

ACCREDIA

Codice fiscale e Partita iva 10566361001
Numeri Registro Prefettizio di Roma 661/2009
Via Guglielmo Saliceto 7/9 - 00161 ROMA
Fondo Patrimoniale € 713.228

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2019

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte già richiamata	0	0
II) parte da richiamare	0	0
A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing.	4.439	16.800
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	15.461	15.269
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	398.072	398.072
7) Altre immobilizzazioni immateriali	317.162	383.851
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	735.134	813.992
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	9.690.073	9.574.397
2) Impianti e macchinario	118.111	17.323
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.382	1.845
4) Altri beni	324.521	177.513
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	72.598	0
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.206.685	9.771.078
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:		
db1) esigibili entro es.succ.	99.172	99.072

db TOTALE verso altri	99.172	99.072
2 TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	99.172	99.072
3) Altri titoli (immob. finanziarie)	0	500.000
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	99.172	599.072
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	11.040.991	11.184.142
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE	0	0
) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
a) esigibili entro esercizio successivo	5.248.786	5.143.161
1 TOTALE Clienti:	5.248.786	5.143.161
5-bis) Crediti tributari		
a) esigibili entro esercizio successivo	171.174	37.255
b) esigibili oltre esercizio successivo	29.027	45.135
5-bis TOTALE Crediti tributari	200.201	82.390
5-ter) Imposte anticipate	36.308	37.733
5-quater) verso altri		
a) esigibili entro esercizio successivo	140.789	71.524
b) esigibili oltre esercizio successivo	18.000	21.000
5-quater TOTALE verso altri	158.789	92.524
II TOTALE CREDITI VERSO:	5.644.084	5.355.808
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		
6) Altri titoli	659.703	423.487
III TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	659.703	423.487
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	1.875.325	1.943.324
3) Danaro e valori in cassa	1.701	1.934
IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.877.026	1.945.258
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.180.813	7.724.553
D) RATEI E RISCONTI	101.167	100.554

TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	19.322.971	19.009.249
---	------------	------------

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
-------------------------------------	-------------------	-------------------

A) PATRIMONIO NETTO

I) Capitale	713.228	713.228
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	0	0
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Altre riserve:		
ae) <i>Riserva da conversione in euro</i>	0	1
u) <i>Altre riserve di utili</i>	8.812.030	8.711.621
v) <i>Altre riserve di capitale</i>	223	223
VI TOTALE Altre riserve:	8.812.253	8.711.845
VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX) Utile (perdita) dell' esercizio	17.192	100.409
) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.542.673	9.525.482

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

2) per imposte, anche differite	14	1.358
B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	14	1.358
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	1.865.651	1.672.293

D) DEBITI

4) Debiti verso banche		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	276.455	269.883
b) <i>esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.574.651	1.853.874
4 TOTALE Debiti verso banche	1.851.106	2.123.757
6) Acconti		
a) <i>esigibili entro esercizio successivo</i>	0	21.415

6 TOTALE Acconti	0	21.415
7) Debiti verso fornitori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	3.990.610	3.718.858
7 TOTALE Debiti verso fornitori	3.990.610	3.718.858
12) Debiti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	415.343	445.162
12 TOTALE Debiti tributari	415.343	445.162
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	419.868	393.595
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social	419.868	393.595
14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.226.653	1.104.537
14 TOTALE Altri debiti	1.226.653	1.104.537
D TOTALE DEBITI	7.903.580	7.807.324
E) RATEI E RISCONTI	11.053	2.792
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	19.322.971	19.009.249

CONTO ECONOMICO	31/12/2019	31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.709.572	20.047.948
5) Altri ricavi e proventi		
<i>a) Contributi in c/esercizio</i>	25.959	31.102
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	53.656	77.354
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	79.615	108.456
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	21.789.187	20.156.404

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	110.932	109.976
7) per servizi	12.527.863	11.622.560
8) per godimento di beni di terzi	683.951	581.370
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	5.380.961	4.932.083

