.191.935	1.279.979
decrementi				88.044	88.044
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				1.191.935	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	4.964.082	470.124	3.983.955	1.191.935	10.610.096
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			1	(1.191.935)	(1.191.934)
Altre variazioni					
incrementi		59.597	154.842		214.439
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				1.275.882	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	4.964.082	529.721	4.138.798	1.275.882	10.908.483

### Riserve negativa per acquisto di azioni proprie

La movimentazione delle azioni proprie è la seguente:

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
FARMACIE COMUNALI SPA	195.580			195.580

### Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
395.000	693.636	(298.636)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	693.636	693.636
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	298.636	298.636
Totale variazioni	(298.636)	(298.636)
Valore di fine esercizio	395.000	395.000

La voce "Altri fondi", al 31/12/2021, pari ad Euro 395.000, rappresenta la miglior stima possibile, alla data di riferimento, dei rischi ed oneri futuri nei quali la società potrà incorrere.

La quota di fondo pari ad Euro 298.636 accantonata nel 2019 a fronte della demolizione dell'immobile ex sede della farmacia di Via Veneto, è stata utilizzata nell'esercizio a seguito del verificarsi dell'evento.

La composizione del fondo rischi al 31/12/2021 ora è la seguente:

Una tantum dipendenti per mancato rinnovo contratto nazionale	295.000
Emolumenti arretrati, e relativi contributi, organo direttivo	100.000
Totale	395.000

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
308.625	377.745	(69.120)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	377.745
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	202.465
Utilizzo nell'esercizio	271.585
Totale variazioni	(69.120)
Valore di fine esercizio	308.625

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.007.303	4.904.860	102.443

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	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 residua superiore a 5 anni
<b>Acconti</b>	176	2.030	2.206	2.206	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.047.793	(13.176)	3.034.617	3.034.617	-	-
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	550	(227)	323	323	-	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	26.798	(889)	25.909	25.909	-	-
<b>Debiti tributari</b>	176.252	34.717	210.969	210.969	-	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	261.135	4.408	265.543	265.543	-	-
<b>Altri debiti</b>	1.392.156	75.580	1.467.736	787.195	680.541	680.541
<b>Totale debiti</b>	4.904.860	102.443	5.007.303	4.326.762	680.541	680.541

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Fornitori	2.528.483
Fatture da ricevere	592.419
Note credito da ricevere	-86.285
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	3.034.617
Erario c/Iva	47.806
Erario c/imp.sost.int.	7.888
Iva sospesa su vendite SSN	37.978
Ritenute d'acconto	110.371
Erario c/irap	6.926
<b>Totale debiti tributari</b>	210.969
INPS	130.224
INPDAP-ENPAPI	26.455
Fondi di previdenza integrativa	37.817
Contributi su retribuzioni differite e ferie	71.047
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>	265.543
Personale dipendente	731.509
Debiti diversi	55.686
Debiti a lungo termine verso Comuni soci	680.541
<b>Totale altri debiti</b>	1.467.736

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Acconti	2.206	2.206
Debiti verso fornitori	3.034.617	3.034.617
Debiti verso imprese controllate	323	323
Debiti verso imprese controllanti	25.909	25.909
Debiti tributari	210.969	210.969
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	265.543	265.543
Altri debiti	1.467.736	1.467.736
<b>Debiti</b>	<b>5.007.303</b>	<b>5.007.303</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	2.206	2.206
Debiti verso fornitori	3.034.617	3.034.617
Debiti verso imprese controllate	323	323
Debiti verso controllanti	25.909	25.909
Debiti tributari	210.969	210.969
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	265.543	265.543
Altri debiti	1.467.736	1.467.736
<b>Totale debiti</b>	<b>5.007.303</b>	<b>5.007.303</b>

## **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
25.627	26.949	(1.322)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	26.949	(1.322)	25.627
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	26.949	(1.322)	25.627

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi	271
Risconti passivi contributi esig. entro eserc. succ.	5.519
Risconti passivi contributi esig. oltre eserc. succ.	19.837

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	
	<b>25.627</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
24.258.658	24.149.681	108.977

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	22.719.124	23.579.871	(860.747)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.539.534	569.810	969.724
<b>Totale</b>	<b>24.258.658</b>	<b>24.149.681</b>	<b>108.977</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Vendite prodotti</b>	22.356.341
<b>Prestazioni di servizi</b>	362.783
<b>Totale</b>	22.719.124

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>Italia</b>	22.719.124
<b>Totale</b>	22.719.124

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
22.584.755	22.652.299	(67.544)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	15.200.209	15.982.010	(781.801)
Servizi	1.939.117	1.507.863	431.254
Godimento di beni di terzi	682.871	676.384	6.487
Salari e stipendi	2.966.846	2.930.830	36.016

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Oneri sociali	947.114	935.697	11.417
Trattamento di fine rapporto	202.465	191.668	10.797
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	53.303	51.161	2.142
Ammortamento immobilizzazioni materiali	471.043	460.052	10.991
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		3.800	(3.800)
Variazione rimanenze materie prime	23.925	(240.340)	264.265
Accantonamento per rischi		55.000	(55.000)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	97.862	98.174	(312)
<b>Totale</b>	<b>22.584.755</b>	<b>22.652.299</b>	<b>(67.544)</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per godimento beni di terzi

Dettagliamo qui di seguito i costi per godimento beni di terzi:

Descrizione	Importo
Canoni fissi affidamento servizio farmaceutico	74.346
Canoni variabili affidamento servizio farmaceutico	320.343
Canoni di affitto	264.822
Canoni di noleggio	23.360
<b>Totale</b>	<b>682.871</b>

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### Oneri diversi di gestione

Sono principalmente costituiti da tasse e diritti, tassa rifiuti, imposte sui fabbricati e contributi associativi.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
23.655	21.428	2.227

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione	12.750	8.500	4.250
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	10.905	12.945	(2.040)
(Interessi e altri oneri finanziari)		(17)	17
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>23.655</b>	<b>21.428</b>	<b>2.227</b>

### Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Dividendi					12.750
					<b>12.750</b>

	Proventi diversi dai dividendi
<b>Da altri</b>	12.750
<b>Totale</b>	<b>12.750</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

#### **Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					10.905	10.905
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>10.905</b>	<b>10.905</b>

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
421.676	326.875	94.801

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	342.000	340.000	2.000
IRES	285.000	340.000	-55.000
IRAP	57.000		57.000
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	79.676	-13.125	92.801
IRES	71.673	-13.125	84.798
IRAP	8.003		8.003
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>421.676</b>	<b>326.875</b>	<b>94.801</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

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

	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
	350.000	84.000	350.000	9.380	350.000	84.000	350.000	9.380
	100.000	24.000			100.000	24.000		
	295.000	70.800			295.000	70.800		
					298.636	71.673	298.636	8.003

	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Totale</b>	<b>745.000</b>	<b>178.800</b>	<b>350.000</b>	<b>9.380</b>	<b>1.043.636</b>	<b>250.473</b>	<b>648.636</b>	<b>17.383</b>
<b>Imposte differite:</b>								
<b>Totale</b>	<b>745.000</b>	<b>178.800</b>	<b>350.000</b>	<b>9.380</b>	<b>1.043.636</b>	<b>250.473</b>	<b>648.636</b>	<b>17.383</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(178.800)</b>		<b>(9.380)</b>		<b>(250.473)</b>		<b>(17.383)</b>
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								
<b>Totale</b>								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2020	31/12 /2020	31/12/2020	31/12 /2020
<b>Totale</b>								

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	745.000	350.000
Differenze temporanee nette	(745.000)	(350.000)
<b>B) Effetti fiscali</b>		

	IRES	IRAP
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(250.473)	(17.383)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	71.673	8.003
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(178.800)	(9.380)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
350.000	-	350.000	24,00%	84.000	2,68%	9.380
100.000	-	100.000	24,00%	24.000	-	-
295.000	-	295.000	24,00%	70.800	-	-
298.636	(298.636)	-	-	-	-	-

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	23	21	2
Impiegati	56	59	(3)
Operai			
Altri			
<b>Totale</b>	<b>80</b>	<b>81</b>	<b>(1)</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore delle imprese gestite o partecipate dagli Enti Locali, esercenti farmacie, parafarmacie, magazzini farmaceutici all'ingrosso, laboratori farmaceutici.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	23
Impiegati	56
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>80</b>

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	22.656	17.760

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.150
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>14.150</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	96.110	52
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE		
Quote		
Totale	<b>96.110</b>	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
<b>Azioni Ordinarie</b>	96.110	52	96.110	52
<b>Totale</b>	96.110	-	96.110	-

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	96.110			
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati

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

Non sussistono garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Non sussistono patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Si rimanda alla Relazione sulla Gestione

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

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

La società non utilizza strumenti finanziari derivati.

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

La Società soggetta a direzione e coordinamento del COMUNE DI TRENTO}.

Nel seguente prospetto viene fornito un quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2020 del Comune di Trento. Segnaliamo, peraltro, che il Comune di Trento redige il bilancio consolidato.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			27.527.840
Riscossioni	64.345.062	167.511.893	231.856.955
Pagamenti	37.314.147	179.380.633	216.694.780
Saldo di cassa al 31 dicembre			42.690.015
Pag per azioni esecutive non regolar al 31 dic			-
Fondo cassa al 31 dicembre			42.690.015
Residui attivi	27.621.787	78.389.639	106.011.426
Residui passivi	4.136.915	44.231.908	48.368.823
Fondo pluriennale vincol. per spese correnti			4.226.605
Fondo pluriennale vincol per spese in c/capitale			51.768.827
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020			44.337.186

## Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

## Informazioni relative alle quote di emissione di gas a effetto serra

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che, durante l'esercizio, sono stati incassati i seguenti contributi:

Descrizione	Importo
Indennità di residenza farmacie rurali L. 8/3/1968 n. 221	2.004
Contributo APIAE	952
Protocollo di intesa con il Commissario Straordinario per l'emergenza covid del 1/5/20 e addendum del 13/5/20	11.000
Totale	13.956

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	1.275.882
5% a riserva legale	Euro	63.795
a riserva statutaria straordinaria	Euro	63.795
a riserva straordinaria	Euro	114.402
a dividendo: Euro 11,00 per azione	Euro	1.033.890

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Cristiana Sartori

### Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Chiavelli Luca Dottore Commercialista professionista incaricato al deposito, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società".

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Trento - Autorizzazione numero n. 2390 del 25.01.1978.



# BILANCIO 2021



**3. BILANCIO d'ESERCIZIO al 31.12.2021****3.1 BILANCIO d'ESERCIZIO al 31.12.2021**

Reg. Imp. 00990320228

Rea 0108369

**BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2021**

Stato patrimoniale attivo	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I. Immateriali		
3) Diritti di brevetto indust. e di utilizzo di opere di ing.	2.479.886	3.167.119
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	71.031	121.078
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	692.972	56.605
7) Altre	104.687	139.633
	<u>3.348.576</u>	<u>3.484.435</u>
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati	62.217.600	63.373.135
2) Impianti e macchinario	36.497.324	40.986.446
3) Attrezzature industriali e commerciali	22.407	17.883
4) Altri beni	25.667	127.209
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	403.568	313.775
	<u>99.166.566</u>	<u>104.818.448</u>
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
d-bis) altre imprese		10.000
		<u>10.000</u>
2) Crediti		
d-bis) verso altri		
- entro 12 mesi		
	43.390	43.390
- oltre 12 mesi		
	<u>43.390</u>	<u>43.390</u>
	<u>43.390</u>	<u>53.390</u>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>102.558.532</b>	<b>108.356.273</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I. Rimanenze		
3) Lavori in corso su ordinazione	4.545.487	5.413.075
Prodotti finiti e merci	21.952	119.868
	<u>4.567.439</u>	<u>5.532.943</u>

	4.567.439	5.532.943
<b>II. Crediti</b>		
1) Verso clienti		
- entro 12 mesi	3.112.888	3.808.428
- oltre 12 mesi		
	3.112.888	3.808.428
4) Verso controllanti		
- entro 12 mesi	11.291.861	16.979.706
- oltre 12 mesi		
	11.291.861	16.979.706
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- entro 12 mesi	1.856.995	2.336.668
- oltre 12 mesi		
	1.856.995	2.336.668
5-bis) Per crediti tributari		
- entro 12 mesi	195.612	295.587
- oltre 12 mesi	46.810	59.060
	242.422	354.647
5-ter) Per imposte anticipate	1.015.956	839.087
5-quater) Verso altri		
- entro 12 mesi	602.432	563.898
- oltre 12 mesi		
	602.432	563.898
	18.122.554	24.882.434
<b>IV. Disponibilità liquide</b>		
1) Depositi bancari e postali	36.363.735	26.287.711
3) Denaro e valori in cassa	144	51
	36.363.879	26.287.762
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>59.053.872</b>	<b>56.703.139</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
- vari	1.518.173	1.707.676
	1.518.173	1.707.676
<b>Totale attivo</b>	<b>163.130.577</b>	<b>166.767.088</b>

Stato patrimoniale passivo	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I. Capitale	6.433.680	6.433.680
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	15.353.865	15.353.865
IV. Riserva legale	888.799	839.357
VI. Altre riserve		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Riserva straordinaria	17.795.647	17.795.647
Riserva per investimenti art. 35 statuto	1.119.991	1.119.991
IX. Utile d'esercizio	1.085.552	988.853
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>42.677.534</b>	<b>42.531.393</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) Fondi per imposte, anche differite		70.276
4) Altri	2.597.571	1.856.544
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>2.597.571</b>	<b>1.926.820</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>3.478.968</b>	<b>4.022.314</b>
<b>D) Debiti</b>		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi	10.500.000	
- oltre 12 mesi		10.500.000
	10.500.000	10.500.000
6) Acconti		
- entro 12 mesi	52	
- oltre 12 mesi		
	52	
7) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	10.310.048	11.046.487
- oltre 12 mesi		
	10.310.048	11.046.487
11) Debiti verso controllanti		
- entro 12 mesi	2.010.762	2.257.976
- oltre 12 mesi		
	2.010.762	2.257.976
11-bis) Debiti v/impresе sottoposte al contr. delle controllanti		
- entro 12 mesi	32.294	31.512
- oltre 12 mesi		
	32.294	31.512
12) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	1.013.881	508.963
- oltre 12 mesi		

	1.013.881	508.963
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
- entro 12 mesi	1.577.338	1.565.859
- oltre 12 mesi		
	<u>1.577.338</u>	<u>1.565.859</u>
14) Altri debiti		
- entro 12 mesi	3.154.786	2.187.266
- oltre 12 mesi		
	<u>3.154.786</u>	<u>2.187.266</u>
<b>Totale debiti</b>	<b>28.599.161</b>	<b>28.098.063</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
- vari	85.777.343	90.188.498
	<u>85.777.343</u>	<u>90.188.498</u>
<b>Totale passivo</b>	<b>163.130.577</b>	<b>166.767.088</b>

<b>Conto economico</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	56.484.598	52.802.466
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(867.588)	353.104
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	595.810	478.697
- contributi in conto esercizio	4.970.353	5.132.844
	<u>5.566.163</u>	<u>5.611.541</u>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>61.183.173</b>	<b>58.767.111</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	450.783	862.516
7) Per servizi	28.732.610	26.043.485
8) Per godimento di beni di terzi	2.775.343	2.659.014
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	12.445.478	12.728.564
b) Oneri sociali	3.869.925	3.979.913
c) Trattamento di fine rapporto	938.276	846.302
e) Altri costi	580.093	394.176
	<u>17.833.772</u>	<u>17.948.955</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Amm. immobilizzazioni immateriali	1.334.037	1.594.211
b) Amm. immobilizzazioni materiali	7.632.312	7.665.462
d) Svalutazioni dei crediti nell'attivo circ. e delle d.l.	80.000	123.706
	<u>9.046.349</u>	<u>9.383.379</u>
11) Var. delle rim. di materie prime, suss., di consumo e merci	97.916	75.809
12) Accantonamento per rischi	136.662	308.631
13) Altri accantonamenti	540.311	
14) Oneri diversi di gestione	158.935	256.244
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>59.772.681</b>	<b>57.538.033</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>1.410.492</b>	<b>1.229.078</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) Proventi da partecipazioni		
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
- altri	21.388	20.857
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- altri		2
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>21.388</b>	<b>20.855</b>

---

<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>	<b>1.431.880</b>	<b>1.249.933</b>
20) Imposte sul reddito dell'es. correnti, diff. e ant.		
a) Imposte correnti	593.473	239.179
b) Imposte di esercizi precedenti		(11.372)
c) Imposte differite e anticipate	(247.145)	33.273
	<u>346.328</u>	<u>261.080</u>
<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.085.552</b>	<b>988.853</b>

**3.2 RENDICONTO FINANZIARIO**

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A. Flussi finanz. derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.085.552	988.853
Imposte sul reddito	346.328	261.080
Interessi passivi/(interessi attivi)	(21.388)	(20.855)
<b>1. Utile (perdita) dell'es. prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>1.410.492</b>	<b>1.229.078</b>
<i>Rett. per el. non monetari che non hanno avuto contropartita nel cap. circ. netto</i>	<i>10.121.867</i>	<i>10.408.356</i>
Accantonamenti ai fondi	1.027.834	507.286
Accantonamento TFR	127.684	641.397
Ammortamenti delle immobilizzazioni	8.966.349	9.259.673
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>11.532.359</b>	<b>11.637.434</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>3.704.649</i>	<i>(3.711.314)</i>
Decremento/(incremento) delle rimanenze	965.504	(277.296)
Decremento/(incremento) dei crediti commerciali	1.196.159	189.281
Decremento/(incremento) dei crediti commerciali vs controllante	5.687.845	(1.198.859)
Decremento/(incremento) altre attività	(64.644)	(320.604)
Decremento/(incremento) dei crediti vs altri	(38.534)	(53.378)
Decremento/(incremento) dei risconti attivi	189.503	(659.027)
Incremento/(decremento) dei debiti commerciali	(735.605)	240.065
Incremento/(decremento) dei debiti commerciali verso controllanti	(247.214)	(3.855.125)
Incremento/(decremento) altre passività	541.598	(191.820)
Incremento/(decremento) dei debiti verso altri	621.192	571.617
Incremento/(decremento) dei risconti passivi	(4.411.155)	1.843.832
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>15.237.008</b>	<b>7.926.120</b>
<i>Altre rettifiche</i>	<i>(1.052.872)</i>	<i>(2.170.254)</i>
Interessi incassati/(interessi pagati)	441	258
(Imposte sul reddito pagate)	(25.200)	(473.141)
(Utilizzo altri fondi)	(357.083)	(677.799)
(Utilizzo del fondo TFR)	(671.030)	(1.019.572)
<b>Flusso finanziario della gestione operativa (A)</b>	<b>14.184.136</b>	<b>5.755.866</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	<u>(1.980.430)</u>	<u>(2.405.929)</u>
(Investimenti)	(1.980.430)	(2.422.455)
<u>Prezzo di realizzo disinvestimenti</u>		16.526
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	<u>(1.198.178)</u>	<u>(2.399.760)</u>
(Investimenti)	(1.198.178)	(2.399.760)
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>	<u>10.000</u>	<u>2.438</u>
(Investimenti)	0	0
<u>Prezzo di realizzo disinvestimenti</u>	<u>10.000</u>	<u>2.438</u>
<u>Attività finanziarie non immobilizzate</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Disinvestimenti	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(3.168.608)</b>	<b>(4.803.251)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<u>Mezzi di terzi</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
<u>Mezzi propri</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Dividendi pagati	(939.411)	(1.131.661)

<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(939.411)</b>	<b>(1.131.661)</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	10.076.117	(179.046)
Disponibilità liquide iniziali	26.287.762	26.466.808
Disponibilità liquide finali	36.363.879	26.287.762

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, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Trento, 28 marzo 2022

Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

dott. Carlo Delladio

*Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Società in conformità alle regole tecniche (artt.3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).*

**4. NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO d'ESERCIZIO al 31.12.2021**Reg. Imp. 00990320228  
Rea 0108369**TRENTINO DIGITALE S.p.A.**

Sede in Via Giuseppe Gilli, 2 - 38121 TRENTO (TN)

Capitale sociale € 6.433.680 i.v.

