

# COBE DIREZIONALE S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	24122 BERGAMO (BG) PIAZZA MATTEOTTI N. 27
Codice Fiscale	01239540162
Numero Rea	BG 185732
P.I.	01239540162
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
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 BERGAMO
Appartenenza a un gruppo	si

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali	-	158
III - Immobilizzazioni finanziarie	185.466	171.796
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>185.466</b>	<b>171.954</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	7.386	12.015
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	184.777	737.524
<b>Totale crediti</b>	<b>184.777</b>	<b>737.524</b>
IV - Disponibilità liquide	110.216	105.585
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>302.379</b>	<b>855.124</b>
D) Ratei e risconti	662	7.521
<b>Totale attivo</b>	<b>488.507</b>	<b>1.034.599</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	50.000	50.000
VI - Altre riserve	236.570 <sup>(1)</sup>	245.341
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(80.375)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.379	(80.375)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>212.574</b>	<b>214.966</b>
B) Fondi per rischi e oneri	134.819	118.639
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	45.146
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	132.562	630.805
<b>Totale debiti</b>	<b>132.562</b>	<b>630.805</b>
E) Ratei e risconti	8.552	25.043
<b>Totale passivo</b>	<b>488.507</b>	<b>1.034.599</b>

(1)

<b>Altre riserve</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Riserva da riduzione capitale sociale	236.571	245.341
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

# Conto economico

**31-12-2016 31-12-2015**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	221.389	2.455.073
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(4.129)	(27.029)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(4.129)	(27.029)
5) altri ricavi e proventi		
altri	77.282	12.477
Totale altri ricavi e proventi	77.282	12.477
Totale valore della produzione	294.542	2.440.521
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	420	22.940
7) per servizi	223.057	2.224.599
8) per godimento di beni di terzi	22.695	22.095
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.249	52.814
b) oneri sociali	1.275	15.411
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	398	4.146
c) trattamento di fine rapporto	398	4.146
Totale costi per il personale	7.922	72.371
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	158	296
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	158	296
Totale ammortamenti e svalutazioni	158	296
14) oneri diversi di gestione	47.875	4.495
Totale costi della produzione	302.127	2.346.796
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(7.585)	93.725
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	80	94
Totale proventi diversi dai precedenti	80	94
Totale altri proventi finanziari	80	94
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	1.265
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	1.265
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	80	(1.171)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	14.170	-
Totale rivalutazioni	14.170	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	158.705
Totale svalutazioni	-	158.705
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	14.170	(158.705)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.665	(66.151)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

---

imposte correnti	286	14.224
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	286	14.224
21) Utile (perdita) dell'esercizio	6.379	(80.375)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari ad € 6.379.-

### **Attività svolte**

La vostra Società opera nei seguenti settori:

- a) organizzazione e gestione di manifestazioni culturali;
- b) gestione di partecipazioni.

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

Nel corso dell'esercizio la società ha completato l'attività di supporto alla riapertura e alla gestione dell'Accademia Carrara. Dal 1° febbraio 2016 la gestione della Pinacoteca è affidata alla Fondazione Accademia Carrara di Bergamo.

A seguito della comunicazione dell'Avvocatura della Provincia di Bergamo in data 26 maggio 2015 con la quale si comunicava la cessazione "ex lege", con decorrenza 1° gennaio 2015, della partecipazione della Provincia di Bergamo nella società Cobe Direzionale S.r.l., con richiesta di determinazione del valore della quota, con delibera del 27 ottobre 2015 l'assemblea della società ha deliberato di accogliere la domanda di recesso e di autorizzare l'Amministratore Unico a liquidare la quota sulla base della consistenza patrimoniale della società al 31 dicembre 2015 mediante utilizzo della Riserva da riduzione capitale sociale.

Sulla base del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 e con l'acquisizione del parere del Sindaco Unico, si è provveduto a determinare e a liquidare la quota in € 8.770,61.

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

Nessun fatto di particolare rilievo è avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 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.

L'applicazione dei nuovi principi ha comportato unicamente la riclassificazione delle partite di natura straordinaria del conto economico.

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e OIC 12)

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 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 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.

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.

### **Deroghe**

(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.

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	82.852	985.020	1.067.872
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(82.694)		(82.694)
Svalutazioni	-	(813.224)	(813.224)
Valore di bilancio	158	171.796	171.954
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(500)	(500)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	14.170	14.170
Ammortamento dell'esercizio	158		158
Totale variazioni	(158)	13.670	13.512
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	82.852	984.520	1.067.372
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(82.852)		(82.852)
Svalutazioni	-	(799.054)	(799.054)
Valore di bilancio	-	185.466	185.466

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

###### *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 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:

mobili e arredi: 12%

macchine ufficio elettroniche: 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.

##### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2016

Saldo al 31/12/2015

Variazioni

158

(158)

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
<b>Valore di inizio esercizio</b>	
Costo	82.852
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(82.694)
Valore di bilancio	158
<b>Variazione nell'esercizio</b>	
Ammortamento dell'esercizio	158
Totale variazioni	(158)
<b>Valore di fine esercizio</b>	
Costo	82.853
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(82.853)

## Immobilizzazioni finanziarie

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
185.466	171.796	13.670

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

#### Partecipazioni

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

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; nel corso dell'esercizio si è verificato il caso di parziale "ripristino di valore".

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	981.938	981.938
Svalutazioni	(813.224)	(813.224)
Valore di bilancio	168.714	168.714
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	14.170	14.170
Totale variazioni	14.170	14.170
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	981.938	981.938
Svalutazioni	(799.054)	(799.054)
Valore di bilancio	182.884	182.884

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Il valore della partecipazione nella società SIBEM SpA in liquidazione è stato ripristinato per adeguamento alla quota proporzionale del patrimonio netto contabile al 31/12/2015.



## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

### Crediti

Descrizione	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni o	Totale
Altri	2.582		2.582
	<b>2.582</b>		<b>2.582</b>

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	2.582	2.582
<b>Totale</b>	<b>2.582</b>	<b>2.582</b>

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	182.884	182.884
Crediti verso altri	2.582	2.582

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
DEPOSITI CAUZIONALI	2.582	2.582
<b>Totale</b>	<b>2.582</b>	<b>2.582</b>

### Altre imprese

Società	Città o Stato Estero	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	% Poss	Quota posseduta in Euro	Valore bilancio	Riserve di utili/capitale soggette a restituzioni o vincoli o in sospensione d'imposta	Fair Value
SIBEM SpA in liquidazione BERGAMO INFRASTRUTTURE	Bergamo	8.873.000	423.788	294.465	4,81	426.369	20.384		
SpA	Bergamo	35.300.000	31.057.389	274.006	0,46	162.500	162.500		
<b>Totale</b>							<b>182.884</b>		

Come già accennato, nel corso dell'esercizio si è provveduto al parziale ripristino della svalutazione della partecipazione nella società SIBEM S.p.A. in liquidazione per allinearla alla quota proporzionale di patrimonio netto contabile.

SIBEM S.p.a. procede nell'attività di liquidazione. La società ha presentato appello al Consiglio di Stato avverso la sentenza del Tar Lombardia relativa al risarcimento danno chiesto a RFI ed è in attesa dell'udienza.

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### Rimanenze magazzino

I prodotti finiti e merci sono iscritti al minore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo, applicando il costo specifico.

#### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
7.386	12.015	(4.629)

Trattasi di rimanenze di libri, volumi e materiali prodotti nei diversi anni in occasione di mostre o pubblicazioni.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

#### II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
184.777	737.524	(552.747)

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

Non si è ritenuto opportuno procedere all'attualizzazione dei crediti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	486.055	(444.989)	41.066	41.066
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	163.676	(19.964)	143.712	143.712
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	87.794	(87.794)	-	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>737.524</b>	<b>(552.747)</b>	<b>184.777</b>	<b>184.778</b>

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 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	41.066	41.066
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	143.712	143.712
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>184.778</b>	<b>184.777</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2015	14.324		14.324
Utilizzo nell'esercizio	(2.537)		(2.537)
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>11.787</b>		<b>11.787</b>

## Disponibilità liquide

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
110.216	105.585	4.631

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	110.212	100.329
Denaro e altri valori in cassa	4	5.257
	<b>110.216</b>	<b>105.585</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

### D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
662	7.521	(6.859)

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.

### Ratei e risconti

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

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### A) Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
212.574	214.966	(2.392)

#### 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	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.000	-	-	-	-		50.000
Altre riserve							
Riserva da riduzione capitale sociale	245.341	-	-	8.770	-		236.571
Varie altre riserve	-	(1)	-	-	-		(1)
Totale altre riserve	245.341	(1)	-	8.770	-		236.570
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	(80.375)	-	-		(80.375)
Utile (perdita) dell'esercizio	(80.375)	-	6.379	-	80.375	6.379	6.379
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>214.966</b>	<b>(1)</b>	<b>(73.996)</b>	<b>8.770</b>	<b>80.375</b>	<b>6.379</b>	<b>212.574</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.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	50.000	B	-	397.492	245.341
Riserva legale	-	A,B	-	530	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	A,B,C	-	108.982	-
Riserva da riduzione capitale sociale	236.571	A,B,C	236.571	-	8.771
Varie altre riserve	(1)		-	-	-
Totale altre riserve	236.570		236.571	108.982	8.771
<b>Totale</b>	<b>286.570</b>		<b>236.571</b>	<b>564.171</b>	<b>254.112</b>
Quota non distribuibile			80.375		
Residua quota distribuibile			156.196		

