

# COBE DIREZIONALE S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

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	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
III - Immobilizzazioni finanziarie	193.589	185.466
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>193.589</b>	<b>185.466</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	-	7.386
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.806	184.777
<b>Totale crediti</b>	<b>36.806</b>	<b>184.777</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	<b>171.634</b>	<b>110.216</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>208.440</b>	<b>302.379</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>-</b>	<b>662</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>402.029</b>	<b>488.507</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	319	-
VI - Altre riserve	236.571 <sup>(1)</sup>	236.570
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(74.316)	(80.375)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(16.674)	6.379
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>195.900</b>	<b>212.574</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>114.819</b>	<b>134.819</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.310	132.562
<b>Totale debiti</b>	<b>91.310</b>	<b>132.562</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>-</b>	<b>8.552</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>402.029</b>	<b>488.507</b>

(1)

Altre riserve	31/12/2017	31/12/2016
Riserva da riduzione capitale sociale	236.571	236.571
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)

# Conto economico

**31-12-2017 31-12-2016**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	221.389
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(7.386)	(4.129)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(7.386)	(4.129)
5) altri ricavi e proventi		
altri	39.944	77.282
Totale altri ricavi e proventi	39.944	77.282
Totale valore della produzione	32.558	294.542
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	420
7) per servizi	56.172	223.057
8) per godimento di beni di terzi	-	22.695
9) per il personale		
a) salari e stipendi	-	6.249
b) oneri sociali	-	1.275
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	-	398
c) trattamento di fine rapporto	-	398
Totale costi per il personale	-	7.922
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	158
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	158
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	158
14) oneri diversi di gestione	1.390	47.875
Totale costi della produzione	57.562	302.127
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(25.004)	(7.585)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	208	80
Totale proventi diversi dai precedenti	208	80
Totale altri proventi finanziari	208	80
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	208	80
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	8.122	14.170
Totale rivalutazioni	8.122	14.170
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	8.122	14.170
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(16.674)	6.665
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	286
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-	286
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(16.674)	6.379

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(16.674)	6.379
Imposte sul reddito	-	286
Interessi passivi/(attivi)	(208)	(80)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(5.500)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(22.382)	6.585
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	16.180
Ammortamenti delle immobilizzazioni	-	158
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	(14.170)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-	2.168
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(22.382)	8.753
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.386	4.629
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	29.243	444.989
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(39.016)	(390.035)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	662	6.859
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.552)	(16.491)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	107.453	24.713
Totale variazioni del capitale circolante netto	97.176	74.664
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	74.794	83.417
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	208	80
(Imposte sul reddito pagate)	9.040	(25.450)
(Utilizzo dei fondi)	(20.000)	(45.146)
Totale altre rettifiche	(10.752)	(70.516)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	64.042	12.901
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
Disinvestimenti	5.500	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(8.123)	-
Disinvestimenti	-	500
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.623)	500
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(8.771)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(8.771)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	61.419	4.630
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	110.212	100.329
Danaro e valori in cassa	4	5.257
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	110.216	105.585
Disponibilità liquide a fine esercizio		

---

Depositi bancari e postali	171.553	110.212
Danaro e valori in cassa	82	4
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	171.634	110.216

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari ad € 16.674.-

### **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 è rimasta di fatto inattiva, ha provveduto al rilascio degli uffici di Bergamo, Piazzale Goisis, 6, ha ceduto mobili e arredi, già completamente ammortizzati.

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 31/12/2017 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 sottoposto Vi 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 principio contabile 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 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.

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.

### **Crediti**

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. 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.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

**Debiti**

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

**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.

**Partecipazioni**

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

Per le partecipazioni, 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 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.

**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.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

**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.

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.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

**Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa.

	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	82.852	171.296	254.148
Rivalutazioni	-	14.170	14.170
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	82.852		82.852
Valore di bilancio	-	185.466	185.466
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(82.852)	-	(82.852)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	8.123	8.123
Altre variazioni	82.852	-	82.852
Totale variazioni	-	8.123	8.123
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	-	193.589	193.589
Valore di bilancio	-	193.589	193.589

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

#### Immobilizzazioni materiali

Sono state interamente cedute o dismesse a seguito del rilascio degli uffici di Bergamo, Piazzale Goisis, 6.

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	551	18.153	64.148	82.852
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	551	18.153	64.148	82.852
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(551)	(18.153)	(64.148)	(82.852)
Altre variazioni	551	18.153	64.148	82.852

#### Immobilizzazioni finanziarie



Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
193.589	185.466	8.123

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

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

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto hanno subito, nel corso dell'esercizio, incrementi durevoli di valore.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	168.714	168.714
<b>Rivalutazioni</b>	14.170	14.170
<b>Valore di bilancio</b>	182.884	182.884
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	8.123	8.123
<b>Totale variazioni</b>	8.123	8.123
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	191.007	191.007
<b>Valore di bilancio</b>	191.007	191.007

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 31/12/2016.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	2.582	2.582	2.582
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	2.582	2.582	2.582

Nessuna variazione nell'esercizio.