Società soggetta ad attività di Direzione e Coordinamento da parte della

Provincia autonoma di Trento – C.F. 00337460224

**NOTA INTEGRATIVA al BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2021****Parte iniziale****Attività svolta**

La Società Trentino Digitale S.p.A., a capitale interamente pubblico, costituisce lo strumento del sistema della Pubblica Amministrazione del Trentino per la progettazione, lo sviluppo, la manutenzione e l'esercizio del Sistema Informativo Elettronico Trentino (SINET) e dell'infrastruttura, a beneficio delle Amministrazioni stesse e degli altri enti e soggetti del sistema, in osservanza della disciplina vigente.

**Direzione e Coordinamento**

La Società Trentino Digitale S.p.A. è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte della Provincia autonoma di Trento. Si riporta di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell'Ente Provincia autonoma di Trento.

**BILANCIO DI COMPETENZA 31/12/2020**

	<b>Entrate</b>	<b>Uscite</b>
	Accertamenti	Impegni
Utilizzo avanzo di amministrazione	233.426.177,31	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.076.762,45	
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	1.390.710.918,51	
Fondo pluriennale vincolato incremento di attività finanziarie		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.052.904.794,76	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	336.203.064,55	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	207.851.927,06	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	122.356.972,37	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	61.146.755,08	
Titolo 6 - Accensione Prestiti	5.088.105,71	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	279.717.626,25	
Disavanzo di amministrazione		-
Titolo 1 - Spese correnti		3.387.875.793,74
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		5.420.969,69

	Entrate	Uscite
	Accertamenti	Impegni
Titolo 2 - Spese in conto capitale		1.196.139.789,42
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale		1.450.605.424,41
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		24.805.857,66
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		
Titolo 4 - Rimborso prestiti		9.295.749,73
Fondo pluriennale vincolato per rimborso prestiti		
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ric. da Istit. tesoriere/cassiere		-
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		279.717.626,25
Avanzo di competenza		339.621.893,15
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.693.483.104,05</b>	<b>6.693.483.104,05</b>

Dal 1° gennaio 2016 la Provincia ha adottato i nuovi schemi di bilancio e il principio della competenza finanziaria potenziata previsto dal D.Lgs 118/2011. Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, costituito dal fondo cassa alla fine di tale esercizio maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi e al netto del fondo pluriennale vincolato, risulta pertanto pari a € 397.881.566,02.

#### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

##### *Emergenza epidemiologia da Covid-19*

Per tutto l'anno 2021 la Società ha operato in un contesto particolare nel quale gli effetti della pandemia provocata dalla diffusione del virus "Covid-19" e dalle sue varianti ha inciso molto sull'organizzazione del lavoro e sulla ridefinizione dei processi di servizio.

La Società ha saputo adeguarsi a tale contesto non registrando un blocco dell'operatività, ma anzi supportando l'attività degli Enti Soci e dell'intera Pubblica Amministrazione trentina potenziando i servizi e gli strumenti a disposizione.

##### *Altri eventi*

Nei primi mesi del 2021 il Consiglio di Amministrazione ha dato corso alla definizione di un nuovo modello organizzativo della Società, prioritariamente con l'inserimento in organico della nuova figura del Direttore Generale e l'assunzione di un nuovo direttore Risorse Umane; secondariamente con la ridefinizione di un diverso assetto dei comparti produttivi e di funzionamento della Società, con la completa revisione delle procure speciali di rappresentanza, al fine di perseguire massima efficienza e tempestività nell'espletamento dei compiti societari istituzionali.

##### *Accordi*

- **Agosto 2021:** la Società ha siglato un'intesa con il Consorzio dei Comuni trentini che, attraverso una rete di impresa, collaboreranno per la digitalizzazione, l'innovazione e la trasformazione dei Comuni e lo sviluppo di servizi di prossima generazione a favore dei cittadini e delle imprese.

- **Settembre 2021:** la Società ha sottoscritto un accordo di collaborazione con la Polizia Postale volto "alla condivisione e all'analisi di informazioni idonee a prevenire e contrastare attacchi o danneggiamenti in pregiudizio delle infrastrutture informatiche della società di sistema".

- **Dicembre 2021** la Società ha sottoscritto un accordo strategico di collaborazione con la Fondazione Bruno Kessler che potrà garantire al territorio trentino servizi digitali e soluzioni avanzate nei settori della sanità e della cyber security.

#### Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

##### *Emergenza epidemiologia da Covid-19*

Anche i primi mesi del 2022 l'operatività della Società è stata caratterizzata dalla grave emergenza epidemiologia nazionale provocata dalla diffusione del virus "Covid-19" per la quale il Consiglio dei

Ministri il 15 dicembre 2021 ha approvato un decreto legge che ha previsto il prolungamento dello stato di emergenza al 31 marzo 2022.

Fino al 28 febbraio 2022 la Società ha fatto ricorso al lavoro da remoto per la maggioranza del personale e successivamente, anche in considerazione del miglioramento della situazione pandemica, ha dato disposizioni affinché tutto il personale rientrasse a lavorare in presenza con la possibilità di lavoro agile per due giorni alla settimana.

Contestualmente si sono adottate tutte le opportune precauzioni per ridurre i rischi di contagio e le azioni di sanificazione degli spazi di lavoro con costanti azioni informative al personale per la condotta necessaria al rispetto delle norme sulla salute e sicurezza sul luogo di lavoro.

#### *Altri eventi*

#### *Rapporti con gli Enti trentini*

Nel mese di febbraio 2022 la Società ha firmato un accordo di collaborazione con l'Università degli Studi di Trento che porterà a breve all'apertura di un laboratorio di ricerca e didattica negli spazi di via Pedrotti a Trento, nel quale si lavorerà alla definizione di strumenti scientifici in grado di supportare la Società del sistema pubblico trentino nello studio di nuove realizzazioni e servizi.

#### *Variazione compagine sociale*

Con Determinazione del dirigente della Provincia autonoma di Trento 2022-S172-00002 nr 940 del 4 febbraio 2022, la Provincia autonoma di Trento ha ceduto, a titolo gratuito, nr 8.333 azioni proprie del valore di euro 1,00 cadauna ai seguenti Enti Locali:

- Comune di Calceranica al Lago n. 382 azioni; Comune di Cimone n. 187 azioni; Comune di Cles n. 2.089 azioni; Comune di Garniga Terme n. 114 azioni; Comune di Lona Lases n. 241 azioni; Comune di Ospedaletto n. 247 azioni; Comune di Riva del Garda n. 4.687 azioni; Comune di Ton n. 386 azioni.

A seguito di tale operazione la controllante Provincia autonoma di Trento detiene la maggioranza del capitale sociale della Società con nr 5.686.538 azioni pari al 88,387% dell'intero importo di euro 6.433.680,00.

Sulla base di tutto quanto esposto, la situazione rientra per la Società nei fatti successivi alla chiusura dell'esercizio privi di impatto sui valori di bilancio che non comportano una loro variazione e non rientra altresì in fatti che abbiano incidenza o effetti sulla continuità aziendale.

### **Premessa**

Il bilancio di esercizio costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, è stato redatto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile e con l'applicazione dei nuovi principi aggiornati dall'OIC, ai sensi art. 12 III comma D.Lgs. 139/2015, in coerenza ed a seguito delle modifiche delle norme civilistiche sul Bilancio e i suoi allegati, introdotte relativamente ai Bilanci degli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2016 (art. 12 comma I Dlgs. 139 del 2015).

Ai sensi del disposto dell'art. 2423 C.C. si precisa che gli schemi di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono redatti in conformità a quelli previsti dagli artt. 2424, 2425 e 2425 ter C.C., e che essi, unitamente alla presente Nota Integrativa, forniscono le informazioni per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico della gestione.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Nel caso in cui alcuni valori di bilancio siano stati riclassificati nell'esercizio, ai fini dell'omogeneità e ai sensi dell'art. 2423 ter del C.C. sono stati riclassificati anche i rispettivi valori relativi all'esercizio precedente.

Non si sono verificati casi eccezionali di incompatibilità fra alcuna delle disposizioni civilistiche sulla

redazione del bilancio e la clausola generale della rappresentazione veritiera e corretta; non si è pertanto dovuto fare ricorso alla disciplina derogatoria di cui all'art. 2423 V Comma C.C..

Ai sensi dell'art. 2423bis C.C., si precisa ulteriormente che non si sono verificati o non si sono riscontrati casi eccezionali, che hanno determinato la necessità di modificare i criteri di valutazione adottati rispetto all'esercizio precedente, a eccezione di quanto concerne l'eventuale applicazione delle novità introdotte dal D.lgs 139/2015; non si è fatto comunque ricorso alla disciplina recata dall'art. 2423bis II comma C.C..

La Nota Integrativa presenta le informazioni delle voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto, ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.C., la Nota Integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

### **Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, recependo, quali attuazioni tecniche codificate, i principi contabili così come emanati ai sensi di legge dall'OIC, da ultimo in data 22 Dicembre 2016.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio relativo all'esercizio 2021 non si discostano da quelli utilizzati per il bilancio del precedente esercizio, in particolare, nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Inoltre, si è tenuto conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere, in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione nel tempo dei criteri di valutazione rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nei vari esercizi.

La valutazione tiene conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, esprimendo il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - e consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di software sono classificati tra i "Diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" e, considerato il diverso grado di sfruttamento, sono stati suddivisi nelle seguenti categorie e aliquote di ammortamento:

- software applicativi: 33,33%
- software di base e di sistema: 20,00%

I costi di software direttamente correlati a specifici ricavi per servizi vengono ammortizzati in diretta correlazione con i ricavi a cui si riferiscono.

La classificazione del software è coerente con la sua tutela giuridica, in conformità alle disposizioni del

D.Lgs. 518/1992, che ha recepito la Direttiva 97/250/UE, ampliando anche all'opera software l'ambito di applicabilità della Legge n. 633/1941 sul diritto d'autore.

Nei costi per "Concessioni licenze marchi e altri diritti simili", rientra il software acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato e sono stati ammortizzati in base al previsto utilizzo/scadenza della licenza.

Le "Altre immobilizzazioni immateriali" sono ammortizzate all'aliquota del 20% in base al previsto utilizzo.

Le "Migliorie su beni di terzi" sono ammortizzate con aliquote che rappresentano il periodo più breve tra quello di utilità futura dei costi sostenuti e la durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se, nel corso degli esercizi successivi, vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

Per il primo anno, il calcolo dell'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è annuale indipendentemente dal mese di acquisizione, a meno che non siano presenti specifiche previsioni contrattuali.

La Società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della legge 234/2021 (Legge di bilancio 2022).

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e di tutti gli eventuali altri costi sostenuti affinché l'immobilizzazione possa essere utilizzata; a riduzione del costo sono stati portati gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

L'ammortamento imputato a Conto Economico è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

● fabbricati industriali	2,00%
● costruzioni leggere	10,00%
● impianti elettrici	15,00%
● impianti elettrici ex Trentino Network S.r.l.	10,00%
● impianti telefonici	20,00%
● impianti telefonici ex Trentino Network S.r.l.	15,00%
● impianti di sicurezza	30,00%
● impianti condizionamento	15,00%
● impianti condizionamento ex Trentino Network S.r.l.	30,00%
● impianti termoidraulici	10,00%
● apparecchiature elett. di elaborazione e di trasmissione dati di breve durata	33,33%
● apparecchiature elett. di elaborazione e di trasmissione dati di lunga durata	20,00%
● apparecchiature di trasmissione dati di breve durata ex Trentino Network S.r.l.	20,00%
● apparecchiature di trasmissione dati di lunga durata ex Trentino Network S.r.l.	10,00%
● fibra ottica	5,00%
● accesso wireless	15,00%
● reti cablate	5,00%
● tralicci	2,00%
● impianti fotovoltaici	9,00%
● attrezzature varia e minuta	15,00%
● macchine ordinarie d'ufficio	12,00%
● automezzi	25,00%

● automezzi ex Trentino Network S.r.l.	20,00%
● mobili e arredi	12,00%
● pareti mobili	12,00%
● macchine ufficio elettroniche	20,00%
● apparecchiature fotoriproduzione	20,00%

Per le immobilizzazioni acquistate dalla ex Trentino Network S.r.l., fusa per incorporazione il primo dicembre 2018 in Trentino Digitale S.p.A., la percentuale di ammortamento applicata, nel rispetto del principio della continuità, è la stessa applicata dal momento di acquisizione.

Per alcune categorie, per la natura e la specificità tecnica/tecnologica dei cespiti, si è ritenuto che l'aliquota utilizzata nei bilanci precedenti dalla ex Trentino Network S.r.l., società fusa per incorporazione il primo dicembre 2018 in Trentino Digitale S.p.A., sia quella meglio rappresentativa della vita utile degli stessi cespiti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n. 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità, l'impostazione del processo di ammortamento.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se, nel corso degli esercizi successivi, vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni né ai sensi di legge, né discrezionali, né volontarie, pertanto le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso dell'immobilizzazione stessa, oggettivamente determinato.

La Società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della legge 234/2021 (Legge di bilancio 2022).

#### **Contributi in conto capitale e contributi in conto esercizio**

I contributi in conto esercizio sono riconosciuti come ricavi dell'esercizio nel momento in cui vi è la ragionevole certezza giuridica.

I contributi in conto impianti sono riconosciuti in bilancio, in ottemperanza all'OIC 16, nel momento in cui vi è la ragionevole certezza giuridica. Tali contributi sono iscritti con il metodo indiretto attraverso la rilevazione dei relativi risconti passivi. Solo nel momento dell'effettiva entrata in produzione del cespite vi è la contabilizzazione del contributo a Conto Economico in base alla durata della vita dello stesso cespite.

#### **Finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da crediti a lungo termine, sono iscritte al valore di presunto realizzo.

#### **Crediti**

Ai sensi dell'art. 2426 nr. 8 i crediti devono essere iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale (attualizzazione) ed il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio.

In applicazione dell'OIC 15, la Società ha ritenuto di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'eventuale connessa attualizzazione ai crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e per quelli anteriori al 1° gennaio 2016.

Quanto sopra in applicazione del nuovo testo del IV comma dell'art. 2423 (principio della rilevanza), in quanto le risultanze dell'eventuale applicazione del metodo del costo ammortizzato in presenza o meno di attualizzazione, non avrebbero comportato differenze rilevanti rispetto ai valori così come attualmente esposti a Bilancio.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante la costituzione di un apposito "fondo di svalutazione crediti".

Si evidenzia che negli esercizi precedenti si era usufruito anche della facoltà concessa dalla normativa fiscale di procedere a una svalutazione dei crediti, effettuata esclusivamente in applicazione della normativa fiscale utilizzando il quadro EC del modello UNICO e rilevando in bilancio le relative imposte differite. Tale maggior svalutazione fiscale dei crediti, eccedente quella civilistica, non è stata oggetto di affrancamento.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

### **Debiti**

Ai sensi dell'art. 2426 nr. 8 i debiti devono essere iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale (attualizzazione).

In applicazione dell'OIC 19, la scrivente Società ha ritenuto di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la connessa attualizzazione ai debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi e per quelli anteriori al 1° gennaio 2016.