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

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Riserva da riduzione capitale sociale	Perdite esercizi precedenti	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	<b>750.000</b>	<b>530</b>	<b>108.982</b>		<b>(564.171)</b>		<b>295.341</b>
Altre variazioni							
- Incrementi							
- Decrementi	(454.659)				454.659		
- Riclassifiche	(245.341)	(530)	(108.982)	245.341	109.512		245.341
Risultato dell'esercizio precedente						(80.375)	(80.375)
<b>Alla chiusura esercizio precedente</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>		<b>245.341</b>		<b>(80.375)</b>	<b>214.966</b>
Destinazione risultato dell'esercizio							
- attribuzione dividendi							
- altre destinazioni							
Altre variazioni							
- Incrementi							
- Decrementi					(8.770)		(8.770)
- Riclassifiche					(80.375)	80.375	
Risultato dell'esercizio corrente						6.379	
<b>Alla chiusura esercizio corrente</b>	<b>50.000</b>			<b>236.571</b>	<b>(80.375)</b>	<b>6.379</b>	<b>212.574</b>

## Fondi per rischi e oneri

### B) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
134.819	118.639	16.180

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	118.639	118.639
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Altre variazioni</b>	16.180	16.180
<b>Totale variazioni</b>	16.180	16.180
<b>Valore di fine esercizio</b>	134.819	134.819

Trattasi del Fondo promozione Accademia Carrara. L'incremento è relativo al giroconto di un risconto per un catalogo da realizzare.

### 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.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### 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 è stato interamente liquidato nel corso dell'esercizio.

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

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	45.146	(45.146)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	45.146
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	45.146
Totale variazioni	(45.146)

## Debiti

### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
132.562	630.805	(498.243)

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
Acconti	22.910			22.910			
Debiti verso fornitori	83.468			83.468			
Debiti tributari	555			555			
Debiti verso istituti di previdenza	10.285			10.285			
Altri debiti	15.344			15.344			
	<b>132.562</b>			<b>132.562</b>			

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.

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).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute d'acconto pari ad € 555.

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	132.562	132.562

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Acconti</b>	22.910	22.910
<b>Debiti verso fornitori</b>	83.468	83.468
<b>Debiti tributari</b>	555	555
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	10.285	10.285
<b>Altri debiti</b>	15.344	15.344
<b>Totale debiti</b>	132.562	132.562

## Ratei e risconti passivi

### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
8.552	25.043	(16.491)

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

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Come accennato in premessa, la società ha terminato la gestione della Pinacoteca Accademia Carrara con il mese di gennaio. I dati del conto economico dell'esercizio 2016 non sono pertanto comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

### Valore della produzione

#### 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.

#### A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	
294.542	2.440.521	(2.145.979)	
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	221.389	2.455.073	(2.233.684)
Variazioni rimanenze prodotti	(4.129)	(27.029)	22.900
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	77.282	12.477	64.805
	<b>294.542</b>	<b>2.440.521</b>	<b>(2.145.979)</b>

Negli altri ricavi e proventi sono state riclassificati i proventi straordinari dell'esercizio e dell'esercizio precedente.

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

#### Ricavi per categoria di attività

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

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

#### Ricavi per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	221.389
<b>Totale</b>	<b>221.389</b>

Si dettano di seguito i ricavi delle vendite e delle prestazioni che ammontano ad € 221.389:

- ricavi da commercializzazione merchandising mostre: € 5.589;
- ricavi promozione Accademia Carrara nell'ambito del "distretto dell'attrattività": € 106.557;
- ricavi gestione temporanea pinacoteca Accademia Carrara: € 109.078;
- Carnevale 2016 € 165.-



Come accennato in premessa, la società ha terminato la gestione dell'Accademia Carrara con il 31 gennaio 2016. I ricavi riguardano pertanto il solo mese di gennaio.

## Costi della produzione

I costi della produzione sono correlati al valore della produzione e non sono comparabili con l'esercizio precedente.

