

**Premessa**

Signori Soci,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio al 31/12/2013; 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 presente documento è stato redatto, in conformità al disposto dell'art. 2427 del Codice Civile, al fine di garantire, attraverso idonee informazioni complementari ai prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico, un'informazione veritiera e corretta della situazione contabile della Vostra Società.

Il bilancio chiuso al 31/12/2013 rileva una perdita di esercizio pari ad €. 43.942; di seguito vengono esposti i criteri di valutazione e di redazione del bilancio dell'Acquario Romano S.r.l.

**Principi di redazione**

Il presente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 del Codice Civile e seguenti, come risulta dalla presente nota Integrativa che costituisce parte integrante del bilancio di esercizio.

Nella redazione del bilancio di esercizio:

- a) non vi sono state deroghe all'applicazione delle disposizioni sul bilancio di esercizio di cui all'art. 2423 c.c. e seguenti;
- b) non sono stati eseguiti raggruppamenti di voci preceduti da numeri arabi ai sensi del II comma dell'art. 2423 ter c.c. (struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico);
- c) la trasformazione dei dati contabili (espressi in centesimi di euro) in dati di bilancio (espressi in unità di euro), richiesta dall'art. 2423 c.c., è stata effettuata mediante arrotondamento di ciascuna riga di bilancio per eccesso o per difetto. Le eventuali differenze che si sono generate, di natura puramente extracontabile, sono state allocate nella riserva straordinaria (per lo Stato Patrimoniale) e tra i proventi e gli oneri straordinari (per il Conto Economico), senza influenzare il risultato d'esercizio;
- d) sono stati osservati i principi contabili elaborati dalla Commissione dei Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

**Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio 2013 sono quelli applicabili ad un'azienda in funzionamento e rispettano il disposto dell'art. 2426 del Codice Civile.

Nella loro generalità la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente compiuta in prospettiva di una regolare continuità aziendale. Gli elementi eterogenei inclusi nelle singole voci sono stati valutati separatamente. I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio anche se successivamente divenuti noti. 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; si precisa inoltre che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio, così come statuito dall'art. 2424 del Codice Civile.

Di seguito si evidenziano i criteri di valutazione delle principali poste del bilancio rinviando, per alcuni elementi di dettaglio, ai commenti dei singoli gruppi di voci del bilancio stesso.

**Immobilizzazioni immateriali:** iscritte al costo, gli importi sono al netto delle quote di ammortamento, le quali sono determinate in linea con il dettato del Codice Civile.

Le aliquote di ammortamento sono le seguenti:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti

31 dicembre 2013

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica in ogni singolo esercizio. I costi di ricerca, sviluppo e pubblicità sono stati iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale in quanto aventi utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni; non sono state apportate svalutazioni di valore su tali oneri ex art. 2426 comma 1, n.3 del Codice Civile.

**Immobilizzazioni materiali:** sono iscritte al costo di acquisto aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene e sono sistematicamente ammortizzati in relazione alla loro utilità futura. Non ci sono state variazioni ai criteri di ammortamenti rispetto allo scorso esercizio.

**Immobilizzazioni finanziarie:** sono iscritte al costo.

**Crediti:** sono iscritti al loro valore di presumibile realizzo.

**Disponibilità liquide:** sono iscritte al loro valore nominale e sono rappresentate dal saldo attivo del conto corrente intrattenuto dalla società alla data di chiusura dell'esercizio. Il saldo attivo del conto corrente bancario tiene conto essenzialmente degli accrediti, assegni e bonifici, con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio.

**Ratei e risconti:** sono determinati secondo il criterio della effettiva competenza economica dell'esercizio e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

**Patrimonio netto:** rappresenta la differenza fra tutte le voci dell'Attivo e del Passivo determinata secondo i principi sopra enunciati e comprende gli apporti eseguiti dai soci sia all'atto della costituzione e la perdita dell'esercizio.

**Conti d'ordine:** i conti d'ordine che evidenziano gli impegni e le garanzie al loro valore contrattuale, i rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono eventualmente descritti nel "Commento alle principali voci di bilancio" e sono eventualmente accantonati in bilancio, secondo criteri di congruità, nei fondi per rischi ed oneri. Non sono presenti conti d'ordine nel bilancio alla data del 31/12/2013.

**Ricavi:** i ricavi per prestazioni d'esercizio sono riconosciuti, conformemente al dettato civilistico, al momento dell'effettuazione della prestazione.