Quanto sopra in applicazione del nuovo testo del IV comma dell'art. 2423 (principio della rilevanza), in quanto le risultanze dell'eventuale applicazione del metodo del costo ammortizzato in presenza o meno di attualizzazione non avrebbero comportato differenze rilevanti rispetto ai valori così come attualmente esposti a Bilancio.

I debiti con durata superiore ai dodici mesi vengono indicati separatamente in bilancio.

### **Ratei e risconti**

Trattasi di quote di costi e/o proventi comuni a due o più esercizi e il cui ammontare varia con il variare del tempo e quindi sono stati determinati, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale in rapporto all'esercizio in chiusura.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Il valore così ottenuto poi è rettificato dall'apposito "*fondo obsolescenza e/o svalutazione magazzino*", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento ovvero, i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione del reale avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo del costo sostenuto (cost to cost).

I lavori già eseguiti, ma non ancora certificati da collaudo, trovano collocazione tra i lavori in corso di esecuzione. Gli acconti eventualmente ricevuti per tali prestazioni trovano collocazione alle corrispondenti voci del passivo.

Vi sono, inoltre, delle commesse per le quali vengono sospesi i costi sostenuti a fronte di attività supportate da accordi di massima, ma non ancora certificati da offerte/preventivi formalizzati nel dettaglio.

Per le rimanenze precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri, il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio. Sono stati, pertanto, rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Non fanno parte dei fondi per rischi ed oneri le eventuali passività potenziali che risultano, ove rilevanti, descritte nell'apposito capitolo della presente Nota Integrativa ai sensi dell'art. 2427 n. 9 del C.C..

Con riferimento ai "Fondi per imposte, anche differite" di cui alla voce "B2)", si precisa trattarsi di accantonamenti effettuati in ottemperanza al principio contabile nazionale n. 25, le cui modalità di calcolo risultano esplicitate nell'apposito prospetto predisposto della presente Nota Integrativa.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. I debiti corrispondono al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, e pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'importo, iscritto in bilancio è, ovviamente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile, successivamente al primo gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

A seguito delle disposizioni di cui al D.L. n. 252 del 5 dicembre 2005 integrato con le modifiche apportate dalla Legge 296/2007 in materia di TFR, il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato tiene conto della quota maturata a tutto il 31 dicembre 2006 e della relativa rivalutazione al 31 dicembre 2021. La quota maturata successivamente al 31 dicembre 2006 viene versata, a seconda delle comunicazioni ricevute dai singoli dipendenti, direttamente all'Inps o ad altri fondi di previdenza complementare prescelti.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e con una suddivisione della relativa voce di Conto Economico, conforme al Principio OIC 25 e rappresentano pertanto separatamente evidenziate:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o anticipate calcolate sull'ammontare cumulativo delle differenze temporanee tra il valore di una attività e di una passività secondo criteri civilistici e il valore delle stesse attribuito ai fini fiscali applicando l'aliquota in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno;
- ove ne ricorrano i presupposti, vengono rilevate imposte differite attive sulle perdite fiscali i cui benefici saranno ottenibili negli esercizi successivi.

Le imposte anticipate, in ossequio al principio della prudenza, vengono iscritte nel Conto Economico con segno negativo, in apposita sottovoce della voce 22) "*Imposte sul reddito dell'esercizio: correnti, differite e anticipate*" con contropartita la voce C.II. 4-ter) "*Imposte anticipate*", solamente nel caso in cui vi sia la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Qualora tale ragionevole certezza venga a concretizzarsi in esercizi successivi a quelli in cui la differenza temporanea si è generata, le relative imposte anticipate vengono iscritte all'attivo nell'esercizio in cui la ragionevole certezza viene a concretizzarsi.

Le imposte differite passive vengono anch'esse iscritte nel Conto Economico in un'apposita sottovoce della voce 22) "*Imposte sul reddito dell'esercizio: correnti, differite e anticipate*" con contropartita la voce B.2 "*Fondi per rischi ed oneri: per imposte, anche differite*".

#### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale ovvero, per i servizi, all'effettiva esecuzione delle prestazioni.

Per i contratti con prestazioni divisibili in fasi, i corrispettivi liquidati sulla base di ciascuno stato di avanzamento lavori approvato dal committente sono riportati tra i ricavi di esercizio, stante il rispetto di quanto previsto dall'OIC 23.

**Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi**

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile vengono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile vengono descritti nella Nota Integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

**Operazioni fuori bilancio**

La Società non ha adottato strumenti della cosiddetta "finanza derivata", né ha posto in essere operazioni di copertura, di speculazione o su valute ovvero relative a valori mobiliari o altre operazioni simili giuridicamente perfezionate, ma non ancora eseguite, che comportino la nascita di diritti e obblighi certi produttori attività e/o passività potenziali, non immediatamente iscrivibili nello Stato Patrimoniale.

**Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

**Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenti	7	7	-
Impiegati	285	290	(5)
<b>Organico medio totale</b>	<b>292</b>	<b>297</b>	<b>(5)</b>

I dipendenti effettivi in forza al 31 dicembre 2021 sono 285 (di cui 7 dirigenti e 278 impiegati) rispetto ai 291 del 31 dicembre 2020, registrando complessivamente una riduzione di 6 unità.

Il contratto nazionale di lavoro applicato agli impiegati è quello del settore dell'industria metalmeccanica del 5 febbraio 2021.

Il contratto nazionale di lavoro applicato ai dirigenti è quello delle aziende produttrici di beni e servizi del 30 luglio 2019.

**ATTIVITA'****B) Immobilizzazioni**

## I. Immobilizzazioni immateriali

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
3.348.576	3.484.435	(135.859)

Di seguito si forniscono, in conformità a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 2 del Codice Civile, le informazioni inerenti all'analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali:

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Incrementi	Trasferimenti	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/2021
Diritti, brevetti ind.	3.167.119	427.079	56.605	(1.170.917)	2.479.886
Conc., lic., marchi, d. s.	121.078	23.572	0	(73.619)	71.031
Imm. in corso	56.605	692.972	(56.605)	0	692.972
Altre imm. immateriali	139.633	54.555	0	(89.501)	104.687
<b>Totali</b>	<b>3.484.435</b>	<b>1.198.178</b>	<b>0</b>	<b>(1.334.037)</b>	<b>3.348.576</b>

La voce "**Diritti brevetti industriali**" comprende gli investimenti fatti dalla Società nel software di base e di sistema – di lunga durata - e nel software applicativo – di breve durata - ed è incrementata nel 2021 di € 427.079. Di particolare rilevanza è stata la fornitura di nuove licenze d'uso BMC a supporto dell'innovazione dei servizi erogati ai clienti e l'acquisto di licenze nell'ambito dell'ultimo anno dell'accordo Enterprise licenses Agreement (ELA). Sono state inoltre trasferite a questa categoria le Licenze Qlik Sense per l'infrastruttura Qlik Sense Enterprise di Trentino Digitale per l'importo di € 56.605 acquistate nel 2020 ma installate ad inizio del 2021.

Nella voce "**Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**" viene riportato il valore del software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo determinato che nel corso del 2021 ha registrato un aumento di € 23.572, importo che verrà ammortizzato per un periodo equivalente alla durata della licenza.

La voce "**Immobilizzazioni in corso ed acconti**" riporta un saldo al 31 dicembre 2021 di € 692.972 relativo all'acquisto di licenze software VMWare e licenze d'uso Microsoft Enterprise Agreement nel che verranno installate e rese utilizzabili nel corso del 2022.

Nella voce "**Altre immobilizzazioni immateriali**" è stato iscritto il valore di € 54.555 relativo alla capitalizzazione di alcuni lavori con utilità pluriennale fatti sull'immobile in affitto di via Gilli n. 2.

Il costo storico al 31 dicembre 2020 e i relativi ammortamenti accumulati sono i seguenti:

Descrizione	Diritti, brevetti ind.	Conc. lic. marchi e diritti simili	Imm. immateriali in corso	Altre imm. Immateriali	Totale
Costo storico	21.765.273	3.986.654	56.605	1.663.381	<b>27.471.913</b>
Ammortamenti es. precedenti	(18.598.154)	(3.865.576)	0	(1.523.748)	<b>(23.987.478)</b>
<b>Valore residuo al 31/12/2020</b>	<b>3.167.119</b>	<b>121.078</b>	<b>56.605</b>	<b>139.633</b>	<b>3.484.435</b>

Il valore residuo al 31 dicembre 2021 è composto dai seguenti dettagli:

<b>Diritti brevetti industriali</b>	<b>2.479.886</b>
Prodotti software applicativi (breve durata)	170.860
Prodotti software di base e di sistema (lunga durata)	2.309.026
<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	<b>71.031</b>
<b>Immobilizzazioni in corso</b>	<b>692.972</b>
<b>Altre immobilizzazioni</b>	<b>104.687</b>
Altre immobilizzazioni immateriali per progetti ad investimento	59.110
Migliori su beni di terzi	45.577

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
99.166.566	104.818.448	(5.651.882)

Il saldo al 31 dicembre 2021 di € 99.166.566 è composto dai seguenti dettagli:

### Terreni e fabbricati

Terreni	Importo
Costo storico	2.752.266
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>2.752.266</b>

Fabbricati industriali	Importo
Costo storico	69.612.844
Ammortamenti esercizi precedenti	(9.003.071)
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>60.609.773</b>
Acquisizioni dell'esercizio	255.582
Trasferimenti dell'esercizio	22.205
Ammortamenti dell'esercizio	(1.431.005)
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>59.456.555</b>

Costruzioni leggere	Importo
Costo storico	23.168
Ammortamenti esercizi precedenti	(12.072)
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>11.096</b>
Ammortamenti dell'esercizio	(2.317)
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>8.779</b>

Impianti e macchinario	Importo
Costo storico	118.618.874
Ammortamenti esercizi precedenti	(77.632.428)
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>40.986.446</b>
Acquisizioni dell'esercizio	1.311.055
Cessioni dell'esercizio	(21.881)

Trasferimenti dell'esercizio	285.074
Utilizzo fondo ammortamento	21.881
Ammortamenti dell'esercizio	(6.085.251)
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>36.497.324</b>

Le acquisizioni nella categoria impianti e macchinario si riferiscono principalmente all'acquisto di diverse tipologie di apparecchiature elettroniche di elaborazione a breve e lunga durata (€ 319.483) e di apparecchiature di trasmissione dati a breve e a lunga durata (€ 837.397), nonché all'acquisto di materiale classificabile nella categoria impianti di sicurezza (€ 88.331) e nella categoria fibra ottica (€ 53.303).

Nel corso del 2021 si è provveduto anche a trasferire, nella stessa categoria, le apparecchiature di elaborazione e trasmissione dati acquistate nell'anno precedente e installate nel 2021 per un importo complessivo di € 249.944 e nella categoria "impianti di sicurezza" gli acquisti capitalizzati nel 2020 e inseriti nel processo produttivo nel corso del 2021.

<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Importo</b>
Costo storico attr. ind. e comm.	60.904
Ammortamenti esercizi precedenti	(43.022)
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>17.882</b>
Acquisizioni dell'esercizio	8.822
Ammortamenti dell'esercizio	(4.297)
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>22.407</b>

<b>Altri beni</b>	<b>Importo</b>
Costo storico altri beni	4.852.404
Ammortamenti esercizi precedenti	(4.725.195)
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>127.209</b>
Acquisizioni dell'esercizio	7.900
Cessioni dell'esercizio	(76.053)
Utilizzo fondo ammortamento	76.053
Ammortamenti dell'esercizio	(109.442)
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>25.667</b>

La categoria "**Altri beni**" è composta principalmente dal valore residuo delle macchine elettroniche d'ufficio (€ 9.311) e dei mobili e arredi (€ 15.104) acquistati negli anni precedenti.

Nel corso del 2021 si è dato corso anche a una rottamazione dei beni obsoleti e non più funzionanti che ha coinvolto le categorie "Apparecchiature di elaborazione e trasmissione dati", "Automezzi", "Macchine d'ufficio elettroniche" e "Mobili e arredi" non dando origine a variazioni di valori positive (plusvalenze) o negative (minusvalenze).

<b>Immobilizzazioni materiali in corso</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	313.775
<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>313.775</b>
Acquisizione dell'esercizio	397.071
Trasferimenti dell'esercizio	(307.278)
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>403.568</b>

Il saldo al 31 dicembre 2021 di € 403.568 è relativo sostanzialmente all'acquisto di server per il Data Center della Società non ancora installati al 31 dicembre 2021 e alla capitalizzazione di lavori per lo

sviluppo della Banda Larga sul territorio provinciale non ancora conclusi.

Per il dettaglio del valore dei trasferimenti pari ad € 307.278 avvenuti nel corso del 2021, si rimanda a quanto scritto sopra per ciascuna categoria di immobilizzazione.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	
43.390	53.390	(10.000)	
<b>Partecipazioni</b>			
Descrizione	31/12/2020	Decremento dell'esercizio	31/12/2021
Altre imprese	10.000	(10.000)	0
<b>Totale</b>	<b>10.000</b>	<b>(10.000)</b>	<b>0</b>

Nel corso del 2021 è stata deliberata la liquidazione del Centro Servizi Condivisi e quindi si è provveduto ad annullare il valore della partecipazione di € 10.000. Al 31 dicembre 2021 la Società registra nei crediti diversi l'importo di € 4.500 come residuo del valore della partecipazione ancora da incassare.

<b>Crediti immobilizzati</b>			
Descrizione	31/12/2020	Decremento dell'esercizio	31/12/2021
Altre imprese	43.390	0	43.390
<b>Totale</b>	<b>43.390</b>	<b>0</b>	<b>43.390</b>

Nel saldo della voce "**Crediti immobilizzati**" rientrano principalmente i crediti per depositi cauzionali non ancora restituiti, versati negli anni precedenti dalla ex Trentino Network s.r.l., a garanzia della regolare esecuzione di lavori di scavo per la posa della fibra ottica, tra cui si evidenziano € 42.990 verso il Comune di Trento.

### C) Attivo circolante

#### Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.567.439	5.532.943	(965.504)

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
<b>Lavori in corso</b>	<b>4.545.487</b>	<b>5.413.075</b>
Lavori in corso pluriennali	1.451.359	2.006.245
Lavori in corso infrannuali	2.269.502	2.471.809
Lavori in corso infrannuali T&S	731.841	674.634
Lavori in corso per costi sospesi	92.785	263.014
F.do perdite lavori in corso	0	(2.627)
<b>Prodotti finiti e merci</b>	<b>21.952</b>	<b>119.868</b>
Prodotti Materiale a rivendita	45.363	175.939
Prodotti F.do obsolescenza magazzino	(23.412)	(56.071)

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione relativi a contratti di servizi infrannuali e pluriennali, la cui modalità di calcolo è descritta nei "*criteri di valutazione*", occorre rilevare che sono stati registrati

costi sospesi per € 92.785 relativi a contratti verso la Provincia autonoma di Trento, di cui è stata emessa la proposta progettuale e che, sebbene alla data non sia pervenuta ancora la formale accettazione, non si ritiene che sussistano problemi alla finalizzazione del relativo contratto nel corso del 2022.

Nel corso del 2021, il fondo obsolescenza magazzino è stato utilizzato per € 51.712 a seguito di una rottamazione dei beni obsoleti e non più funzionanti relativi al magazzino della ex Trentino Network S.r.l. e aumentato di € 19.053 al fine di adeguare il valore del materiale acquistato per rivendita al loro presunto valore di realizzo portando il valore al 31 dicembre 2021 a € 23.412.

## II. Crediti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
18.122.554	24.882.434	(6.759.880)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	3.112.888			3.112.888
Verso controllanti	11.291.861			11.291.861
Verso imprese sott. al contr. delle controllanti	1.856.995			1.856.995
Per crediti tributari	195.612	46.810		242.422
Per imposte anticipate	1.015.956			1.015.956
Verso altri	602.432			602.432
<b>Totale</b>	<b>18.075.744</b>	<b>46.810</b>	<b>0</b>	<b>18.122.554</b>

In merito all'ammontare complessivo dei crediti, l'adeguamento del loro valore nominale al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante l'apposito fondo svalutazione crediti che al 31 dicembre 2021 è pari ad € 442.981 e che nel corso del 2021 ha subito le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Fondo svalutazione crediti
Saldo al 31/12/2020	420.281
Utilizzo nell'esercizio	(57.300)
Accantonamento esercizio	80.000
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>442.981</b>

Nel corso del 2021 il fondo è stato utilizzato per € 57.300, principalmente per la rettifica di alcuni crediti per fatture da emettere verso l'Ente controllante, ed è stato incrementato per € 80.000 al fine di renderlo congruo rispetto all'ammontare totale dei crediti commerciali risultanti al 31 dicembre 2021.