In questa voce è iscritto il deposito cauzionale Enpals.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 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
<b>Italia</b>	2.582	2.582
<b>Totale</b>	2.582	2.582

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

### 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	8.873.000	593.240	169.453	4,81	426.369	28.506		

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
BERGAMO INFRASTRUTTURE SpA	Bergamo	35.300.000	31.070.297	12.911	0,46	142.923	162.500		
<b>Totale</b>							<b>191.006</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 al 31 dicembre 2016.

Alla data del 31 dicembre 2017 la liquidazione della partecipata SIBEM S.p.A. è in fase avanzata. Il Consiglio di Stato, con sentenza pubblicata in data 20/11/2017 ha respinto l'appello della società per la rideterminazione del danno causato dal diniego di RFI di allaccio dell'interporto alla rete ferroviaria nazionale, con conseguente conferma dell'indennizzo determinato dal TAR Lombardia.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	7.386	(7.386)

Alla chiusura dell'esercizio non sono presenti rimanenze di prodotto finiti o merci.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
36.806	184.777	(147.971)

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.

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	41.066	(29.243)	11.823	11.823
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	143.712	(127.000)	16.712	16.712
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	-	8.271	8.271	8.271
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	184.777	(147.971)	36.806	36.806

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	11.823	11.823
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	16.712	16.712
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	8.271	8.271
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	36.806	36.806

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2016		11.787	11.787
<b>Saldo al 31/12/2017</b>		<b>11.787</b>	<b>11.787</b>

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Crediti documentati da fatture	21.596
Fatture da emettere	2.014
Fondo svalutazione crediti	(11.787)
Erario c/IRES	5.150
Erario c/IRAP	812
Credito I.V.A.	10.750
Crediti diversi	8.271

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
171.634	110.216	61.418

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	110.212	61.341	171.553
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	4	78	82
<b>Totale disponibilità liquide</b>	110.216	61.418	171.634

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	662	(662)

Alla chiusura d'esercizio non sussistono proventi od oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	662	(662)	0
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	662	(662)	-

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
195.900	212.574	(16.674)

### 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
Riserva legale	-	-	319	-	-		319
Altre riserve							
Riserva da riduzione capitale sociale	236.571	-	-	-	-		236.571
Varie altre riserve	(1)	1	-	-	-		-
<b>Totale altre riserve</b>	236.570	1	-	-	-		236.571
Utili (perdite) portati a nuovo	(80.375)	-	-	6.059	-		(74.316)
Utile (perdita) dell'esercizio	6.379	-	-	-	(6.379)	(16.674)	(16.674)
<b>Totale patrimonio netto</b>	212.574	1	319	6.059	(6.379)	(16.674)	195.900

### 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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	50.000	B	63.863	-
Riserva legale	319	A,B	530	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-		108.982	-
Riserva da riduzione capitale sociale	236.571	A,B,C,D	-	8.771
<b>Totale altre riserve</b>	236.571		-	-
Utili portati a nuovo	(74.316)		-	-
<b>Totale</b>	212.574		173.375	-

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

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari 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 informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva da riduzione capitale sociale	Perdite esercizi precedenti	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	<b>50.000</b>		<b>245.341</b>		<b>(80.375)</b>	<b>214.966</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni						
Altre variazioni						
- Incrementi				(80.375)	6.379	(73.996)
- Decrementi			(8.771)			8.770
- Riclassifiche					80.375	80.375
Risultato dell'esercizio precedente					6.379	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	<b>50.000</b>		<b>236.570</b>	<b>(80.375)</b>	<b>6.379</b>	<b>212.574</b>
Destinazione del risultato dell'esercizio						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni			1			1
Altre variazioni						
- Incrementi		319				319
- Decrementi				6.059		6.059
- Riclassifiche					(6.379)	(6.379)
Risultato dell'esercizio corrente					(16.674)	(16.674)
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	<b>50.000</b>	<b>319</b>	<b>236.571</b>	<b>(74.316)</b>	<b>(16.674)</b>	<b>195.900</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

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.

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
114.819	134.819	(20.000)

Trattasi del Fondo promozione Accademia Carrara. Il decremento è relativo all'utilizzo dell'esercizio a fronte di erogazione per attività di promozione del Museo.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	134.819	134.819
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Utilizzo nell'esercizio	(20.000)	(20.000)
Totale variazioni	(20.000)	(20.000)
Valore di fine esercizio	114.819	114.819

## Debiti

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

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
91.310	132.562	(41.252)

## 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
Acconti	22.910	-	22.910	22.910
Debiti verso fornitori	83.468	(39.016)	44.452	44.452
Debiti tributari	555	347	902	902
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.285	(87)	10.198	10.198
Altri debiti	15.344	(2.496)	12.848	12.848
<b>Totale debiti</b>	<b>132.562</b>	<b>(41.252)</b>	<b>91.310</b>	<b>91.310</b>

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

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 € 902.