**Imposte sul reddito:** sono accantonate, ove dovute, secondo le aliquote e le norme vigenti.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

**Dati sull'occupazione:** la Società alla data di chiusura del presente bilancio ha in carico undici dipendenti con contratto a tempo indeterminato.

## **COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**

Signori Soci,

nel passare ad illustrarVi le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, verranno evidenziati i criteri di valutazione adottati fornendo esauriente motivazione.

Si precisa, inoltre, che nei prospetti di dettaglio gli importi si intendono in unità di €.

## **B ) IMMOBILIZZAZIONI**

### **B. I - immobilizzazioni immateriali:**

31 dicembre 2013

Nel corso dell'esercizio, la società ha capitalizzato alcuni costi legati alle ristrutturazioni dei locali "aulette studi" al piano seminterrato dell'immobile di proprietà del Comune di Roma, la Casa dell'Architettura.

I costi capitalizzati saranno ammortizzati in ragione della durata del contratto di locazione tra il Comune di Roma e l'Ordine degli Architetti;

Nella tabella sottostante si riporta la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali di periodo:

Descrizione	Valore all'1.1.13	Inc/decr	Valore al 31.12.13	F.do amm.to all'1.1.13	Inc/decr	Incrementi per amm.ti 2013)	F.do amm.to al 31.12.13	valore residuo 31.12.13
Spese di costituzione	6.116,00		6.116,00	6.116,00			6.116,00	0,00
Costi di pubblicità	380.238,66		380.238,66	289.437,90		50.763,71	340.201,61	40.037,05
Diritti di utilizzo opere	49.500,00		49.500,00	49.500,00			49.500,00	0,00
Concessioni e licenze	14.699,00	2.586,00	17.285,00	14.459,20		209,80	14.669,00	2.616,00
Altre immobilizz.	662	20.450,00	21.112,00	0,00		662,00	662,00	20.450,00
Spese manutenzione beni di terzi	206.636,25		206.636,25	178.600,36		14.188,40	192.788,76	13.847,49
<b>Totale</b>	<b>657.851,91</b>		<b>680.887,91</b>	<b>538.113,46</b>		<b>65.823,91</b>	<b>603.937,37</b>	<b>98.950,54</b>

## B. II - Immobilizzazioni materiali:

Nel corso dell'esercizio la società ha provveduto alla dismissione di alcuni cespiti ormai di vecchia generazione; in particolare macchine elettroniche (stampanti e fax, hardware, telefoni e centralino, fotocopiatrici, condizionatori).

Nella tabella sottostante si riporta la movimentazione delle immobilizzazioni materiali di periodo:

Descrizione	Valore all'1.1.13	Inc/decr	Valore al 31.12.13	f.do all'1.1.2013	Inc/dec	Inc per amm.ti 2013	F.do amm.to al 31.12.13	valore residuo 31.12.13
Impianti elettrici e specifici	41.447,80		41.447,80	32.252,60		2.062,35	34.314,85	7.132,95
Altri impianti								

31 dicembre 2013

elettrici	9.850,00		9.850,00	6.156,25		3.693,75	9.850,00	
Impianti e macchinari								
	43.096,02	(43.069,02)	0,00	20.575,08	(20.575,08)		0,00	
Mobili e arredi								
	7.421,75		7.421,75	5.315,94		621,64	5.937,58	1.484,17
Macchine elettroniche								
	52.253,67	(52.253,67)		37.854,66	(37.854,66)			
Altre macchine ordinarie								
	2.320,00	(2.320,00)						
Altre immobilizzazioni								
	20.080,00		20.080,00	1.255,00		1.255,00	2.510,00	17.570,00
Acquisto beni <516,46								
	286		286,00	286,00			286,00	
<b>totale</b>	<b>176.755,24</b>	<b>(97.669,69)</b>	<b>79.085,55</b>	<b>103.695,43</b>	<b>(58.429,74)</b>	<b>7.632,74</b>	<b>52.898,43</b>	<b>26.187,12</b>

**Immobilizzazioni finanziarie**

Pari ad € 705,72; si riferiscono a depositi cauzionali su contratti di fornitura di servizi.

**ATTIVO CIRCOLANTE****C.I – Rimanenze ed acconti**

Pari ad €. 767,40, relativo all'acconto pagato al fornitore Edreams Srl, per la fornitura di biglietti aerei; nel corso del 2014, è stata registrata la fattura per il saldo e dal pagamento si è stornato l'acconto dato.