Non esistono crediti al 31 dicembre 2021 espressi in moneta estera: infatti tutti i crediti verso clienti hanno origine nel territorio nazionale.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	2021	2020	Variazione
Crediti documentati da fatture	2.307.228	2.625.698	(318.470)
Fatture da emettere	1.250.429	1.644.888	(394.459)
Note di credito da emettere	(1.788)	(41.877)	40.089
Fondo svalutazione crediti	(442.981)	(420.281)	(22.700)
<b>Totale Crediti verso Clienti</b>	<b>3.112.888</b>	<b>3.808.428</b>	<b>(695.540)</b>
Crediti per fatture emesse verso la P.A.T.	4.053.417	2.931.808	1.121.609
Fatture da emettere alla P.A.T.	7.213.444	14.047.898	(6.834.455)

Altri crediti verso PAT per contribuiti	25.000	0	25.000
<b>Totale Crediti verso imprese controllanti</b>	<b>11.291.861</b>	<b>16.979.706</b>	<b>(5.687.845)</b>
Crediti verso imprese sott. al contr. delle control.	823.744	1.438.755	(615.011)
Fatture da emettere	1.141.281	897.913	243.367
Note di credito da emettere	(108.030)	0	(108.030)
<b>Totale Crediti v/imp. sot. al contr. delle control.</b>	<b>1.856.995</b>	<b>2.336.668</b>	<b>(479.673)</b>
Credito IRES	0	219.713	(219.713)
Crediti IRAP	0	14.317	(14.317)
Crediti per imposta sostitutiva TFR	0	835	(835)
Credito Inail	0	17	(17)
Credito d'imposta per spese di sanificazione	0	9.778	(9.778)
Credito d'imposta per investimenti su beni strumentali	195.612	50.927	144.685
<b>Totale crediti tributari entro i 12 mesi</b>	<b>195.612</b>	<b>295.587</b>	<b>(99.975)</b>
Credito d'imposta per investimenti su beni strumentali	46.810	59.060	(12.250)
<b>Totale Crediti tributari oltre i 12 mesi</b>	<b>46.810</b>	<b>59.060</b>	<b>(12.250)</b>
Erario per imposte anticipate (IRES-IRAP)	1.015.956	839.087	176.869
<b>Totale Imposte anticipate</b>	<b>1.015.956</b>	<b>839.087</b>	<b>176.869</b>
Crediti diversi	49.329	108.257	(58.928)
Anticipi a fornitori	553.103	455.641	97.462
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>602.432</b>	<b>563.898</b>	<b>38.534</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>18.122.554</b>	<b>24.882.434</b>	<b>(6.759.880)</b>

Il totale complessivo dei crediti commerciali verso i clienti al 31 dicembre 2021 evidenzia un saldo inferiore all'anno precedente sostanzialmente dovuto alla liquidazione da parte dell'Ente controllante di fatture relative a progetti conclusi negli anni precedenti.

Di seguito si dettagliano i crediti verso l'Ente controllante Provincia autonoma di Trento.

La voce "**Crediti per fatture emesse**" evidenzia un saldo al 31 dicembre 2021 di € 4.053.417. I costanti incassi mensili hanno garantito un positivo andamento della liquidità per tutto il 2021 registrando una giacenza media annua positiva sul conto corrente pari a € 28,8 milioni.

La voce "**Fatture da emettere**" pari a € 7.213.444, comprende sostanzialmente gli importi relativi ai progetti per i quali la Società ha emesso il rapporto conclusivo, attestando che le attività si sono concluse entro il 31 dicembre 2021 e che nel corso del 2022, a seguito di approvazione del cliente Provincia autonoma di Trento, verrà emessa la relativa fattura. La riduzione rispetto al 2020 è dovuta alla definizione e quindi fatturazione di progetti conclusi in anni precedenti.

La voce "**Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti**" comprende tutti i crediti per fatture emesse al 31 dicembre 2021 ancora da incassare e da emettere verso le società/enti controllati dalla Provincia autonoma di Trento e in particolare:

Società controllate:

- Patrimonio del Trentino S.p.A. € 8.145;
- Trentino Sviluppo S.p.A. € 103.869;
- Trentino Marketing S.r.l. € 262;
- Trentino School of Management S.c.a.r.l. € 1.503;
- ITEA S.p.a. € 13.150;
- Cassa del Trentino S.p.A. € 2.371;
- Trentino Trasporti S.p.A. € 219.173.

Enti pubblici vigilati:

- Istituto culturale Mochno € 1.536;

- Istituto culturale Ladino € 450;
- Iprase € 195;
- Museo Castello Buonconsiglio € 15.411;
- Museo di arte moderna e contemporanea di Trento e Rovereto € 379;
- Museo degli Usi e Costumi della Gente Trentina € 24;
- Opera Universitaria € 36.405;
- Azienda Provinciale Servizi Sanitari di Trento € 1.334.021;
- Parco Adamello Brenta € 1.239;
- Museo di Scienze € 798;
- Parco Paneveggio € 1.810;
- Centro Servizi Culturali S. Chiara € 5.311.

Enti di Diritto privato vigilati:

- Fondazione E. Mach € 85.668;
- Fondazione Bruno Kessler € 18.230;
- Fondazione Museo storico Trentino € 7.045.

La voce "**Crediti tributari**" entro e oltre i 12 mesi, comprende i crediti di imposta previsti per l'anno 2021 e in particolare "il credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali materiali e immateriali". Per i commenti relativi alla voce "**Imposte anticipate (IRES-IRAP)**" si rimanda al prospetto di dettaglio nella sezione del Conto Economico.

La voce "**Crediti verso altri**" pari a € 602.432 comprende gli anticipi a fornitori per prestazioni interamente di competenza del 2021 per euro 553.103, i crediti per depositi cauzionali versati dalla Società e i crediti per risarcimenti relativi a danni subiti sulla propria infrastruttura di Banda Larga da imprese terze nel corso del 2021.

Non vi sono crediti con data di scadenza superiore ai 5 anni.

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
36.363.879	26.287.762	10.076.117

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Depositi bancari presso Unicredit	36.363.735	26.287.711
Denaro e altri valori in cassa Euro	144	51
<b>Totale</b>	<b>36.363.879</b>	<b>26.287.762</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Il saldo bancario a fine 2021 risulta positivo ed evidenzia un significativo aumento della liquidità rispetto al 2020.

La giacenza è stata positiva per l'intero 2021 e la media annua è stata di circa € 29 milioni dovuta in gran parte al costante incasso delle fatture per le prestazioni di servizi effettuate verso la Provincia autonoma di Trento.

Non vi sono vincoli sulle disponibilità liquide.

**D) Ratei e risconti**

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
1.518.173	1.707.676	(189.503)

I ratei e i risconti misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Alla data del 31 dicembre 2021 evidenziamo risconti relativi a canoni di manutenzione software e hardware, canoni passivi relativi ai servizi TLC (manutenzione IRU – costi di interconnessione reti esterne) come temporalmente suddivisi nella tabella seguente.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

<b>Entro 12 mesi</b>	<b>953.212</b>
Ratei attivi 2022	750
Risconti attivi 2022	952.462
<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>313.246</b>
Risconti attivi 2023	161.846
Risconti attivi 2024	60.580
Risconti attivi 2025	47.965
Risconti attivi 2026	42.855
<b>Oltre i 5 anni</b>	<b>251.715</b>

## Passività

## A) Patrimonio netto

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
42.677.534	42.531.393	146.141

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Capitale	6.433.680			6.433.680
Riserva sovrapprezzo azioni	15.353.865			15.353.865
Riserva legale	839.357	49.442		888.799
Riserva straordinaria	17.795.647			17.795.647
Riserva per investimenti art. 35 st.	1.119.991			1.119.991
Utile (perdita) dell'esercizio	988.853	1.085.552	(988.853)	1.085.552
<b>Totale</b>	<b>42.531.393</b>	<b>1.134.994</b>	<b>(1.191.222)</b>	<b>42.677.534</b>

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel Patrimonio Netto:

	Capitale sociale	Riserva sovr. Az.	Riserva legale	Riserva per arr.	Riserva straord.	Riserva art. 35	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'es. precedente (01/01/2020)	6.433.680	15.353.865	779.796	(1)	17.795.647	1.119.991	1.191.222	42.674.200
Diff. arr. Euro				1				1
Destinazione del risultato dell'esercizio								
- riserva legale			59.561				(59.561)	0
- attribuzione dividendi							(1.131.661)	(1.131.661)
Risultato dell'es. preced.							988.853	988.853
Alla chiusura dell'es. precedente (31/12/2020)	6.433.680	15.353.865	839.357		17.795.647	1.119.991	988.853	42.531.393
Destinazione del risultato dell'esercizio								
- riserva legale			49.442				(49.442)	0
- attribuzione dividendi							(939.411)	(939.411)
Risultato dell'esercizio corrente							1.085.552	1.085.552
Alla chiusura dell'es. corrente (31/12/2021)	6.433.680	15.353.865	888.799		17.795.647	1.119.991	1.085.552	42.677.534

Il capitale sociale è così composto:

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	6.433.680	1

Le poste del Patrimonio Netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Util. eff. nei 3 es. prec. per copert. perdite	Util. eff. nei 3 es. prec. per altre ragioni
Capitale	6.433.680				
Riserva sovrapp. azioni	15.353.865	A, B	15.353.865		
Riserva legale	888.799	B			
Riserva straordinaria	17.795.647	A, B, C	17.795.647		
Riserva investimenti art. 35 Statuto	1.119.991	A, B, C	1.119.991		
<b>Totale</b>	<b>41.591.982</b>		<b>34.269.503</b>		
Quota non distribuibile			0		
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>34.269.503</b>		

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai Soci

## B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.597.571	1.926.820	670.751

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Per imp, anche diff.	70.276		(70.276)	0
Altri	1.856.544	1.027.834	(286.807)	2.597.571
<b>Totale</b>	<b>1.926.820</b>	<b>1.027.834</b>	<b>(357.083)</b>	<b>2.597.571</b>

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi e liberazioni dell'esercizio.

Il fondo per imposte differite al 31 dicembre 2021 si è azzerato in conseguenza del rigiro delle differenze temporanee tassabili.

La voce Altri fondi, al 31 dicembre 2021, pari a € 2.597.571 risulta così composta:

Fondo rischi contrattuali	994.662
Fondo oneri personale	715.909
Fondo oneri spese future	887.000

In particolare la composizione e le movimentazioni nel corso del 2021 sono state le seguenti:

1) Per il Fondo rischi contrattuali, riferito a possibili e probabili oneri su contenzioni con fornitori e professionisti esterni:

- è stato utilizzato per una quota pari a € 39.284 a copertura di oneri relativi a esercizi precedenti;
- è stato ridotto di € 104.209 al fine di adeguarlo alle situazioni di rischio tuttora esistenti anche a seguito della chiusura favorevole di alcuni contenziosi;
- è stato incrementato per una quota pari a € 136.662 a copertura dei rischi per possibili e

probabili oneri su contenziosi attualmente pendenti con fornitori e professionisti esterni. In particolare è presente una quota a copertura di possibili oneri che potrebbero nascere nella controversia con la società Deloitte Consulting S.p.A. in relazione a un contratto attivo verso la Provincia autonoma di Trento i cui ricavi sono stati registrati a fatture da emettere e i costi correlati nei debiti verso il fornitore per fatture ricevute.

2) Per il Fondo oneri per il personale, principalmente riferito a situazioni di possibili e probabili oneri conseguenti vertenze con il personale per trattamenti pregressi, per trattamenti inerenti i sistemi incentivanti e per una posizione dirigenziale non più in organico:

- è stato utilizzato per una quota pari a € 66.103 a copertura di oneri relativi a esercizi precedenti;
- è stato ridotto di € 63.710 al fine di adeguarlo alle situazioni di rischio tuttora esistenti;
- è stato incrementato per una quota pari a € 350.861 a copertura dei rischi per possibili e probabili oneri su contenziosi attualmente in essere e per la parte di incentivazione (Premio di Risultato e Management By Objectives) alla data non ancora certi.

3) Per il fondo oneri spese future, riferito alla copertura dei lavori di messa a norma per la sicurezza dei luoghi di lavoro degli impianti tecnologici distribuiti sul territorio provinciale di proprietà della Società, al fine di far fronte alle prescrizioni della Procura della Repubblica di Trento di data 30 marzo 2019:

- è stato utilizzato per € 13.500;
- è stato incrementato per € 540.311 al fine di adeguarlo alla nuova stima complessiva dei costi da sostenere, a seguito dei sopralluoghi e ricognizioni sugli impianti.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
3.478.968	4.022.314	(543.346)

La variazione è determinata dai seguenti movimenti del 2020:

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Trattamento Fine Rapporto	4.022.314	127.684	(671.030)	3.478.968

Il saldo del fondo accantonato, rappresenta l'effettivo debito della Società al 31 dicembre 2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. In ottemperanza alle disposizioni di cui al D.L. n. 252 del 5.12.2005, integrato con le modifiche apportate dalla L. n. 296/2007 in materia di TFR, si è provveduto a rilevare le seguenti movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto:

- un incremento di € 127.684 relativo alla quota di rivalutazione lorda sul TFR maturato al 31 dicembre 2014;
- un decremento complessivo di € 671.030 che comprende sia quanto erogato ai dipendenti che nel corso del 2021 sono usciti dalla Società per quiescenza o dimissioni volontarie sia quanto erogato a titolo di anticipo tfr.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

<b>Fondo TFR</b>	<b>3.478.968</b>
Trattamento di fine rapporto operai e impiegati	3.274.291
Trattamento di fine rapporto dirigenti	204.677

**D) Debiti**

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
28.599.161	28.098.063	501.098

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso soci per finanziam.	10.500.000			10.500.000
Anticipi da clienti	52			52
Debiti verso fornitori	10.310.048			10.310.048
Debiti verso controllanti	2.010.762			2.010.762
Debiti v/impr. contr. dalle contr.	32.294			32.294
Debiti tributari	1.013.881			1.013.881
Debiti v. Ist. prev. e sic. sociale	1.577.338			1.577.338
Altri debiti	3.154.786			3.154.786
<b>Totale</b>	<b>28.599.161</b>			<b>28.599.161</b>

La voce **“Debiti verso soci per finanziamento”** rileva il debito verso l’Ente controllante Provincia autonoma di Trento con scadenza 31.12.2022 (Rif. art. 18 c.1 L.P. n. 2 del 28 marzo 2009 e art. 25 c.4 LP n. 27 del 27 dicembre 2010 e art. 4 LP nr 18 del 4 agosto 2021); l’importo di € 10.500.000 rappresenta il residuo di quanto deliberato dalla Provincia autonoma di Trento come finanziamento alla ex Trentino Network S.r.l. e quanto è stato convertito negli anni con delibera della Giunta Provinciale in conto impianti e in conto capitale. (Rif. del. 2187/2009, 1360/2010, 1682/2011 e 2642/2012).

Gli acconti ricevuti dalla Provincia autonoma di Trento sono stati rilevati tra i debiti verso società controllanti. In particolare tale voce comprende l’importo di € 2.010.762, che rappresenta il residuo di quanto convertito da finanziamento soci a contributo conto impianti disposto con la delibera di Giunta Provinciale n. 2298 del 11 dicembre 2015 e che viene ridotto annualmente per la copertura, in percentuale, della quota di costo degli investimenti, per la realizzazione dell’infrastruttura della rete provinciale per la banda larga, fatti dalla Società sia nel corso dell’anno che negli anni precedenti e che nel 2021 si sono conclusi e quindi hanno iniziato il loro ammortamento.

La voce **“Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti”** comprende tutti i debiti per fatture ricevute al 31 dicembre 2021 e non liquidate e per fatture da ricevere dalle società/enti controllati dalla Provincia autonoma di Trento e in particolare:

Società controllate:

- Trentino Sviluppo S.p.A. € 15.730;
- Trentino School of Management S.c.a.r.l. € 8.934;
- Trentino Trasporti S.p.A. € 1.824.

Enti pubblici vigilati:

- Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari € 5.807.

La voce **“Debiti tributari”** evidenzia un saldo di € 1.013.881 generato dal debito per le imposte IRES e IRAP pari ad euro € 339.559, dal debito IVA per € 178.142 e dal debito per ritenute IRPEF sui dipendenti e lavoratori autonomi e imposta sostitutiva TFR pari ad € 496.180, versato all’erario nel mese di gennaio 2022.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (fondo imposte).

I "**Debiti verso fornitori**" sono iscritti al netto degli sconti commerciali.

Gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Descrizione	2021	2020	Variazioni
Anticipi altri clienti	52	0	52
<b>Anticipi da clienti</b>	<b>52</b>	<b>0</b>	<b>52</b>
Debiti verso fornitori	4.213.113	6.172.066	(1.958.953)
Fatture da ricevere	6.430.781	5.259.045	1.171.736
Note credito da ricevere	(344.913)	(418.408)	73.495
<b>Fornitori di beni e servizi nazionali</b>	<b>10.298.981</b>	<b>11.012.703</b>	<b>(713.722)</b>
Debiti verso fornitori CEE	0	25.146	(25.146)
Fatture da ricevere fornitori CEE	11.067	8.638	2.429
<b>Fornitori di beni e servizi CEE</b>	<b>11.067</b>	<b>33.784</b>	<b>(22.717)</b>
<b>Totale Debiti verso Fornitori</b>	<b>10.310.048</b>	<b>11.046.487</b>	<b>(736.439)</b>
Anticipi contributi reti Cabla	2.010.762	2.257.976	(247.214)
<b>Debiti verso controllanti</b>	<b>2.010.762</b>	<b>2.257.976</b>	<b>(247.214)</b>
Debiti v/imprese sott. al contr. delle contr.	7.656	7.730	(74)
Fatt. da ric. v/imp. sott. al contr. delle contr.	24.638	23.782	856
<b>Tot. debiti v/imp. sot. al contr. delle contr.</b>	<b>32.294</b>	<b>31.512</b>	<b>782</b>
IVA conto erario	178.142	29.477	148.665
IRES a saldo	323.699	0	323699
IRAP a saldo	15.860	0	15860
IRPEF dipendenti	471.393	467.787	3.606
IRPEF lavoratori autonomi	4.654	9.445	(4.791)
IRPEF addizionale regionale	1.712	2.254	(542)
Imposta sostitutiva TFR	18.421	0	18.421
<b>Debiti tributari</b>	<b>1.013.881</b>	<b>508.963</b>	<b>504.918</b>
INPS dipendenti/professionisti	1.297.857	1.288.864	8.993
Previdenza complementare dirigenti	33.685	35.131	(1.446)
Previdenza complem. impiegati	241.112	238.185	2.927
Previdenza sanitaria	3.651	3.679	(28)
INAIL dipendenti	1.033	0	1.033
<b>Enti previdenziali</b>	<b>1.577.338</b>	<b>1.565.859</b>	<b>11.479</b>
Debiti verso il personale liquidabile	1.760.750	1.809.696	(48.946)
Debiti diversi	1.276.449	284.526	991.923
Debiti per cauzioni	117.587	93.044	24.543
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>3.154.786</b>	<b>2.187.266</b>	<b>967.520</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>18.099.161</b>	<b>17.598.063</b>	<b>501.098</b>

La voce "**Debiti diversi**" di complessivi € 1.276.449 contiene principalmente il debito relativo al costo della COSAP che la Società deve riconoscere alla Provincia autonoma di Trento, tramite Trentino

Riscossioni S.p.A., per l'occupazione del suolo provinciale dove è distribuita l'infrastruttura Banda Larga. Nel corso del 2020 il pagamento è stato effettuato nel mese di dicembre.