<i>b) oneri sociali</i>	1.646.260	1.491.888
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	370.331	351.712
<i>e) altri costi</i>	272.888	251.793
9 TOTALE per il personale:	7.670.440	7.027.476

10) ammortamenti e svalutazioni:

<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	86.746	37.376
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	355.425	301.068
<i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
<i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	19.079	26.289
d TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.	19.079	26.289

10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:

14) oneri diversi di gestione	208.070	202.223
--------------------------------------	----------------	----------------

B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	21.662.506	19.908.338
--	-------------------	-------------------

A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	126.681	248.066
--	----------------	----------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:**16) Altri proventi finanziari:**

<i>a) proventi fin. da crediti immobilizz.</i>		
<i>a5) da altri</i>	18	243
a TOTALE proventi fin. da crediti immobilizz.	18	243
<i>c) prov.finanz.da titoli(non part.)attivo circ.</i>	4.593	3.882
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d5) da altri</i>	5.922	17.842
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	5.922	17.842

16 TOTALE Altri proventi finanziari:

17) interessi e altri oneri finanziari da:		
---	--	--

<i>e) debiti verso altri</i>	22.960	26.549
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	22.960	26.549
17-bis) Utili e perdite su cambi	3.497	5.929
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(8.930)	1.347

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE**19) Svalutazioni:**

<i>c) di titoli iscr. att. circ. non partecip.</i>	0	6.809
19 TOTALE Svalutazioni:	0	6.809
18-19 TOTALE RETT. DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	(6.809)
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	117.751	242.604

20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate

<i>a) imposte correnti</i>	100.478	142.342
<i>c) imposte differite e anticipate</i>	81	(147)
20 TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipat	100.559	142.195
21) Utile (perdite) dell'esercizio	17.192	100.409

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.

ACCREDIA
L'Ente Italiano di Accreditamento

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019

(redatto ai sensi dell'art. 2423 Codice Civile)

ROMA

Via Guglielmo Saliceto, 7/9

PREMESSA

L'attività dell'Ente è suddivisa in tre dipartimenti che si occupano rispettivamente di accreditamento di organismi di certificazione e ispezione, di laboratori di prova, e di laboratori di taratura.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

Si evidenzia inoltre che:

- I. non si sono verificati casi che abbiano reso necessario, nella redazione del Bilancio, il ricorso a quanto indicato all'art. 2423, c. 6 e all'art. 2423-bis, c. 2 C.C.;
- II. le voci, raggruppate nell'esposizione dello Stato patrimoniale e nel Conto economico, sono commentate nella specifica parte della presente Nota integrativa;
- III. le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono messe in evidenza nella presente Nota integrativa;
- IV. per i fondi, in particolare, sono evidenziati gli accantonamenti dell'esercizio e gli utilizzi; le voci dell'attivo e del passivo appartenenti a più voci dello stato patrimoniale, sono specificatamente richiamate.

L'esposizione che segue è suddivisa secondo le disposizioni sul contenuto della nota integrativa previste dagli articoli 2427 e 2427-bis del Codice Civile.

1) Criteri applicati nelle valutazioni delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione del valore espresso, in origine, in moneta non avente corso legale nello stato.

In particolare, si osserva quanto segue:

- *Immobilizzazioni materiali ed immateriali*

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Non esistono cespiti, il cui valore sia stato rivalutato obbligatoriamente ai sensi delle leggi n. 576/1975, n. 72/1983, n. 413/1991 e per rivalutazione economica volontaria.

Si precisa che:

- La voce “immobilizzazioni immateriali in corso” quantifica il costo sostenuto per lo sviluppo del nuovo software gestionale “Nadia”, non ancora ultimato. Le integrazioni successive sorte per adeguamenti del programma per l’interfacciamento con altri software in uso all’Ente non variano il valore di uso iniziale del contratto.
- L’ammortamento dei lavori di ristrutturazione su beni di terzi effettuati nel 2013, è stato rideterminato, nell’esercizio 2018, per ulteriori sei anni, a seguito del rinnovo del contratto di locazione.