**C. II - crediti**

I crediti ammontano complessivamente a €. 231.399,71 e rispetto allo scorso anno si registra uno scostamento pari ad €. 33.170,53 come meglio rappresentato nella tabella sottostante:

Crediti verso clienti entro l'anno	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione d'anno
Crediti	231.399,71	264.570,24	33.170,53

e sono così composti;

Clienti	200.993,63
Fondo svalutazione crediti	(16.294,58)
<b>Totale crediti verso clienti entro l'anno</b>	<b>184.699,05</b>
Crediti tributari	46.700,66
<b>Totale crediti verso terzi</b>	<b>231.399,71</b>

I crediti verso clienti sono esposti in bilancio in base al presumibile valore di realizzo al netto del fondo svalutazione. Il fondo accoglie una svalutazione pari al settanta per cento del credito vantato nei confronti della LYRAS ASS. CULTURALE, iscritto in bilancio per un valore pari ad €. 23.277,97. In riferimento all'attività svolta per il recupero dello stesso, si segnala che la società di riscossione crediti di concerto con il legale, hanno provato stragiudizialmente il recupero dello stesso ma con esito negativo. Nelle more del legale, si evince che esiste un difetto nell'accordo che regolava il rapporto fra le parti, inoltre l'associazione LYRAS eccipe una maggiore fatturazione non giustificata (pari all'importo in contenzioso) da parte dell'Acquario Romano per servizi mai fruiti.

31 dicembre 2013

La pratica risulta ad oggi sospesa per mancanza di elementi oggettivi da portare in sede giudiziale.

Nel corso dell'anno, ci sono stati contatti con l'associazione LYRAS, e dagli accordi verbali, si prospetta la possibilità di recuperare una parte del credito, pari a circa il trenta per cento.

I crediti di natura tributaria, si riferiscono ad acconti di imposta pagati nel corso dell'esercizio; in dettaglio:

- Acconti IRAP € 19.519,96;
- Acconti IRES € 21.656,98;
- Altri crediti tributari € 5.523,72;

#### C. IV - Disponibilità liquide

Ammontano, alla data di bilancio, a €. 3.044,26 e sono costituite da depositi effettivamente disponibili e prontamente realizzabili, la cui composizione risulta la seguente:

Conto corrente Banca di credito Artigiano	583,51
Cassa contanti	2.460,75
<b>Totale</b>	<b>3.044,26</b>

#### D - Ratei e risconti attivi

Pari ad €. 2.930,00 rappresenta il rateo per il pagamento anticipato della quota di assicurazione la cui decorrenza e far data dall'1/1/2014.

#### PASSIVO

##### A - patrimonio netto

Il patrimonio netto della Società al 31 dicembre 2013 ammonta a €. 33.683 ed il capitale sociale è attualmente pari a €. 100.000,00.

Si riporta qui di seguito uno schema di riepilogo circa la natura/composizione delle voci di Patrimonio Netto:

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quote disponibili	Riepilogo utilizzazioni effettuate negli ultimi tre esercizi	
				A copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale sociale	100.000,00				
Riserva legale	137				
Altre riserve					
Perdita portata a nuovo	-22.512				
Perdita d'esercizio	-43.942				
<b>TOTALE</b>	<b>33.683</b>				

L'analisi dei movimenti intervenuti nelle voci di Patrimonio netto durante l'esercizio risulta la seguente:

PATRIMONIO NETTO	Capitale sociale	Riserva sovrapp.	Altre riserve	Perdite portate a nuovo	Risultato di esercizio	Totale
Inizio esercizio	100.000,00			-25.117	2.742	77.625
Destinazione risultato			137		-2.742	
Altre variazioni				2.605		
Risultato esercizio						-43.942
Alla chiusura esercizio	100.000,00			22.512	21.860	33.683

Dalla data di costituzione alla data di chiusura dell'esercizio il capitale sociale non ha subito variazioni.

31 dicembre 2013

**C – Fondo do trattamento di fine rapporto**

Tale voce pari ad €. 102.648,8 rappresenta l'accantonamento di legge del fine rapporto di lavoro sui dipendenti della società.

**D - Debiti**

Tale posta ammonta ad €. 205.652,51 con una variazione di segno negativo rispetto allo scorso anno pari ad €. 94.146.