I debiti sono principalmente verso soggetti italiani.

### E) Ratei e risconti

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
85.777.343	90.188.498	(4.411.155)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

<b>Entro 12 mesi</b>	<b>1.228.551</b>
Risconti passivi 2022	1.228.551
<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>3.322.784</b>
Risconti passivi 2023	899.470
Risconti passivi 2024	898.576
Risconti passivi 2025	763.342
Risconti passivi 2026	761.396
<b>Oltre i 5 anni</b>	<b>4.016.569</b>
Risconti passivi vari	4.016.569

I risconti sono principalmente relativi alle quote di ricavo dei servizi TLC fatturate agli operatori telefonici realizzati soprattutto in modalità IRU della durata di 15 anni.

Il valore complessivo dei risconti comprende anche:

- risconto relativo al credito di imposta per gli investimenti sui beni strumentali pari a € 225.991;
- risconto relativo al contributo deliberato dalla Provincia autonoma di Trento in relazione agli investimenti inerenti il progetto "Collegamento Borghetto-Avio" pari ad € 22.500;

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
Valore residuo investimento 2021	22.500	17.500	12.500	7.500	2.498
Risconti	22.500	17.500	12.500	7.500	2.498

- risconto relativo al contributo erogato dalla Provincia autonoma di Trento, in relazione agli investimenti per il progetto Banda larga e Aree Industriali, a copertura parziale degli ammortamenti per gli esercizi successivi al 2021 per € 76.960.947:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026	Oltre i 5 anni
Valore cespiti Banda Larga	76.808.609	71.713.619	66.828.196	62.986.358	59.438.376	56.242.976	53.093.543
Risconti Banda Larga	72.273.572	67.478.930	62.881.991	59.267.014	55.928.540	52.921.828	49.958.369
Valore cespiti Zone Industriali	5.208.194	5.089.213	4.970.233	4.851.252	4.732.272	4.613.291	4.494.310
Risconti Zone Industriali	4.687.375	4.580.292	4.473.209	4.366.127	4.259.044	4.151.962	4.044.879
<b>TOTALE VALORE CESPITI</b>	<b>82.016.803</b>	<b>76.802.833</b>	<b>71.798.429</b>	<b>67.837.610</b>	<b>64.170.648</b>	<b>60.856.267</b>	<b>57.587.853</b>
<b>TOTALE RISCONTI</b>	<b>76.960.947</b>	<b>72.059.222</b>	<b>67.355.200</b>	<b>63.633.140</b>	<b>60.187.584</b>	<b>57.073.790</b>	<b>54.003.249</b>

Al 31 dicembre 2021 la Società dà evidenza anche che rimangono in essere le seguenti principali fidejussioni:

- € 195.840 a favore di Rete Ferroviaria Italiana a garanzia dei lavori di scavo in prossimità della rete ferroviaria;
- € 124.772 a favore di Telecom Italia a garanzia contrattuale.

## Conto economico

### A) Valore della produzione

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
61.183.173	58.767.111	2.416.062

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	56.484.598	52.802.466	3.682.132
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(867.588)	353.104	(1.220.692)
Altri ricavi e proventi	5.566.163	5.611.541	(45.378)
<b>Totale</b>	<b>61.183.173</b>	<b>58.767.111</b>	<b>2.416.062</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

Il valore della produzione è così ripartito:

Descrizione	2021	2020	Variazione
Attività Industriale	16.575.495	13.767.410	2.808.085
Attività Industriale per controllante P.A.T.	39.909.103	39.035.056	874.047
<b>Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>56.484.598</b>	<b>52.802.466</b>	<b>3.682.132</b>
Variazione dei lavori in corso pluriennali	(554.886)	(152.735)	(402.151)
Variazione dei lavori in corso infrannuali	(145.101)	392.602	(537.703)
Utilizzo f.do perdite sul lavori in corso	2.628	3.837	(1.209)
Variazione lavori in corso ricavi sospesi P.A.T.	(170.229)	109.400	(279.629)
<b>Totale Variazione dei lavori in corso</b>	<b>(867.588)</b>	<b>353.104</b>	<b>(1.220.692)</b>
Ricavi per servizi diversi	1.366	871	495
Recuperi per risarcimenti assicurativi	43.617	16.087	27.530
Sopravvenienze e insussistenze ordinarie	12.266	45.170	(32.904)
Utilizzo fondo rischi e oneri	167.920	210.245	(42.325)
Altri ricavi e proventi	68.910	63.310	5.600
Altri ricavi per affitto verso P.A.T.	301.731	143.013	158.718
Contributo in conto impianti da P.A.T.	4.912.895	5.081.424	(168.529)
Contributo in conto impianti da P.A.T. per sviluppi TLC	2.500	0	2.500
Contributi in conto esercizio per credito imposta	3.022	36.000	(32.978)
Contributi in conto impianti per inv. su beni strumentali	51.936	15.421	36.515
<b>Totale Altri ricavi</b>	<b>5.566.163</b>	<b>5.611.541</b>	<b>(45.378)</b>
<b>Totale del Valore della produzione</b>	<b>61.183.173</b>	<b>58.767.111</b>	<b>2.416.062</b>

Per il dettaglio della voce **“utilizzo fondi rischi e oneri”** si rimanda ai commenti sui fondi rischi e oneri.

La voce **“Contributi conto impianti”** comprende i contributi erogati dalla Provincia autonoma di Trento in relazione al progetto di realizzazione delle infrastrutture in Banda larga dislocate sul territorio trentino e al progetto di realizzazione delle reti di accesso in fibra ottica alle zone industriali.

Di seguito si evidenziano i contributi per ambedue i progetti:

Progetto infrastrutture Banda Larga	Costo storico	Contributo complessivo	Ammortamenti 2021	Contributi 2021	Risconti contributi
Infrastrutture in esercizio	130.363.051	122.665.113	5.107.404	4.805.812	72.273.572
Infrastrutture in corso	109.149	102.704	0	0	102.704

Progetto Aree Industriali	Costo storico	Contributo complessivo	Ammortamenti 2021	Contributi 2020	Risconti contributi
Impianti in esercizio	5.949.028	5.354.125	118.981	107.083	4.687.375

Per quanto riguarda i rapporti commerciali con le società partecipate dalla Provincia autonoma di Trento nella voce **“Valore della produzione”** rileviamo:

- Patrimonio del Trentino S.p.A. per € 32.382;
- Trentino Sviluppo S.p.A. per € 185.395;
- Trentino Marketing S.r.l. per € 262;
- Trentino Trasporti S.p.A. per € 257.745;
- Trentino School of Management S.c.a.r.l. per € 22.966;
- Cassa del Trentino S.p.A. per € 13.601;
- ITEA per € 117.148.

#### Enti pubblici vigilati:

- Istituto culturale Mocheno € 11.139;
- Istituto culturale Cimbro € 4.765;
- Istituto culturale Ladino € 5.113;
- I.p.r.a.s.e. € 3.269;
- Museo Castello Buonconsiglio € 48.507;
- Museo di arte moderna e contemporanea di Trento e Rovereto € 7.482;
- Museo degli Usi e Costumi della Gente Trentina € 5.731;
- Opera Universitaria € 77.933;
- Parco Adamello Brenta € 4.385;
- Parco Paneveggio € 11.483;
- Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento € 6.937.851;
- Museo di Scienze € 8.719;
- Centro Servizi Culturali S. Chiara € 19.976.

#### Enti di Diritto privato vigilati:

- Fondazione E. Mach € 282.526;
- Fondazione Bruno Kessler € 37.255;
- Fondazione Museo Storico € 7.564.

Tutte le operazioni avvenute sono state concluse secondo le normali condizioni di mercato.

**B) Costi della produzione**

<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Variazioni</b>
59.772.681	57.538.033	2.234.648

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	450.783	862.516	(411.733)
Servizi	28.732.610	26.043.485	2.689.125
Godimento di beni di terzi	2.775.343	2.659.014	116.329
Salari e stipendi	12.445.478	12.728.564	(283.086)
Oneri sociali	3.869.925	3.979.913	(109.988)
Trattamento di fine rapporto	938.276	846.302	91.974
Altri costi del personale	580.093	394.176	185.917
Amm. immobilizzazioni immateriali	1.334.037	1.594.211	(260.174)
Amm. immobilizzazioni materiali	7.632.312	7.665.462	(33.150)
Sval. dei crediti compresi nell'a.c. e d.l.	80.000	123.706	(43.706)
Variazione rim. materie prime e merci	97.916	75.809	22.107
Accantonamento per rischi	136.662	308.631	(171.969)
Altri accantonamenti	540.311	0	540.311
Oneri diversi di gestione	158.935	256.244	(97.309)
<b>Totale</b>	<b>59.772.681</b>	<b>57.538.033</b>	<b>2.234.648</b>

**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla Gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto Economico.

Descrizione	2021	2020	Variazioni
Beni per rivendita/Prodotti finiti	329.793	628.215	(298.422)
Materiali di consumo	120.990	234.301	(113.311)
<b>Tot. materie prime, suss., di consumo e merci</b>	<b>450.783</b>	<b>862.516</b>	<b>(411.733)</b>
Servizi per la rivendita	271.942	104.934	167.008
Lavorazioni esterne	13.584.814	12.207.380	1.377.434
Gestione posti di lavoro	4.428.426	3.828.774	599.652
Utenze	612.647	559.296	53.351
Viaggi e note spese	9.276	16.778	(7.502)
Canoni di manutenzioni esterne macchinari, impianti, apparati TLC	5.571.439	4.736.118	835.321
Servizi TLC	862.833	977.822	(114.989)
Servizi generali	406.428	388.045	18.383
Servizi tecnici, amministrativi, legali	151.065	136.570	14.495
Compensi agli amministratori	133.860	122.903	10.957
Compensi ai sindaci	44.460	54.340	(9.880)
Ricerca, addestramento e formazione	145.566	157.797	(12.231)
Spese pubblicità, eventi, rappresentanza	737	594	143
Spese per automezzi di proprietà (manut., assicurazione)	14.491	12.847	1.644

Mense gestite da terzi	123.352	142.448	(19.096)
Spese telefoniche	88.686	91.088	(2.402)
Servizi assicurativi	658.531	697.054	(38.523)
Spese servizi bancari/fidejussioni	16.463	17.405	(942)
Servizi per personale interinale	12.325	5.464	6.861
Compensi Organo di Vigilanza	18.200	18.200	0
Spese per la revisione contabile del bilancio e dei conti annuali separati	25.313	20.313	5.000
Spese per certificazione qualità	8.792	20.000	(11.208)
Costi Centro Servizi Condivisi	5.655	11.231	(5.576)
Costi per bandi di gara	45.246	92.314	(47.068)
Spese software a tempo determinato	90.805	178.067	(87.262)
Spese hardware non capitalizzato	7.601	0	7.601
Spese diverse	64.099	88.284	(24.185)
Spese servizio noleggio auto	26.194	13.766	12.428
Spese personale di terzi distaccato	151.378	194.086	(42.708)
Canone per occupaz. spazi aree pubbliche	1.151.986	1.149.567	2.419
<b>Totale Servizi</b>	<b>28.732.610</b>	<b>26.043.485</b>	<b>2.689.125</b>

La voce **“spese personale di terzi distaccato”** comprende il costo sostenuto nel corso del 2021 relativamente ad alcuni dipendenti della Provincia autonoma di Trento e del Consorzio dei Comuni distaccati presso la Società.

Per quanto riguarda i rapporti commerciali con le società controllate dalla Provincia autonoma di Trento nei costi per servizi rileviamo: € 103.974 da Trentino Sviluppo S.p.A., € 20.934 da Trentino School of Management S.c.a.r.l., ed € 23 da Trentino Trasporti S.p.A. oltre ad € 2.807 da Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

#### Costi per godimento di beni di terzi

Descrizione	2021	2020	Variazioni
Affitti e locazioni	1.021.559	1.014.305	7.254
Noleggio hardware e software	490.625	501.525	(10.900)
Noleggio apparati di rete	1.178.469	1.084.682	93.787
Noleggio apparecchiature d'ufficio	32.979	32.758	221
Noleggio autovetture	51.711	25.744	25.967
<b>Totale Godimento beni di terzi</b>	<b>2.775.343</b>	<b>2.659.014</b>	<b>116.329</b>

Nei costi per godimento di beni di terzi si evidenziano i seguenti costi dalle società controllate dalla Provincia autonoma di Trento:

- € 4.895 da Patrimonio del Trentino S.p.A.;
- € 2.493 da Trentino Trasporti S.p.A.

oltre a € 24.320 da Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

#### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i contratti collettivi, i premi di produttività, il costo delle ferie non godute e gli accantonamenti di legge.

#### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti, essi sono stati determinati in base ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali precedentemente descritti.

**Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**

Per il commento si rimanda alla voce Crediti dello Stato Patrimoniale.

**Altri accantonamenti**

- Accantonamento rischi contrattuali per € 136.662

- Altri accantonamenti per € 540.311.

Per il commento, si rimanda alla voce Fondi per rischi ed oneri dello Stato Patrimoniale.

**Oneri diversi di gestione**

Descrizione	2021	2020	Variazioni
Altre imposte e tasse, valori bollati	106.404	97.385	9.019
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	32.285	21.384	10.901
Abbonamenti, quotidiani, riviste	6.804	7.827	(1.023)
Canoni di concessione	13.442	13.124	318
Altri oneri	0	116.524	(116.524)
<b>Totale Oneri diversi di gestione</b>	<b>158.935</b>	<b>256.244</b>	<b>(97.309)</b>

Per quanto riguarda i rapporti commerciali con le società controllate dalla Provincia autonoma di Trento negli oneri diversi di gestione si evidenziano € 48 da Patrimonio del Trentino Spa.

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
21.388	20.855	533

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi da interessi altri crediti	21.388	20.857	531
(Interessi e altri oneri finanziari)		(2)	2
<b>Totale</b>	<b>21.388</b>	<b>20.855</b>	<b>533</b>

La voce Proventi da interessi altri crediti comprende la quota di competenza degli interessi attivi computati su posizioni creditorie e l'importo di € 441 relativo agli interessi attivi bancari maturati sul conto corrente bancario per tutto il 2021.

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
346.328	261.080	85.248

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>593.473</b>	<b>239.179</b>	<b>354.294</b>
IRES	540.792	217.086	323.706
IRAP	52.681	22.093	30.588
<b>Imposte es. precedenti</b>	<b>0</b>	<b>(11.372)</b>	<b>11.372</b>
IRAP	0	(11.372)	11.372
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	<b>(247.145)</b>	<b>33.273</b>	<b>(280.418)</b>
IRES anticipate nette	(166.127)	32.909	(199.036)
IRAP anticipate nette	(10.742)	364	(11.106)

IRES differite rigiro	(70.276)	0	(70.276)
<b>Totale</b>	<b>346.328</b>	<b>261.080</b>	<b>85.248</b>

Per una descrizione dettagliata delle motivazioni che hanno condotto alla rilevazione delle imposte anticipate e differite si rimanda all'apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Il riepilogo del fondo imposte differite e dei crediti per imposte anticipate è il seguente:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte (anticipate)</b>	1.015.956	839.087	176.869
<b>Imposte differite</b>	0	(70.276)	70.276
<b>Totale</b>	<b>1.015.956</b>	<b>768.811</b>	<b>247.145</b>

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico – IRES

<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>1.431.880</b>	
<b>Onere fiscale teorico (aliquota effettiva 24%)</b>			<b>343.651</b>
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>			
-compensi amministratori non corrisposti	59.465		
-ammortamenti civili superiori a quelli fiscali per differenza aliquote	95.245		
-svalutazione rimanenze di merci e lavori in corso	19.053		
-accantonamenti a fondi rischi e oneri	1.027.834		
<b>Totale</b>		<b>1.201.597</b>	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>			
- compensi amministratori 2019/2020 corrisposti nel 2021	(23.120)		
-utilizzo fondi rischi e oneri	(286.807)		
-svalutazione rimanenze di merci	(54.340)		
-rigiro ammortamenti civilistici eccedenti quelli fiscali	(92.217)		
-rigiro ammortamento su avviamento	(52.901)		
-altre differenze temporanee da esercizi precedenti in aumento	292.816		
<b>Totale</b>		<b>(216.569)</b>	
<b>Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi:</b>			
-spese telefoniche non deducibili	18.243		
-spese vitto e alloggio non deducibili	184		
-costi automezzi aziendali	85.929		
-sopravvenienze passive non deducibili	19.744		
-altri costi non deducibili	381		
-Contributo c/impianti non tassato IRES ed IRAP (ex superammortamento)	(51.936)		
-Credito d'imposta sanificazione non imponibile IRES e IRAP (di cui c.to 30610001)	(3.022)		
-"superammortamento" su beni nuovi acquistati post 15/10/2015	(140.229)		
-IRAP riferito ai costi del personale	(577)		
<b>Totale</b>		<b>(71.283)</b>	
<b>ACE - Aiuto per la Crescita Economica</b>		<b>(92.325)</b>	
<b>Reddito imponibile</b>		<b>2.253.300</b>	
<b>IRES corrente sul reddito di esercizio (aliquota effettiva 37,77%)</b>			<b>540.792</b>

**Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico – IRAP**

<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>1.410.492</b>	
<b>Costi non rilevanti ai fini IRAP</b>		<b>18.590.745</b>	
-costi non rilevanti a titolo permanente	17.913.772		
-costi non rilevanti a titolo temporaneo	676.973		
<b>Totale imponibile teorico lordo IRAP</b>		<b>20.001.237</b>	
<b>Deduzioni (nazionali e provinciali)</b>		<b>(17.971.542)</b>	
<b>Totale imponibile teorico IRAP al netto deduzioni</b>		<b>2.029.695</b>	
<b>Onere fiscale teorico (aliquota teorica 2,68%)</b>			<b>54.396</b>
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>			
-utilizzo fondi rischi e oneri	(156.994)		
-rigiro ammortamento su avviamento	(52.901)		
<b>Totale</b>		<b>(209.895)</b>	
<b>Differenze che non si riverteranno in esercizi successivi:</b>			
-sopravvenienze passive ordinarie non deducibili	19.744		
-compensi amministratori, co.co.co., co.co.pro, occasionali e relativi oneri	25.049		
-costo personale di terzi distaccato	151.378		
-rimborsi Km a dipendenti e co.co.co.	4.324		
-contributi non imponibili	(54.958)		
<b>Totale</b>		<b>145.918</b>	
<b>Valore della produzione netta imponibile IRAP</b>		<b>1.965.718</b>	
<b>IRAP corrente effettivo dell'esercizio (aliquota effettiva 2,60%)</b>			<b>52.681</b>

Non sono presenti costi e ricavi di natura straordinaria.