### B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	
302.126	2.346.796	(2.044.670)	
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	420	22.940	(22.520)
Servizi	223.057	2.224.599	(2.001.542)
Godimento di beni di terzi	22.694	22.095	599
Salari e stipendi	6.249	52.814	(46.565)
Oneri sociali	1.275	15.411	(14.136)
Trattamento di fine rapporto	398	4.146	(3.748)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	158	296	(138)
Oneri diversi di gestione	47.875	4.495	43.380
	<b>302.126</b>	<b>2.346.796</b>	<b>(2.044.670)</b>

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

Sono strettamente correlati al valore della produzione.

### Costi per il personale

La voce comprende la spesa per il personale dipendente fino alla data del 31 gennaio 2016.

### 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 costituiti in prevalenza da imposte e tasse dell'esercizio nonché da prorata IVA indeducibile.

## Proventi e oneri finanziari

### C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
80	(1.171)	1.251

### Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	80	94	(14)
		(1.265)	1.265
	<b>80</b>	<b>(1.171)</b>	<b>1.251</b>

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

### 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.

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	286	14.224	(13.938)
Imposte	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	<b>286</b>	<b>14.224</b>	<b>(13.938)</b>
IRES		4.755	(4.755)
IRAP	286	9.469	(9.183)
	<b>286</b>	<b>14.224</b>	<b>(13.938)</b>

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

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	6.665	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	1.833
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		
Spese telefoniche	1.126	
Rivalutazione partecipazione SIBEM SpA in liq.	(14.170)	
Utilizzo fondo svalutazione crediti tassato	(2.537)	
	(15.581)	
Imponibile fiscale	(8.916)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		<b>0</b>

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	337	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Compensi lavoro autonomo occasionale	1.764	
Compensi amministratori	18.559	
Perdite e svalutazione crediti	2.538	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Utilizzo fondo svalutazione crediti tassato	(2.538)	
	20.660	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	806
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>		
<i>nessuna</i>		
Costi rilevanti ai fini IRAP		
Deduzione forfettaria	(1.644)	
Contributi previdenziali e assistenziali	(1.128)	
Deduzione del costo residuo	(2.551)	
Ulteriore deduzione per base imponibile fino a € 180.759,91	(8.000)	
Imponibile Irap	7.337	
IRAP corrente per l'esercizio		<b>286</b>

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

### **Fiscalità differita/anticipata**

Non è stata iscritta fiscalità differita e/o anticipata

## **Informativa sulle perdite fiscali**

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Ammontare	Ammontare
<b>Perdite fiscali</b>		
<b>dell'esercizio</b>	8.917	-
<b>di esercizi precedenti</b>	207.610	207.610
<b>Totale perdite fiscali</b>	216.527	207.610

Per il principio della prudenza non si è provveduto a rilevare imposte anticipate sulle perdite fiscali, in assenza di previsioni di recupero con ragionevole certezza.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

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

#### **Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci**

(rif. Art 2427 primo comma n. 16 Cc)

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo.

<b>Descrizione</b>	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaco Unico</b>
Compensi	18.559	7.605

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

#### **Informazioni relative ai compensi spettanti al revisore legale**

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

L'incarico di revisione legale è stato affidato al Sindaco Unico, il relativo compenso è compreso nel compenso sopra indicato.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

#### **Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-*bis*, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha in essere strumenti finanziari derivati.

La società non ha emesso strumenti finanziari.

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

#### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

#### **Informazioni relative agli 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.

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

#### **Eventuale appartenenza a un Gruppo**

Il capitale sociale è detenuto interamente dal Comune di Bergamo, a seguito di liquidazione della quota per recesso della Provincia di Bergamo.

Ai sensi dell'art. 2497-bis del Codice Civile si dà atto che il Comune di Bergamo esercita attività di direzione e coordinamento, come da comunicazione effettuata al Registro delle Imprese.

Nel seguente prospetto si fornisce il quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'anno 2015 del Comune di Bergamo:

Fondo di cassa al 1° gennaio	€	80.452.198
Riscossioni	€	163.657.705
Pagamenti	€	(176.457.356)
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	€	67.652.548
Residui attivi	€	28.435.486
Residui passivi	€	(39.817.330)
Differenza	€	(11.381.844)
Avanzo di amministrazione 2015	€	56.270.704

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

### Destinazione del risultato d'esercizio

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

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2016</b>	<b>Euro</b>	<b>6.378,60</b>
5% a riserva legale	Euro	318,93
a copertura perdite esercizi precedenti	Euro	6.059,67

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

Signori Soci,

Vi invito ad approvare il bilancio al 31 dicembre 2016, sopra illustratoVi che chiude con un utile di € 6.379 e a deliberare in merito alla destinazione dello stesso.

Bergamo, 30 marzo 2017

L'Amministratore Unico

(Gianpietro Bonaldi)