Nel dettaglio i debiti sono così rappresentati:

- depositi bancari €. 4.925,87;
- debiti verso fornitori €. 58.903,46;
- acconti da clienti €. 3.000,00;
- debiti verso dipendenti €. 13.111,20;
- debiti verso istituti di previdenza €. 14.651,00;
- debiti tributari per :
  - Erario c/Iva €. 6.112,30
  - Erario c/ritenute lav. Dip. €. 9.181,63;
  - Erario c/ritenute lav. Autonomo €. 29,79;
  - Erario c/Irap €. 13.258,14;
  - Erario c/IRES €. 2.959,39;
  - Erario c/Iva anni pregressi €. 29.353,02;
  - Erario c ritenute lav. Dipendenti anni precedenti €. 50.166,71;
  - Erario c/imposte sostitutive €. 22,31

**E - ratei e risconti passivi**

Tale voce non è presente in bilancio.

**COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO****A - Valore della produzione****Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari a €. risultano i seguenti:

<b>RICAVI DI VENDITA</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Var.</b>
<b>Prestazioni di servizi</b>	1.129.436	1.100.935	28.501
<b>Altri ricavi</b>	1.625	44	1.581
<b>Totale</b>	<b><u>1.131.061</u></b>	<b><u>1.100.979</u></b>	<b><u>30.082</u></b>

I ricavi di esercizio sono così in dettaglio:

valori in €.

Canone Ordine degli Architetti	663.921,93
Manifestazioni Acquario romano	197.500,40
Corsi Acquario Romano	220.767,30
Riaddebito costi Acquario presso l'Ordine degli Architetti	47.246,28
Altri ricavi	1.624,84

**B - Costi della produzione**

I costi della produzione sono pari a €. 1.152.851,51 e si riferiscono specificatamente a:

31 dicembre 2013

**B.6) – Costi per materie prime sussidiarie di consumo e di merci**

Tale posta ammonta ad €. 1.030,20 essa è riferibile per la sua totalità all'acquisto di materie prime per cancelleria al netto degli sconti e abbuoni attivi.

**B.7) - Servizi**

Ammontano a complessivi € 664.412,38 e sono riferibili ai costi sostenuti per le attività poste in essere (organizzazione eventi, corsi, docenti, e consulenze).

**B. 9)a – Salari e stipendi**

Pari ad €. 400.818,36 rappresenta il costo dei dipendenti in carico alla società nonché il costo per i contributi previdenziali.

**B. 10) Ammortamenti e svalutazioni**

Ammontano a € 72.794,65 e si riferiscono all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali di competenza dell'esercizio.

**B. 10)d Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante**

Pari ad € 16.294,58 rappresenta la svalutazione dei crediti commerciali operata in base al presumibile valore di realizzo.

**B. 14) - Oneri diversi di gestione**

Ammontano a complessivi € 17.501,34 e sono principalmente composti spese amministrative e oneri di diversa natura non imputabili alla gestione ordinaria della società.

**C - proventi ed oneri finanziari**

La gestione finanziaria della società, il cui saldo al 31.12.2013 è negativo e pari a € 2.321,25 risulta così composta:

- proventi finanziari pari ad €. 13,90
- oneri finanziari pari a € 2.335,15 sono principalmente costituiti da interessi passivi sui conti correnti bancari.

**E – Proventi e oneri straordinari**

I proventi straordinari pari ad €. 26.257,88 rappresentano lo storno di tutti i costi erroneamente accantonati negli scorsi esercizi per fatture da ricevere e mai pervenute; Gli oneri straordinari pari ad €. 30.135,75 rappresentano le rettifiche dei ricavi per fatture da emettere per errata imputazione negli anni precedenti.

**Imposte sul reddito dell' esercizio**

Le imposte di competenza sono:

- IRAP €.13.258,14;
- IRES €.2.959,39

Di seguito si allega il prospetto per il calcolo delle imposte:

valore della produzione	1.129.435,91
altri ricavi	1.624,84
sconti attivi	209,63
acquisti materie prime	- 1.239,83
servizi	- 644.412,38
godimento beni di terzi	
amm.ti	- 72.794,65
f.do svalutazione crediti	- 16.294,58
oneri diversi di gestione	- 17.501,34
	<b>379.027,60</b>