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice Civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

**Fiscalità differita/anticipata**

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

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

Descrizione delle differenze temporanee	Imposte anticipate al 31.12.2020			Riassorbimenti esercizio 2021			Incrementi esercizio 2021			Imposte anticipate al 31.12.2021		
	Imponibile	Aliquota	Imposta (a)	Imponibile	Aliquota	Imposta (b)	Imponibile	Aliquota	Imposta (d)	Imponibile	Aliquota	Imposta (a+b+c+d)
<b>Differenze deducibili IRES</b>												
-Fondo rischi e oneri vari	1.856.545	24,00%	445.571	(286.807)	24,00%	(68.834)	1.027.834	24,00%	246.680	2.597.572	24,00%	623.417
-Compensi amministratori non corrisposti	50.611	24,00%	12.146	(23.120)	24,00%	(5.549)	59.465	24,00%	14.272	86.956	24,00%	20.869
-Ammortamenti civilistici eccedenti quelli fiscali	475.568	24,00%	114.140	(92.217)	24,00%	(22.136)	95.245	24,00%	22.859	478.596	24,00%	114.863
-Avviamento ex Trentino Network	581.153	24,00%	139.477	(52.901)	24,00%	(12.696)	0	24,00%	0	528.252	24,00%	126.781
-Svalutazione rimanenze di merci e lavori in corso	58.699	24,00%	14.088	(54.340)	24,00%	(13.042)	19.053	24,00%	4.573	23.412	24,00%	5.619
-Fondo svalutazione crediti	302.557	24,00%	72.614	0	24,00%	0	0	24,00%	0	302.557	24,00%	72.614
-Altre differenze temporanee	0	24,00%	0	0	24,00%	0	0	24,00%	0	0	24,00%	0
<b>Totale</b>	<b>3.325.133</b>		<b>798.036</b>	<b>(509.385)</b>		<b>(122.257)</b>	<b>1.201.597</b>		<b>288.384</b>	<b>4.017.345</b>		<b>964.163</b>
<b>Differenze deducibili IRAP</b>												
-Fondi rischi e oneri	1.203.684	2,30%	27.685	(156.994)	2,30%	(3.611)	676.973	2,30%	15.570	1.723.663	2,30%	39.644
-Ammortamenti civilistici eccedenti quelli fiscali	0	2,30%	0	0	2,30%	0	0	2,30%	0	0	2,30%	0
-Avviamento ex Trentino Network	581.153	2,30%	13.366	(52.901)	2,30%	(1.217)	0	2,30%	0	528.252	2,30%	12.149
-Svalutazione rimanenze di merci	0	2,30%	0	0	2,30%	0	0	2,30%	0	0	2,30%	0
-Altre differenze temporanee	0	2,30%	0	0	2,30%	0	0	2,30%	0	0	2,30%	0
<b>Totale</b>	<b>1.784.837</b>		<b>41.051</b>	<b>(209.895)</b>		<b>(4.828)</b>	<b>676.973</b>		<b>15.570</b>	<b>2.251.915</b>		<b>51.793</b>
<b>TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE</b>			<b>839.087</b>			<b>(127.085)</b>			<b>303.954</b>			<b>1.015.956</b>

Descrizione delle differenze temporanee	Imposte anticipate al 31.12.2020			Riassorbimenti esercizio 2021			Incrementi esercizio 2021			Imposte anticipate al 31.12.2021		
	Imponibile	Aliquota	Imposta (a)	Imponibile	Aliquota	Imposta (b)	Imponibile	Aliquota	Imposta (d)	Imponibile	Aliquota	Imposta (a+b+c+d)
<b>Differenze imponibili IRES</b>												
-Ammortamenti anticipati immobilizzazioni materiali	0	24,00%	0	0	24,00%	0	0	24,00%	0	0	24,00%	0
-Svalutazione crediti dedotta in EC	292.816	24,00%	70.276	(292.816)	24,00%	(70.276)	0	24,00%	0	0	24,00%	0
<b>Totale</b>	<b>292.816</b>		<b>70.276</b>	<b>(292.816)</b>		<b>(70.276)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Differenze imponibili IRAP</b>												
-Ammortamenti anticipati immobilizzazioni materiali	0	2,30%	0	0	2,30%	0	0	2,30%	0	0	2,30%	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>(70.276)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE IMPOSTE DIFFERITE</b>			<b>70.276</b>			<b>(70.276)</b>			<b>0</b>			<b>0</b>

**Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli Amministratori, ai membri del Collegio Sindacale e alla Società di Revisione.

Qualifica	Compenso	Oneri previdenziali	Rimborso spese	Totale
Amministratori	126.178	7.682	0	133.860
Collegio Sindacale	42.750	1.710	0	44.460

I compensi spettanti alla Società che svolge l'attività di revisione legale Trevor S.r.l., comprensivi dei controlli sulla regolare tenuta della contabilità, ammontano per il 2021 ad € 20.313 annui come deliberato dall'Assemblea dei Soci del 27 giugno 2020. Nel corso del 2021, in attuazione della direttiva del MEF del 9 settembre 2019, si è dato corso anche alla revisione legale dei conti annuali separati con un compenso aggiuntivo di € 5.000 annui.

**Informazioni ex art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124**

Nel corso del 2021, la Società ha registrato i seguenti incassi:

- da Fondimpresa € 76.133,68 relativi al finanziamento delle attività di formazione della Società negli anni 2019 e 2020
- dall'Agenzia per la Coesione Territoriale (Via Sicilia, 162/C 00187 ROMA) € 15.236,67 inerenti la quota nazionale di cofinanziamento relativa al progetto Greencycle.

**PROPOSTA di DESTINAZIONE del RISULTATO d'ESERCIZIO**

L'utile di esercizio 2021 ammonta a € 1.085.552 e il Consiglio di Amministrazione, in considerazione delle disposizioni dell'articolo 35 dello Statuto Sociale, propone agli Azionisti la seguente destinazione:

- il 5% pari a € 54.278 a Riserva legale;
- il 45% pari a € 488.498 a Riserva per investimenti futuri;
- il 50% pari a € 542.776 a Riserva straordinaria.

La presente Nota Integrativa è redatta nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del Codice Civile e dei principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Trento, 28 marzo 2022

Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

dott. Carlo Delladio

*Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Società in conformità alle regole tecniche (artt.3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).*

**TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31-12-2021**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Trento
<b>Codice Fiscale</b>	02002380224
<b>Numero Rea</b>	TRENTO 193558
<b>P.I.</b>	02002380224
<b>Capitale Sociale Euro</b>	1.000.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Società per azioni
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	841110
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
7) altre	16.013	19.451
Totale immobilizzazioni immateriali	16.013	19.451
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
4) altri beni	17.917	22.851
Totale immobilizzazioni materiali	17.917	22.851
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	0	10.000
Totale partecipazioni	0	10.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	10.000
Totale immobilizzazioni (B)	33.930	52.302
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
Totale rimanenze	0	0
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.306.275	980.405
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	1.306.275	980.405
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.166.818	1.147.661
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	1.166.818	1.147.661
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.372	35.498
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.372	35.498
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	141.203	10.332
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	141.203	10.332
5-ter) imposte anticipate	337.285	306.085
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.802	11.565
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	64.802	11.565
Totale crediti	3.017.755	2.491.546
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		

1) depositi bancari e postali	9.558.550	10.635.632
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	3.751	4.710
Totale disponibilità liquide	9.562.301	10.640.342
Totale attivo circolante (C)	12.580.056	13.131.888
D) Ratei e risconti	9.963	9.806
Totale attivo	12.623.949	13.193.996
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	178.827	158.564
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.338.950	2.338.951
Varie altre riserve	623.240 <sup>(1)</sup>	623.242 <sup>(2)</sup>
Totale altre riserve	2.962.190	2.962.193
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	93.685	405.244
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.234.702	4.526.001
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	1.405.356	1.275.356
Totale fondi per rischi ed oneri	1.405.356	1.275.356
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	454.226	390.260
<b>D) Debiti</b>		
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.128.803	595.133
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	1.128.803	595.133
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.137.764	4.563.660
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	2.137.764	4.563.660
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.241	40.820
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	16.241	40.820
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.038	65.843
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	54.038	65.843
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.693	63.595
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.693	63.595

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.110.126	1.673.328
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	3.110.126	1.673.328
Totale debiti	6.529.665	7.002.379
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	12.623.949	13.193.996

<sup>(1)</sup>Riserva ex "fondo rischi finanziari generali" per € 300.000 - Riserva investimenti futuri per € 323.241 - Riserva arrotondamento Euro per € -1.

<sup>(2)</sup>Riserva ex "fondo rischi finanziari generali" per € 300.000 - Riserva investimenti futuri per € 323.241 - Riserva arrotondamento Euro per € 1.

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.840.324	3.706.693
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.679.555	1.515.010
Totale altri ricavi e proventi	1.679.555	1.515.010
Totale valore della produzione	5.519.879	5.221.703
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.066	341
7) per servizi	2.694.601	2.260.079
8) per godimento di beni di terzi	0	175
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.839.230	1.580.078
b) oneri sociali	493.122	427.051
c) trattamento di fine rapporto	148.865	118.525
d) trattamento di quiescenza e simili	16.279	12.512
Totale costi per il personale	2.497.496	2.138.166
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.658	9.825
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.472	7.218
Totale ammortamenti e svalutazioni	24.130	17.043
12) accantonamenti per rischi	130.000	200.000
14) oneri diversi di gestione	37.865	37.307
Totale costi della produzione	5.386.158	4.653.111
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	133.721	568.592
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	82	79
Totale proventi diversi dai precedenti	82	79
Totale altri proventi finanziari	82	79
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	0	4
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	4
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	82	75
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	133.803	568.667
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	71.318	211.423
imposte differite e anticipate	(31.200)	(48.000)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.118	163.423
21) Utile (perdita) dell'esercizio	93.685	405.244

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	93.685	405.244
Imposte sul reddito	40.118	163.423
Interessi passivi/(attivi)	(82)	(75)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	133.721	568.592
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	278.865	318.525
Ammortamenti delle immobilizzazioni	24.130	17.043
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>302.995</b>	<b>335.568</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	436.716	904.160
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(325.870)	(132.566)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	533.670	(327.368)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(157)	93
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.017.934)	2.201.222
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(810.291)</b>	<b>1.741.381</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(373.575)	2.645.541
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	82	75
(Imposte sul reddito pagate)	(228.907)	(154.614)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(84.899)	(86.623)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(313.724)</b>	<b>(241.162)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(687.299)</b>	<b>2.404.379</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.538)	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(13.220)	(17.500)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	10.000	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.758)	(17.500)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(384.984)	(350.526)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(384.984)	(350.526)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.078.041)	2.036.353
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	10.635.632	8.601.168
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	4.710	2.821
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	10.640.342	8.603.989
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.558.550	10.635.632
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.751	4.710
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.562.301	10.640.342
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

#### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

## **Principi di redazione**

#### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

#### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **Correzione di errori rilevanti**

### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

### **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in tre anni e comprendono le licenze per il software utilizzato per l'attività di riscossione e gestione delle sanzioni amministrative.

Gli incrementi su beni di terzi sono rappresentati da implementazione su software non di proprietà. Il periodo di ammortamento di tali costi è il minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto a cui l'implementazione si riferisce.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Altri beni:

- mobili e arredi: 20%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- insegna: 15%

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori.

### **Crediti**

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

#### ***Crediti tributari e attività per imposte anticipate***

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

## Nota integrativa, attivo

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

## Immobilizzazioni

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 16.013 (€ 19.451 nel precedente esercizio).

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	242.375	191.048	433.423
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	242.375	171.597	413.972
Valore di bilancio	0	19.451	19.451
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	0	13.220	13.220
Ammortamento dell'esercizio	0	16.658	16.658
Totale variazioni	0	(3.438)	(3.438)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	242.375	204.268	446.643
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	242.375	188.255	430.630
Valore di bilancio	0	16.013	16.013

Le licenze software sono ammortizzate in tre anni e comprendono principalmente il software utilizzato per l'attività di accertamento. Le altre immobilizzazioni sono rappresentate da migliorie su beni di terzi (nello specifico, implementazioni su software non di proprietà). Il periodo di ammortamento di tali costi è il minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del contratto cui l'implementazione si riferisce.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 17.917 (€ 22.851 nel precedente esercizio).

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	47.365	47.365
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.514	24.514
Valore di bilancio	22.851	22.851
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	2.538	2.538
Ammortamento dell'esercizio	7.472	7.472
Totale variazioni	(4.934)	(4.934)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	49.903	49.903
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.986	31.986
Valore di bilancio	17.917	17.917

La voce "Altri beni" è costituita esclusivamente da macchine per ufficio elettroniche e mobili e arredi. In merito ai criteri di ammortamento di tali beni, rinviamo al paragrafo "Criteri di valutazione adottati".

## Immobilizzazioni finanziarie

### Immobilizzazioni finanziarie

#### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

##### Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 10.000 nel precedente esercizio).

L'importo iscritto nell'esercizio precedente si riferisce alla quota associativa del consorzio "Centro Servizi Condivisi", avente sede amministrativa in Rovereto e operativa in Trento, che aveva quale scopo di gestire per i consorziati, le società controllate dalla Provincia Autonoma di Trento, attività comuni. Il Consorzio è stato liquidato nel corso del 2021.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	10.000	10.000
Valore di bilancio	10.000	10.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Altre variazioni	(10.000)	(10.000)
Totale variazioni	(10.000)	(10.000)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Valore di bilancio	0	0

## Attivo circolante

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.017.755 (€ 2.491.546 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.306.275	0	1.306.275	0	1.306.275
Verso controllanti	1.166.818	0	1.166.818	0	1.166.818
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.372	0	1.372	0	1.372
Crediti tributari	141.203	0	141.203		141.203
Imposte anticipate			337.285		337.285
Verso altri	64.802	0	64.802	0	64.802
<b>Totale</b>	<b>2.680.470</b>	<b>0</b>	<b>3.017.755</b>	<b>0</b>	<b>3.017.755</b>

I crediti verso clienti, verso controllanti e verso società sottoposte a comune controllo sono così suddivisi:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Crediti verso clienti	100.259	120.488	-20.229
Crediti e fatt. da em. per attività di accertamento	20.098	33.224	-13.126
Fatture da emettere aggio TIA	3.953	3.843	111
Fatture da emettere aggio Canone Idrico	2.695	1.037	1.658
Fatture da emettere aggio Opera Universitaria	0	5.938	-5.938
Fatture da emettere aggio sanzioni CdS e amm.	32.773	18.310	14.462
Fatture da emettere rivalsa spese sanzioni CdS	1.093.025	736.426	356.598
Fatture da emettere aggio ICI/IMU/TASI/IMIS	6.354	4.066	2.288
Fatture da emettere coattiva	28.817	9.118	19.699
Fatture da emettere consorzio di bonifica	0	0	0
Fatture da emettere Ordini professionali	30	127	-97
Altre fatture da emettere	1.102.718	1.124.107	-21.389
Crediti per rimborsi erogati	0	0	0
Crediti per rimborsi da erogare	84.235	87.558	-3.323
Crediti verso controllanti	0	0	0
Fatture da emettere personale distaccato	0	16.492	-16.492
Note di accredito da emettere	-490	-890	399
Note di accredito da ricevere	0	3.718	-3.718
<b>Crediti verso clienti - controllanti - consociate</b>	<b>2.474.465</b>	<b>2.163.563</b>	<b>310.901</b>

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

#### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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 residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	980.405	325.870	1.306.275	1.306.275	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.147.661	19.157	1.166.818	1.166.818	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	35.498	(34.126)	1.372	1.372	0	0

	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 residua superiore a 5 anni
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	10.332	130.871	141.203	141.203	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	306.085	31.200	337.285			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.565	53.237	64.802	64.802	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.491.546</b>	<b>526.209</b>	<b>3.017.755</b>	<b>2.680.470</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Tutti i crediti detenuti dalla società sono riferiti a persone giuridiche o fisiche italiane.