- *Ammortamenti*

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati calcolati sulla base della residua vita utile di ogni singolo cespote, utilizzando le seguenti aliquote:

- Fabbricati	3%
- Impianti specifici (impianto di videoconferenza)	25%
- Impianti specifici (Impianto telefonico)	20%
- Impianti generici (ascensore)	10%
- Attrezzature commerciali (defibrillatore)	15%
- Macchine elettroniche	20%
- Software e sito web	33,33%
- Marchi di fabbrica e commercio	5,55%

Per le lavorazioni su beni di terzi, l’aliquota di ammortamento delle ristrutturazioni di immobili condotti in locazione è stata rapportata alla durata residua del contratto di affitto.

Per i beni acquisiti nel corso dell’esercizio l’aliquota di ammortamento è stata ridotta del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenerе mediamente avvenuta a metà esercizio.

- ***Crediti***

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo. Tale valore è iscritto nell'attivo al netto del fondo rischi. L'ammontare di tale fondo rettificativo è commisurato, sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti in sofferenza, sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

I crediti non sono stati rilevati con il criterio del costo ammortizzato. Tale valorizzazione produrrebbe effetti irrilevanti, considerando che i crediti della società sono tutti a breve durata.

- ***Attività finanziarie***

Le attività finanziarie sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di mercato al 31 dicembre.

- ***Disponibilità liquide***

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

- ***Ratei e risconti attivi e passivi***

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

- ***Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

- ***Debiti***

I debiti sono iscritti al valore nominale; I debiti non sono rilevati con il criterio del costo ammortizzato. Tale valorizzazione produrrebbe effetti irrilevanti, considerando che i debiti della società sono di breve durata ed il debito contratto per il mutuo ha un tasso di interesse indicizzato al tasso di mercato.

- ***Imposte e debiti tributari***

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni vigenti, tenendo conto delle agevolazioni eventualmente applicabili. I debiti tributari sono iscritti al netto dei crediti di imposta spettanti.

- ***Rettifiche di valore***

Non sono state operate rettifiche di valore.

- ***Conversione di poste in valuta diversa da quella di conto***

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE

2), 3) Movimenti delle immobilizzazioni e composizione delle voci “costi di impianto ed ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità”, diritti di brevetto e di utilizzazione, concessioni, licenze, marchi, altre.

Immobilizzazioni immateriali

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali sono evidenziate nella seguente tabella:

Descrizione	Diritti di brevetto e di utilizzazione	Concessioni, licenze, marchi	Immobil. in corso e acconti	Altre	Totali
Valore storico	52.843	30.942	398.072	906.427	1.388.284
Ammortamenti esercizi prec.	-36.043	-15.674	0	-522.576	-577.765
Valore inizio esercizio	16.800	15.269	398.072	383.851	810.519
Incrementi dell'esercizio	5.803	2.085	0	0	7.888
Decrementi dell'esercizio	0	0	0	0	0
Storno ammortam. per decremento	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	-18.164	-1.892	0	-66.689	-83.273
Valore di bilancio a fine esercizio	4.439	15.461	398.072	317.162	735.134

Tutte le immobilizzazioni immateriali sono costituite da servizi acquisiti da terzi; non è presente alcun costo interno capitalizzato.

Nelle immobilizzazioni in corso sono presenti gli acconti relativi allo sviluppo del nuovo gestionale NADIA.

In particolare i diritti di brevetto e di utilizzazione sono relativi all'acquisto delle licenze software. Le concessioni, licenze, marchi sono riconducibili alla realizzazione e registrazione del marchio denominativo ACCREDIA.

Nella voce “Altre” sono confluiti i costi afferenti i lavori di ristrutturazione sugli immobili condotti in locazione.