31 dicembre 2013

<i>Variazioni in aumento</i>	
altre variazioni in aumento	1.386,50
sanzioni ritardato pagamento imposte	881,85
fondo svalutazione crediti indeducibile	16.294,58
Valore della produzione lorda	<b>397.590,53</b>
deduzioni art 11	- 100.500,00
contributi Inps	- 18.360,13
Inail	- 3.665,28
ulteriore deduzione	
Valore della produzione netta	<b>275.065,12</b>
<b>BASE IMPONIBILE IRAP</b>	<b>275.065,12</b>
ALIQUOTA 4,82%	
<b>Irap 2013</b>	<b>13.258,14</b>

ricavi della produzione	1.129.435,91
altri ricavi	1.834,47
acquisto materie prime	-1.239,83
acquisito servizi	-604.906,20
costo del personale e direzione artistica	-440.324,54
ammortamenti	-72.794,65
acc. Perdite su crediti ded.	-16.294,58
oneri diversi di gestione	-17.501,34
proventi finanziari	13,90
oneri finanziari	-2.335,15
oneri straordinari	-30.135,75
proventi straordinari	26.523,31
<i>utile ante imposte</i>	-27.724,45
<i>irap</i>	-13.258,14
<b>base imponibile IRES</b>	<b>-40.982,59</b>
<i>variazioni in aumento</i>	
manutenzioni	4.566,77
colonia felina	1.386,50
sanzioni ritardato pag.to sazioni	881,85
irap	13.258,14
perdite su crediti	16.294,58
sopravv. passive	28.614,29
variazioni in diminuzione (Irap deducibile IRES)	-13.258,14
	<b>10.761,40</b>
Aliquota IRES	0,2750
<b>IRES di competenza</b>	<b>2.959,39</b>



31 dicembre 2013

	<b>Calcolo della deducibilità dell'IRAP dalle imposte sul reddito</b>
284.664,54	<b>salari e stipendi</b>
81.832,92	<b>contributi inps</b>
19.825,65	<b>acc.to TFR</b>
9.668,77	<b>altri costi personale</b>
861,20	<b>visiti mediche</b>
3.965,28	<b>INAIL</b>
<b>400.818,36</b>	<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>
- 3.965,28	<b>deduzioni spettanti</b>
- 81.832,92	
- 60.000,00	
- 40.500,00	
<b>214.520,16</b>	<b>Costo del lavoro dipendente - deduzioni art 11 c.1 D.lgs 446</b>

calcolo deduzione analitico:

(saldo irap 2012\*incidenza costo del lavoro 2012)+(irap 2013\*incidenza costo del lavoro 2013)

ANNO 2012		ANNO 2013	
base imponibile	234.445,00	base imponibile	214.520,16
costo del lavoro	340.336,00	costo del lavoro	400.818,36
deduzioni art. 11	110.818,00	deduzioni art. 11	186.298,20
IRAP 2012	11.300,00	IRAP 2013	13.258,14
acconti versati	19.519,98	acconti versati	11.299,98
saldo Irap 2012	8.219,98	saldo Irap 2013	
 (340336-110818)/234445 = 0,98%		 (400818,36-186298,20)/214520,16= 1	
incidenza costo del lavoro		incidenza costo del lavoro	
calcolo della deduzione analitica:		calcolo della deduzione analitica:	
 saldo irap 2012*0,97898441 =8.047,23		 acconto irap 2013*1=11.299,98	
8.047,23	+	11.300,00	19.347,23

♦ ♦ ♦

31 dicembre 2013

**Informazioni di cui ai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 del Codice Civile**

La società non possiede proprie quote, né azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona. La società, inoltre, nel corso dell'esercizio non ha acquistato né alienato proprie quote, né azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

**Eventuale appartenenza ad un Gruppo:**

Si segnala che la Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre Società ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile.

**Documento programmatico sulla sicurezza**

Si informa che la Società si è adeguata alle misure previste in materia di protezione dei dati personali in conformità alle disposizioni introdotte dal Decreto Legislativo 30 giugno 2003 n. 196 e che, al riguardo, è stato redatto il Documento Programmatico sulla Sicurezza.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Roma – Autorizzata con Prot. N. 204354/01 del 06.12.2001 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dip. delle Entrate – Ufficio delle Entrate di Roma.

Il sottoscritto Amministratore dichiara che il presente documento informatico è corrispondente a quello originale depositato presso la società.

Il Presidente del C.d.A.

---

Arch. Andrea Mazzoli