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Acconti	22.910
Fatture da ricevere	44.452
Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte	902
Debiti verso istituti di previdenza	10.198
Debiti verso amministratori c/compensi	1.206
Debito v/Fondazione Accademia Carrara	11.642

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	22.910	22.910
Debiti verso fornitori	44.452	44.452
Debiti tributari	902	902
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.198	10.198
Altri debiti	12.848	12.848
<b>Totale debiti</b>	<b>91.310</b>	<b>91.310</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	8.552	(8.552)

Alla chiusura dell'esercizio non sussistono partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Come accennato in premessa, la società, dopo aver terminato la gestione della Pinacoteca Accademia Carrara con il mese di gennaio 2016 è rimasta sostanzialmente inattiva.

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
32.558	294.542	(261.984)

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni		221.389	(221.389)
Variazioni rimanenze prodotti	(7.386)	(4.129)	(3.257)
Altri ricavi e proventi	39.944	77.282	(37.338)
<b>Totale</b>	<b>32.558</b>	<b>294.542</b>	<b>(261.984)</b>

Nel corso dell'esercizio la società è risultata essere perlopiù inattiva; da ciò deriva un saldo per ricavi di vendite e prestazioni nullo.

Il saldo della voce "Altri ricavi e proventi" è composto dai seguenti dettagli:

<b>Plusvalenze cessione beni</b>	<b>5.500</b>
<b>Sopravvenienze attive</b>	<b>23.206</b>
<b>Abbuoni e arrotondamenti</b>	<b>2</b>
<b>Vendita materiale Accademia Carrara</b>	<b>7.761</b>
<b>Ricavi per riaddebito costi</b>	<b>3.474</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
57.562	302.127	(244.565)

I costi della produzione sono correlati al valore della produzione e non sono comparabili con l'esercizio precedente, anche a fronte della prevalente inattività della società.

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci		420	(420)
Servizi	56.172	223.057	(166.885)
Godimento di beni di terzi		22.695	(22.695)
Salari e stipendi		6.249	(6.249)
Oneri sociali		1.275	(1.275)
Trattamento di fine rapporto		398	(398)
Ammortamento immobilizzazioni materiali		158	(158)
Oneri diversi di gestione	1.390	47.875	(46.485)
<b>Totale</b>	<b>57.562</b>	<b>302.127</b>	<b>(244.565)</b>



**Costi per servizi**

La società ha iscritto costi per servizi pari ad € 56.172; essi sono costituiti prevalentemente da spese per prestazioni professionali e occasionali, spese e commissioni bancarie, spese fidejussorie, compensi all'Amministratore Unico e al Sindaco Unico, nonché altre spese diverse.

**Oneri diversi di gestione**

La società ha iscritto oneri diversi di gestione pari ad € 1.390, costituiti prevalentemente da imposte, tasse e sopravvenienze passive.

**Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
208	80	128

I proventi ed oneri finanziari sono costituiti da interessi attivi bancari ed interessi su rimborso IVA.

**Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
8.122	14.170	(6.048)

**Rivalutazioni**

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Di partecipazioni	8.122	14.170	(6.048)
<b>Totale</b>	<b>8.122</b>	<b>14.170</b>	<b>(6.048)</b>

E' stata rivalutata la partecipazione della società in Sibem SpA in liquidazione in base alla quota proporzionale di patrimonio netto, sulla base del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

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

Imposte Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	286	(286)

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>		<b>286</b>	<b>(286)</b>
IRES		0	
IRAP		286	(286)
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>286</b>	<b>(286)</b>

Non sono state iscritte imposte di competenza dell'esercizio in quanto l'imponibile fiscale è negativo, sia ai fini IRES che ai fini IRAP.

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	(16.674)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
<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 riverteranno negli esercizi successivi</b>		
- Spese telefoniche	278	
- Multe e ammende indeducibili	235	
- Rivalutazione partecipazione Sibem SpA in liq.	(8.122)	
Totale	(7.609)	
Imponibile fiscale	(24.283)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		0

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(25.004)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
- compensi Amministratore	16.441	
- prestazioni occasionali	3.325	
Totale	19.766	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi: 0</b>		
Imponibile Irap	(5.238)	
IRAP corrente per l'esercizio		0

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 in quanto non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro né previsioni di recupero con ragionevole certezza.

## **Nota integrativa abbreviata, 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	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Impiegati	0	2	(2)
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>(2)</b>

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

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

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

Descrizione	Amministratore	Sindaco Unico
Compensi	16.441	7.020

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

(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 né ha emesso strumenti finanziari derivati.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali 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 sulle operazioni con parti correlate**

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

### **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 2016 del Comune di Bergamo:

Fondo di cassa al 1° gennaio	€	67.652.548
Riscossioni	€	159.972.001
Pagamenti	€	(162.332.552)
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	€	65.291.997
Residui attivi	€	35.595.133
Residui passivi	€	(35.390.373)
Differenza	€	204.760
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	(3.776.962)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€	(26.346.318)
Risultato di amministrazione 2016	€	35.373.478

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

Si propone all'assemblea di rinviare a nuovo la perdita dell'esercizio di € 16.674.-

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 2017, sopra illustratoVi che chiude con una perdita di € 16.674 e a deliberare in merito.

Bergamo, 12 marzo 2018

L'Amministratore Unico  
(Gianpietro Bonaldi)