## Disponibilità liquide

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 9.562.301 (€ 10.640.342 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.635.632	(1.077.082)	9.558.550
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	4.710	(959)	3.751
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>10.640.342</b>	<b>(1.078.041)</b>	<b>9.562.301</b>

## Ratei e risconti attivi

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 9.963 (€ 9.806 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	9.806	157	9.963
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>9.806</b>	<b>157</b>	<b>9.963</b>

### Composizione dei risconti attivi

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Abbonamenti libri, giornali, riviste	313	300	13
Assicurazioni	6.833	6.833	0
Noleggio posti auto	0	465	-465
Software	2.817	2.208	609
Altri risconti	0	0	0
<b>Risconti attivi</b>	<b>9.963</b>	<b>9.806</b>	<b>157</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### Patrimonio netto

##### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 4.234.702 (€ 4.526.001 nel precedente esercizio).

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.000.000	0	0	0	0	0		1.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	158.564	0	20.263	0	0	0		178.827
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	2.338.951	0	(1)	0	0	0		2.338.950
Varie altre riserve	623.242	0	0	0	2	0		623.240
Totale altre riserve	2.962.193	0	(1)	0	2	0		2.962.190
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	405.244	384.982	(20.262)	0	0	0	93.685	93.685
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.526.001</b>	<b>384.982</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>93.685</b>	<b>4.234.702</b>

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva ex "fondo rischi finanziari generali"	300.000
Riserva investimenti futuri	323.241
Riserva arrotondamento Euro	(1)
<b>Totale</b>	<b>623.240</b>

Nei precedenti esercizi gli amministratori hanno costituito, ai sensi dell'art. 11, comma 2, del D.Lgs. 87/92, un fondo rischi finanziari generali destinato alla copertura dei rischi generali d'impresa. Stante la sua natura il fondo era assimilabile ad una riserva patrimoniale. Con l'abrogazione del D.Lgs. 87/92 e l'utilizzo degli schemi e delle regole civilistiche per la redazione del presente bilancio, si è proceduto a riclassificare il fondo nelle riserve di patrimonio netto.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.000.000	0	0	0	0	0		1.000.000
Riserva legale	140.116	0	18.449	0	1	0		158.564
Altre riserve								
Riserva straordinaria	2.338.951	0	0	0	0	0		2.338.951
Varie altre riserve	623.242	0	0	0	0	0		623.242
Totale altre riserve	2.962.193	0	0	0	0	0		2.962.193
Utile (perdita) dell'esercizio	368.974	350.525	(18.449)	0	0	0	405.244	405.244
Totale Patrimonio netto	4.471.283	350.525	0	0	1	0	405.244	4.526.001

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.000.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	178.827	Riserva di utili	B	178.827	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.338.950	Riserva di utili	A-B-C	2.338.950	0	0
Varie altre riserve	623.240	Riserva di utili	A-B-C	623.240	0	0
Totale altre riserve	2.962.190			2.962.190	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	4.141.017			3.141.017	0	0
Quota non distribuibile				178.827		
Residua quota distribuibile				2.962.190		

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Riserva ex "fondo rischi finanziari generali"	300.000	Riserva di utili	A-B-C	300.000	0	0
Riserva investimenti futuri	323.241	Riserva di utili	A-B-C	323.241	0	0
Riserva arrotondamento Euro	(1)			0	0	0
<b>Totale</b>	<b>623.240</b>					

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

## Fondi per rischi e oneri

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.405.356 (€ 1.275.356 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	1.275.356	1.275.356
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	130.000	130.000
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>130.000</b>	<b>130.000</b>
Valore di fine esercizio	0	0	0	1.405.356	1.405.356

Gli altri fondi sono stati stanziati prudenzialmente a fronte di:

- contestazioni sindacali;
- rischio di eventuale contestazione da parte degli Enti committenti in caso di accertata inesigibilità dell'utente escusso per responsabilità di Trentino Riscossioni.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 454.226 (€ 390.260 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	390.260
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	127.943
Utilizzo nell'esercizio	4.185
Altre variazioni	(59.792)
<b>Totale variazioni</b>	<b>63.966</b>
Valore di fine esercizio	454.226

## Debiti

### DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.529.665 (€ 7.002.379 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	595.133	533.670	1.128.803
Debiti verso controllanti	4.563.660	(2.425.896)	2.137.764
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	40.820	(24.579)	16.241
Debiti tributari	65.843	(11.805)	54.038
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	63.595	19.098	82.693
Altri debiti	1.673.328	1.436.798	3.110.126
<b>Totale</b>	<b>7.002.379</b>	<b>(472.714)</b>	<b>6.529.665</b>

Nelle voci "altri debiti" e "debiti verso controllanti" sono inclusi i debiti derivanti dall'attività di riscossione sorti a fronte di incassi sul conto corrente bancario e postale avvenuti nell'ultima decade dell'esercizio e riversati all'inizio dell'esercizio successivo.

Si seguito un dettaglio di tali poste:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Incassi da riversare TIA	311.340	194.853	116.487
Incassi da riversare canone Idrico	221.982	65.706	156.276
Incassi da riversare consorzio di bonifica	0	0	0
Incassi da riversare sanzioni CdS	444.435	240.102	204.333
Incassi da riversare coattiva	167.183	56.111	111.072
Incassi da riversare Opera Universitaria	1.660	2.280	-620
Incassi da riversare ordini professionali	1.801	5.619	-3.818
Incassi da riversare sanzioni amministrative	7.302	8.590	-1.289
Incassi da riversare entrate provinciali	1.767.215	4.431.878	-2.664.662
Incassi da riversare ICI/IMU/TASI/IMIS	1.032.764	290.395	742.369
Incassi da riversare riscossioni spontanee	2.768	0	2.768
Partite debitorie in attesa di definizione	133.836	146.554	-12.718
	<b>4.092.286</b>	<b>5.442.089</b>	<b>-1.349.803</b>

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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 residua superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	595.133	533.670	1.128.803	1.128.803	0	0
Debiti verso controllanti	4.563.660	(2.425.896)	2.137.764	2.137.764	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	40.820	(24.579)	16.241	16.241	0	0
Debiti tributari	65.843	(11.805)	54.038	54.038	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.595	19.098	82.693	82.693	0	0
Altri debiti	1.673.328	1.436.798	3.110.126	3.110.126	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>7.002.379</b>	<b>(472.714)</b>	<b>6.529.665</b>	<b>6.529.665</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

### **Debiti - Ripartizione per area geografica**

Tutti i debiti a carico della società devono essere corrisposti a persone giuridiche o fisiche italiane.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### **Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

## Nota integrativa, conto economico

### INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

#### Valore della produzione

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

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

##### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

La suddivisione della voce è la seguente:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Prestazioni di servizi-attività di riscossione	2.200.000	2.200.000	0
Aggi su riscossioni spontanee	1.087	0	1.087
Aggi ICI/IMIS/IMU/TASI	7.490	5.656	1.834
Aggio ordini professionali	18.240	17.506	734
Aggio consorzio trentino bonifica	22	285	-263
Aggio su sanzioni codice della strada	689.442	607.779	81.663
Aggio su coattiva - ente	189.189	165.163	24.026
Aggio su coattiva - contribuente	170.112	178.839	-8.727
Aggio su sanzioni amministrative	17.575	8.931	8.643
Compensi Acqua	74.909	55.468	19.440
Compensi Tia	279.708	309.764	-30.056
Compensi affitti	0	25.154	-25.154
Compensi attività di accertamento	110.026	115.949	-5.923
Compensi attività di supporto agli enti	9.575	0	9.575
Compenso per spedizione resi postali	2.919	399	2.520
Compenso per emissione solleciti	52.554	3.042	49.512
Compenso per emissione note di cortesia IMU	14.332	12.758	1.574
Altro prestazioni	3.144	0	3.144
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni</b>	<b>3.840.324</b>	<b>3.706.693</b>	<b>133.631</b>

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

##### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile si evidenzia che tutti i ricavi sono riferiti ad operazioni condotte con persone giuridiche o fisiche italiane.

##### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.679.555 (€ 1.515.010 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Commissioni attive internet	0	0	0
Rivalsa spese	1.644.370	1.492.753	151.617
Rimborso spese per personale distaccato	617	16.492	-15.875

Altro	34.567	5.765	28.802
<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>1.679.555</b>	<b>1.515.010</b>	<b>164.544</b>

## Costi della produzione

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nella voce "costi della produzione" del conto economico per complessivi € 2.694.601 (€ 2.260.079 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole sottovoci è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Spese per consulenze professionali	6.662	24.612	-17.950
Spese per ricorsi	43.728	76.813	-33.085
Spese per D.Lgs. 231/01 - D.P.O. e Privacy	10.920	9.080	1.840
Spese per assicurazioni	20.764	17.995	2.768
Spese per servizi affidati a terzi	11.780	10.025	1.755
Spese formazioni e bandi	7.735	16.755	-9.020
Spese software	114.214	115.741	-1.527
Spese trasferte e buoni pasto	25.627	17.809	7.818
Spese gestioni c/c banca e posta	127.587	136.261	-8.674
Spese postali	1.106.978	742.027	364.952
Spese stampa e imbust.ed esternalizzaz.	1.089.614	878.624	210.990
Spese parcheggio	2.787	2.791	-4
Compenso e rimborsi agli amministratori	64.190	69.153	-4.963
Compenso e rimborsi ai sindaci	27.300	29.100	-1.800
Compenso e rimborsi a revisori	17.400	27.870	-10.470
Compenso e oneri lavoratori a progetto	0	0	0
Spese CSC	5.655	65.538	-59.883
Altre spese amministrative	11.660	19.886	-8.226
	<b>2.694.601</b>	<b>2.260.079</b>	<b>434.522</b>

#### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nella voce "costi della produzione" del conto economico per complessivi € 0 (€ 175 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Noleggio macchina affrancatrice	0	175	-175
	<b>0</b>	<b>175</b>	<b>-175</b>

#### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nella voce "costi della produzione" del conto economico per complessivi € 37.865 (€ 37.307 nel precedente esercizio).

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

### RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si informa che non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

### **COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si segnala che non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

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

### **IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
<b>IRES</b>	52.492	0	0	31.200	
<b>IRAP</b>	18.826	0	0	0	
<b>Totale</b>	71.318	0	0	31.200	0

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare i prospetti contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita' e sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate'. Non sono state stanziare le imposte anticipate sulla riserva ex "fondo rischi finanziari generali" in quanto non è possibile stimare quando la riserva verrà rilasciata / utilizzata. Le imposte anticipate stanziare sul fondo per rischi ed oneri hanno scadenza superiore all'esercizio.

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

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(306.085)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(31.200)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(337.285)

## **Dettaglio delle differenze temporanee deducibili**

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo per rischi ed oneri	1.275.356	130.000	1.405.356	24,00%	337.285	0,00%	0

## Nota integrativa, altre informazioni

### ALTRE INFORMAZIONI

#### Dati sull'occupazione

##### Dati sull'occupazione

I lavoratori in forza alla Società al 31 dicembre 2021 sono 52 (al 31 dicembre 2020 i lavoratori erano 51).

Al personale dipendente vengono applicati i contratti collettivi nazionali di lavoro del settore del credito (l'uno, relativo a quadri direttivi ed impiegati, l'altro, relativo ai dirigenti).

A titolo informativo si riporta il numero medio dei lavoratori ripartito per categoria, calcolato come media aritmetica del numero degli FTE (*full-time equivalent*) alla fine dell'esercizio ed alla fine dell'esercizio precedente. Il numero di FTE in forza alla Società al 31 dicembre 2021 è di 50,30, mentre al 31 dicembre 2020 era di 48,45.

Organico	2021	di cui in comando e messi a disposizione	di cui in somministrazione	di cui assunti
Dirigenti	1,00	0,00	0,00	1,00
Personale direttivo	4	1,00	0,00	3,00
Impiegati	44,38	8,61	0,00	35,77

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile, calcolato come media aritmetica del numero dei lavoratori alla fine dell'esercizio ed alla fine dell'esercizio precedente. Si precisa che il numero medio di lavoratori messi a disposizione e comandati è stato di 11,50 unità, mentre il numero medio dei dipendenti e somministrati è stato di 40,50 unità.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	4
Impiegati	47
Totale Dipendenti	52

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

##### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i rapporti della società con gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile. La società non ha concesso crediti né prestato garanzie a favore degli amministratori e sindaci. Si specifica che i compensi degli amministratori includono gli oneri previdenziali a carico dell'azienda.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	63.190	27.300

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

### Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

A novembre 2020 la società ha conferito l'incarico di revisione legale a RIA Grant Thornton S.p.A., che è succeduta al precedente revisore PricewaterhouseCoopers S.p.A.. Il compenso complessivo per l'incarico triennale è stato deliberato in Euro 47.200,00, oltre IVA, comprensivo delle spese vive.

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	17.400
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>17.400</b>

## Categorie di azioni emesse dalla società

### Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	1.000.000	1	0	0	1.000.000	1
<b>Totale</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1</b>

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

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

#### Impegni

Gli impegni si riferiscono ad incarichi di riscossione in essere al termine dell'esercizio e precisamente si riferiscono a:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Carico ruoli Opera Universitaria	421.523	596.825	-175.302
Carico ruoli TIA	5.277.741	5.618.246	-340.505
Carico ruoli Acqua	2.066.390	1.785.246	281.144
Carico ruoli COSAP	381.256	399.869	-18.613
Carico ruoli Addizionale Prov.Energia elettrica	1.828	1.828	0
Carico ruoli bollo auto	0	3.540	-3.540
Carico ruoli conferimento in discarica	370.214	518.170	-147.956
Carico ruoli Ordini Professionali	28.651	37.263	-8.612
Carico ruoli consorzio trentino di bonifica	1.959	3.646	-1.687
Carico ruoli imposta di soggiorno	2.015.764	1.713.768	301.997
Carico ruoli intimazione	7.901.618	5.851.773	2.049.845
Carico ruoli ingiunzione	138.358.630	128.490.428	9.868.202
<b>Impegni</b>	<b>156.825.574</b>	<b>145.020.602</b>	<b>11.804.972</b>

#### Garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a terzi dalla società.

**Passività potenziali**

Non vi sono passività potenziali da segnalare.

**Informazioni sulle operazioni con parti correlate****Operazioni con parti correlate**

Le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, sono avvenute a normali condizioni di mercato.

Per lo svolgimento della propria attività Trentino Riscossioni ha conseguito ricavi verso soci pubblici per prestazioni come di seguito dettagliato:

Corrispettivo da contratto di servizi PAT	2.200.000
Ricavi riscossione coattiva PAT	226.435
Ricavi riscossione coattiva gruppo Provincia	11.538
Ricavi riscossione coattiva Comuni	2.460.616
Ricavi riscossione coattiva Altri Enti	401.624
	<b>5.300.313</b>

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

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

Si evidenzia che l'andamento della gestione del 2021 è stato condizionato dall'emergenza sanitaria legata alla diffusione del contagio da "COVID-19", sia per quanto riguarda l'organizzazione del lavoro che la riscossione coattiva.

Le tensioni internazionali, che hanno causato una forte impennata dei costi della materie prime, stanno causando un impatto negativo sull'economia europea, con possibili effetti, ad oggi non quantificabili, sull'attività futura di riscossione. Nonostante ciò, si ritiene che i riflessi negativi attuali e futuri sull'economia globale non costituiscano elementi di incertezza in merito alla continuità aziendale della stessa tenuto conto dell'adeguata patrimonializzazione, della condizione finanziaria, nonché della solidità della compagine sociale che rappresenta la destinataria dei servizi prestati dalla società.

**Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento****Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile**

La società è soggetta a direzione o coordinamento da parte della Provincia Autonoma di Trento, con sede in Trento, Piazza Dante n. 15. Di seguito si riporta il quadro riassuntivo del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2020 della PAT:

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondi di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	2.565.157.166,72	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione	233.426.177,31	0,00		0,00	

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.076.762,45		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.390.710.918,51				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.052.904.794,76	4.026.127.975,14	Titolo 1 - Spese correnti	3.387.875.793,74	3.262.301.111,32
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	336.203.064,55	322.726.807,30	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	5.420.969,69	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	207.851.927,06	198.828.618,65	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.196.139.789,42	1.267.216.580,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	122.356.972,37	130.478.680,83	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.450.605.424,41	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	61.146.755,08	61.118.132,18	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	24.805.857,66	24.805.857,66
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>4.780.463.513,82</b>	<b>4.739.280.214,10</b>	<b>Totale Spese finali</b>	<b>6.064.847.834,92</b>	<b>4.554.323.549,38</b>
Titolo 6 - Accensione prestiti	5.088.105,71	16.519.823,77	Titolo 4 - Rimborso prestiti	9.295.749,73	9.295.749,73
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	279.717.626,25	277.893.229,52	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	279.717.626,25	272.397.101,67
<b>Totale Entrate dell'esercizio</b>	<b>5.065.269.245,78</b>	<b>5.033.693.267,39</b>	<b>Totale Spese dell'esercizio</b>	<b>6.353.861.210,90</b>	<b>4.836.016.400,78</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>6.693.483.104,05</b>	<b>7.598.850.434,11</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>6.353.861.210,90</b>	<b>4.836.016.400,78</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO / FONDO DI CASSA</b>	<b>339.621.893,15</b>	<b>2.762.834.033,33</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.693.483.104,05</b>	<b>7.598.850.434,11</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.693.483.104,05</b>	<b>7.598.850.434,11</b>

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, di seguito sono riportate le utilità economiche che la società ha ricevuto a titolo gratuito dalla Provincia Autonoma di Trento nel corso dell'esercizio 2021 per l'utilizzo dei fattori produttivi meglio specificati:

Utilizzo uffici	195.582
Utilizzo software gestionali di settore	140.000
Utilizzo postazioni di lavoro	115.000
	450.582

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

### Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di destinare l'utile di esercizio di € 93.685 a riserva legale per il 5% pari € 4.684, a Riserva Investimenti Futuri per il 45% pari a € 42.158 e per la parte rimanente a riserva straordinaria per € 46.843.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **L'Organo Amministrativo**

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
dott. Mauro Caldini

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.  
Sede: VIA TORRE VERDE, 23 TRENTO TN  
Capitale sociale: 9.553,40  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: TN  
Partita IVA: 01533550222  
Codice fiscale: 01533550222  
Numero REA: 143476  
Forma giuridica: SOCIETA' COOPERATIVA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 829999  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: A157672

# Bilancio al 31/12/2021

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	236
II - Immobilizzazioni materiali	2.671.699	2.787.988
III - Immobilizzazioni finanziarie	56.497	56.497
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.728.196</b>	<b>2.844.721</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti	1.144.305	874.366

	31/12/2021	31/12/2020
esigibili entro l'esercizio successivo	1.144.305	874.366
IV - Disponibilita' liquide	2.097.757	2.077.860
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>3.242.062</i>	<i>2.952.226</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>56.645</b>	<b>81.148</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>6.026.903</i>	<i>5.878.095</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	9.553	9.553
IV - Riserva legale	1.114.521	957.818
V - Riserve statutarie	2.722.788	2.372.819
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	601.289	522.342
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>4.448.151</i>	<i>3.862.532</i>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>130.987</b>	<b>213.220</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>1.275.963</b>	<b>1.688.565</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	1.002.599	947.159
esigibili oltre l'esercizio successivo	273.364	741.406
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>171.802</b>	<b>113.778</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>6.026.903</i>	<i>5.878.095</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.766.248	1.602.127
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	2.533.854	2.253.355
altri	97.878	29.894
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>2.631.732</i>	<i>2.283.249</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>4.397.980</i>	<i>3.885.376</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	55.993	59.281
7) per servizi	1.629.774	1.269.433
8) per godimento di beni di terzi	38.987	82.656

	31/12/2021	31/12/2020
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.316.990	1.227.359
b) oneri sociali	368.668	349.220
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	85.278	79.135
c) trattamento di fine rapporto	85.278	79.135
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.770.936</b>	<b>1.655.714</b>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	137.467	138.234
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	236	619
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	137.231	137.615
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	2.757	2.248
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>140.224</b>	<b>140.482</b>
14) oneri diversi di gestione	61.246	91.332
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.697.160</b>	<b>3.298.898</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>700.820</b>	<b>586.478</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	3.300	3.300
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>3.300</b>	<b>3.300</b>
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	208	1.316
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>208</b>	<b>1.316</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>208</b>	<b>1.316</b>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	3.726	4.942
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>3.726</b>	<b>4.942</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>(218)</b>	<b>(326)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>700.602</b>	<b>586.152</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	99.313	63.810
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>99.313</b>	<b>63.810</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>601.289</b>	<b>522.342</b>



## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società 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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Pur tenendo conto delle semplificazioni previste dall'art. 2435-bis C.C., la nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli artt. 2427 del codice civile e seguenti, tra cui quelle previste specificamente per le società cooperative.

Come sopra evidenziato, in essa sono inoltre descritte le informazioni richieste dai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C., oltre alle informazioni specifiche per le società cooperative, che nel bilancio in forma ordinaria sarebbero da inserire nella relazione sulla gestione, quali i criteri seguiti per il conseguimento dello scopo mutualistico e delle determinazioni assunte per l'ammissione dei nuovi soci, in ossequio agli artt. 2545 e 2528 del codice civile.

Oltre a ciò, contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, come prescritto dall'art. 2423, co. 3, C.C..

### Informativa sull'andamento aziendale

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un risultato di esercizio di euro 601.289

Le principali attività che la cooperativa svolge sono:

- **Attività istituzionale:** vi rientrano le funzioni di presidio, informazione, relazione, sindacato, assistenza e tutela che il Consorzio svolge a favore o nell'interesse degli Enti soci, nella propria veste infungibile di organismo di rappresentanza unitaria dei Comuni e delle Comunità trentine. Tali funzioni sono affidate al Consorzio per mandato collettivo degli Enti soci, per previsione di leggi e regolamenti regionali o provinciali, nonché per convenzione con l'Amministrazione regionale o provinciale, ovvero con altri Enti portatori di pubblici interessi a livello europeo, nazionale e territoriale.

Rientrano, altresì, in quest'ambito di attività le attribuzioni esercitate dal Consorzio quale articolazione provinciale dell'Associazione nazionale comuni italiani (ANCI) e dell'Unione nazionale comuni comunità enti montani (UNCCEM).

- **Attività di supporto al Consiglio delle autonomie locali:** vi rientra l'esercizio delle funzioni proprie attribuite al Consorzio dalla l.p. 15 giugno 2005 n. 7, istitutiva del Consiglio delle autonomie locali, e delle funzioni di supporto istruttorio ed organizzativo, che il Consorzio svolge a favore del Consiglio, nell'interesse dei propri Soci, affinché lo stesso Organismo di rappresentanza istituzionale possa efficacemente svolgere le proprie funzioni; vi rientrano, inoltre, le attività di gestione delle entrate delle spese del Consiglio effettuate in virtù di un rapporto di mandato disposto ai sensi del regolamento interno dell'Organismo.

- **Attività di servizi:** vi rientrano i servizi erogati dal Consorzio a favore degli Enti Soci e, nei limiti consentiti dalla legge e dallo Statuto, anche nei confronti di soggetti non soci. Tali servizi sono svolti a fronte dell'erogazione di un corrispettivo specifico, in un contesto di libero mercato. Essi sono sviluppati, anche nell'ambito di progettualità innovative, per rispondere specificatamente alle esigenze, di natura normativa ed organizzativa, espresse dagli Enti locali trentini. Pur essendo astrattamente erogabili anche da soggetti terzi, essi sono dunque concepiti ed offerti nell'ottica di garantire agli

Enti Soci una opzione qualitativamente ed economicamente piú vantaggiosa rispetto a quanto altrimenti disponibile sul mercato, anche in considerazione dei benefici di sistema, ben maggiori della mera riduzione dei prezzi, che possono trarsi dalla programmazione e gestione unitaria delle stesse attività (formazione omogenea del personale, costituzione di banche dati unitarie e fruibili dal sistema, ecc...).

Con deliberazione assembleare del 20 dicembre 2017, lo Statuto sociale del Consorzio dei Comuni Trentini – Società cooperativa è stato adeguato alla disciplina delle Società di in house providing.

Per effetto delle modifiche statutarie approvate, i Soci pubblici del Consorzio esercitano sullo stesso, in forma congiunta, un potere di controllo analogo a quello di cui godono nei confronti delle proprie strutture organizzative interne.

Si segnala inoltre che in merito alla situazione pandemica manifestatasi durante l'esercizio e che tutt'ora dispiega i suoi effetti su buona parte del tessuto economico nazionale e mondiale, non ha comportato nell'esercizio conseguenze negative in termini di squilibri economico finanziari.

## 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 vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Principi di redazione

---

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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 e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### 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.

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.

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

---

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

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.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, 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.

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

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software	33%

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, 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 e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Fabbricati	3%
Impianti specifici	15%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza, positiva o negativa, tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

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.

#### *Terreni e fabbricati*

In continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi non si è provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insiste il fabbricato in quanto l'unità immobiliare di proprietà è in un fabbricato condominiale e la quota riferibile alla stessa non è rilevante.

### **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.).

Sulla base delle informazioni e degli ultimi bilanci disponibili, non si sono rilevate perdite durevoli di valore e pertanto non si è proceduto alla svalutazione del costo delle stesse.

#### *Crediti*

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis, co. 8, c.c. prevista per i soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 12.734,80 con un accantonamento dell'anno pari a euro 2.756,80.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

### **Ratei e risconti attivi**

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

### **Patrimonio netto**

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

### **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 e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono stati espresi in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c..

### **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 più esercizi.

## **Altre informazioni**

---

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

La società, ai sensi dell'art. 2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, attivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	168.223	4.488.423	56.497	4.713.143
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	167.987	1.700.435	-	1.868.422
Valore di bilancio	236	2.787.988	56.497	2.844.721
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizione	-	21.753	-	21.753
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	812	-	812
Ammortamento dell'esercizio	236	137.231	-	137.467
Totale variazioni	(236)	(116.290)	-	(116.526)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	168.223	4.494.791	56.497	4.719.511
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	168.223	1.823.092	-	1.991.315
Valore di bilancio	-	2.671.699	56.497	2.728.196

#### *Immobilizzazioni immateriali*

La principale variazione delle immobilizzazioni immateriali è riferibile alla contabilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio.

#### *Immobilizzazioni materiali*

La principale variazione delle immobilizzazioni materiali è riferibile alla contabilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio e a nuovi acquisti.

*Immobilizzazioni finanziarie*

Di seguito il dettaglio delle partecipazioni detenute dalla cooperativa:

Dettaglio	Valore contabile
Federazione Trentina della cooperazione	1.033
SET DISTRIBUZIONE SPA	55.000
CASSA RURALE DI TRENTO	464
<b>Totale</b>	<b>56.497</b>

**Operazioni di locazione finanziaria**

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

**Attivo circolante**

Nel presente paragrafo si analizzano i movimenti riguardanti l'attivo circolante.

**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Di seguito il dettaglio della composizione dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
II -	<i>CREDITI</i>					
		Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	540.179	439.665	100.514	23
		Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	78.218	85.480	(7.262)	(8)
		Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	525.908	349.221	176.687	51
		<b>Totale</b>	<b>1.144.305</b>	<b>874.366</b>	<b>269.939</b>	

**Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di Patrimonio Netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nella tabella seguente vengono esposte 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	Altre variazioni - Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	9.553	-	-	-	9.553
Riserva legale	957.819	156.703	(1)	-	1.114.521
Riserve statutarie	2.372.819	349.969	-	-	2.722.788
Utile (perdita) dell'esercizio	522.342	(522.342)	-	601.289	601.289
<b>Totale</b>	<b>3.862.533</b>	<b>(15.670)</b>	<b>(1)</b>	<b>601.289</b>	<b>4.448.151</b>

Si segnala che, ai sensi dello Statuto Sociale, tutte le riserve del Patrimonio Netto sono indivisibili e non possono, pertanto, essere ripartite fra i soci né durante la vita della Società né all'atto del suo scioglimento.

Il 3% dell'utile dell'esercizio precedente, pari ad euro 15.670 è stato versato al fondo mutualistico Promocoop, così come previsto dallo Statuto e dalla normativa vigente.

### Debiti

Di seguito si riporta il dettaglio dei debiti iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale.

In merito alla tabella delle variazioni dei debiti si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2017 è stata incassata la somma di euro 697.673,97 ai sensi della delibera della Giunta provinciale n. 2317 del 16/12/2016, destinata al finanziamento delle attività volte ai Segretari comunali. Tale somma è stata accantonata ad apposito fondo in previsione di futuri utilizzi.

Al 31.12.2021 il fondo è stato utilizzato per finanziare le seguenti attività:

- progetti ICT 2018 (Area innovazione): euro 19.756,88;
- attività formative 2018 volte ai Segretari comunali (Area formazione): euro 71.187,33;
- progetti ICT 2019 (Area innovazione): euro 98.450,00;
- progetti ICT 2020 (Area innovazione): euro 69.000,48;
- progetti ICT 2021 (Area innovazione): euro 165.915,16.

Voce	Descrizione	Dettaglio	2021	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
D)	<b>DEBITI</b>					
		Debiti verso altri finanziatori	-	405.724	(405.724)	(100)
		Acconti	450	498	(48)	(10)
		Debiti verso fornitori	346.256	273.068	73.188	27
		Debiti tributari	104.184	78.741	25.443	32
		Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	159.035	145.516	13.519	9
		Altri debiti	666.038	785.017	(118.979)	(15)
		<b>Totale</b>	<b>1.275.963</b>	<b>1.688.564</b>	<b>(412.601)</b>	

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specifica che la società ha proceduto regolarmente al pagamento delle rate in scadenza.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

### Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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.

Di seguito si riporta un dettaglio dei ricavi per prestazioni di servizi per area di attività:

<b>Area di attività</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Area Formazione	€ 323.199,20	€ 302.936,50
Area Personale	€ 267.544,78	€ 219.314,40
Area Innovazione	€ 869.926,70	€ 774.766,34
Contributo associativo	€ 300.110,00	€ 300.110,00
Atri servizi	€ 5.467,00	€ 5.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.766.248,00</b>	<b>€ 1.602.127,00</b>

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Di seguito si riporta un dettaglio dei costi per servizi (B7 conto economico):

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Utenze	€ 15.450,10	€ 18.377,90
Manutenzione sede	€ 47.707,71	€ 47.648,47
Organi societari	€ 129.417,30	€ 119.393,23
Costi generali	€ 131.813,82	€ 142.842,10
Costi direttamente collegati ai servizi erogati	€ 1.070.484,16	€ 768.308,67
Organi istituzionali	€ 234.900,91	€ 172.862,63
<b>Totale</b>	<b>€ 1.629.774,00</b>	<b>€ 1.269.433,00</b>

## **Proventi e oneri finanziari**

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

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi/costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. Le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel rispetto dell'obbligo di informativa di cui all'art. 2427, co. 1, n. 15, C.C., ai sensi del nuovo art. 2435-bis C.C., si fornisce il numero medio dei dipendenti, impiegati presso la nostra società nel presente esercizio: 27.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

I compensi dei Sindaci sono suddivisi in:

- euro € 15.000 per indennità;
- euro € 8.800 per gettoni di presenza alle sedute del CdA;
- euro € 584 per cassa previdenza.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	104.571	24.384

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio non si sono realizzate operazioni con parti correlate che presentino i requisiti previsti dal punto 22-bis dell'art. 2427, comma 1 del Codice Civile.

Si precisa, inoltre, che le operazioni intercorse nell'anno con i soci cooperatori non sono soggette all'obbligo di segnalazione in nota integrativa ai sensi del n. 22-bis dell'art. 2427 del Codice Civile, in quanto concluse nell'ambito dello scambio mutualistico e nel rispetto del principio di parità di trattamento tra soci.

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

---

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

---

Si evidenzia che in data 31 gennaio 2020 il Consiglio dei Ministri ha dichiarato per lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio epidemiologico da COVID-19. Conseguentemente la società ha posto in essere, obbligatoriamente una serie di misure volte a ridurre il rischio di contagio.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

---

La cooperativa non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario e pertanto non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

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

---

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

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

---

Si attesta che la società non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di altra società, a norma degli artt. 2497 e seguenti del Codice Civile.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

---

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2428 n. 3 e 4 c.c., ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art. 2435-bis, co. 7, c.c. , la cooperativa dichiara che:

non esistono azioni proprie o azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di altra società fiduciaria o di interposta persona;

non esistono azioni proprie o azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o interposta persona.

## **Informazioni relative alle cooperative**

---

La Cooperativa è iscritta al Registro Provinciale degli Enti Cooperativi al numero A157672 nella sezione I (cooperative a mutualità prevalente) nella categoria altre cooperative.

## **Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile**

La vostra cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

Conto economico	Importo in bilancio	Importo riferibile al rapporto mutualistico	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.766.248,00	1.766.248,00	1.696.382,43	96 % si	

### Informazioni ex art. 2528 del Codice Civile

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 2528, c.c., l'organo amministrativo, con riguardo all'ammissibilità di nuovi soci, specifica che ha proceduto alla verifica del possesso dei requisiti previsti dallo Statuto e dalla legge.

Con riferimento alla base sociale si dà atto che nell'esercizio corrente non sono stati ammessi nuovi soci e non si sono avuti recessi di soci. Nel medesimo esercizio non sono state rigettate domande di ammissione a socio e non sono state deliberate esclusioni. Di conseguenza, il numero dei soci al 31/12/2021 risulta pari a 185.

Di seguito si dà evidenza della composizione della base sociale, con suddivisione per categoria di soci, alla data di chiusura dell'esercizio considerato e del precedente.

Categoria soci	2020	entrati	usciti	2021
Soci utenti/fruitori	185	-	-	185
<b>Totale</b>	<b>185</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>185</b>

### Informazioni ex art. 2545 del Codice Civile

La Cooperativa realizza lo scambio mutualistico, di cui all'art. 3 dello Statuto Sociale, attraverso:

- l'erogazione di servizi a favore degli Enti soci superiore all'80% del fatturato complessivo della Cooperativa (D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175);
- una pianificazione strategica ed economica deliberata, in fase di programmazione, dall'assemblea dei soci, e definita nella relazione previsionale annuale (RPA);
- la qualificazione della Cooperativa come Società di house providing, i cui soci, esercitando in forma congiunta il controllo analogo, assicurano la conformità dei servizi prestati all'interesse pubblico, ed effettuano una verifica delle condizioni offerte dalla Cooperativa, rispetto a quelle offerte dal mercato.

### Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

La società segnala che non ricorre la fattispecie di cui all'art.2545-sexies del codice civile.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 180.387 alla riserva legale;
- euro 18.039 al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;
- euro 402.863 alla riserva statutaria.

## Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Trento, 30/03/2022

### Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

dott. Paride Gianmoena

[documento firmato digitalmente]

Questo documento, se inviato in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente conservato dal nostro Ente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 (artt. 3-bis e 71). La firma autografa è sostituita dal nominativo del responsabile ai sensi del D. Lgs. 39/1993 (art. 3).”