Ai sensi del n° 3 bis) dell’art. 2427 C.C. si segnala che non esistono gli estremi per riduzioni di valore applicabili alle immobilizzazioni immateriali, ben rappresentando il loro valore di iscrizione in bilancio quello di loro futura utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali sono evidenziate nella seguente tabella:

Descrizione	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altri Beni	Immobil. in corso e acconti	Totali
Valore storico	11.204.096	162.374	101.802	668.158	0	12.136.430
Ammortamenti esercizi prec.	-1.629.699	-145.051	-99.957	-490.645	0	-2.365.352
Valore inizio esercizio	9.574.397	17.323	1.844	177.513	0	9.771.078
Incrementi dell'esercizio	372.566	120.527	5.519	221.114	72.598	792.324
Decrementi dell'esercizio	0	0	0	-1.293	0	-1.293
Storno ammortam. per decremento	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	-256.890	-19.740	-5.982	-72.813	0	-355.425
Valore di bilancio a fine esercizio	9.690.073	118.111	1.382	324.521	72.598	10.206.685

L’Ente nel corso dell’esercizio ha iniziato la ristrutturazione dell’ufficio di Roma in viale Regina Margherita acquistato nell’anno 2018, in contemporanea con importanti lavori condominiali che hanno interessato il tetto e la struttura dell’intero immobile. Gli interventi di ristrutturazione inerenti gli uffici al primo piano ed alcuni lavori straordinari condominiali sono terminati nell’anno ed i costi sostenuti sono stati iscritti nelle voci di cespite di riferimento. Per quelli invece ancora in corso, e specificatamente relativi il piano seminterrato e parti condominiali, il costo sostenuto nell’esercizio è stato iscritto nella voce “Immobilizzazioni in corso e acconti”.

Immobilizzazioni finanziarie

	Crediti verso altri	Altri titoli	Totali
Valore di inizio esercizio	99.072	500.000	599.072
Incrementi nell'esercizio	100	0	100
Decrementi dell'esercizio	0	500.000	500.000
Valore a fine esercizio	99.172	0	99.172

Risultano iscritti, alla voce “Crediti verso altri”, Euro 99.172 afferenti i depositi cauzionali su contratti di locazione.

Nello scorso esercizio, erano iscritte nella voce “altri titoli” le quote di fondi di investimento Carmignac che sono state valorizzate nel presente bilancio tra le attività finanziarie non immobilizzate, e poi cedute nel corso dell'anno 2020.

- Crediti immobilizzati suddivisi per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti immobilizzati verso altri	99.172			99.172
Totale crediti immobilizzati	99.172			99.172

4) Variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, le utilizzazioni e gli accantonamenti

- A) Le voci dell'attivo sono rappresentate nei prospetti seguenti:

Attivo				
Descrizione	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore di bilancio
Crediti verso clienti	5.143.161	105.625		5.248.786
Crediti tributari	82.390	117.811		200.201
Crediti per imposte anticipate	37.733		1.425	36.308
Altri crediti	92.524	66.265		158.789
Attività finanziarie	423.487	236.216		659.703
Disponibilità liquide	1.945.257		68.232	1.877.025
Ratei e risconti	100.554	613		101.167

La voce “Crediti verso clienti” è composta dai crediti per fatture emesse, al netto del relativo fondo rischi su crediti, per un totale di Euro 3.689.575 e dai crediti per fatture da emettere per Euro 1.559.211.

Il dettaglio della voce Crediti tributari è evidenziato nella tabella seguente.

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Ires per maggiori acconti versati , da utilizzare in compensazione	42.571	
Iva, da utilizzare in compensazione	128.603	
Ires richiesta a rimborso per mancata ded. lavoro dipendente base imponibile IRAP anni pregressi 2007/11		25.387
IMU quota Erario richiesta a rimborso per rettifica rendita catastale Roma		3.640

Il credito relativo alle imposte anticipate è stato adeguato tenendo conto della differenza temporanea fra il trattamento civile e quello fiscale della rilevazione in conto economico degli emolumenti maturati ma non corrisposti nell'esercizio, della svalutazione crediti non deducibile e delle perdite su cambi.

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Imposte anticipate	36.308	

Il dettaglio della voce “Altri crediti” è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Anticipi a dipendenti per spese viaggio	4.049	
Altri crediti per anticipi (Progetti)	56.478	
Anticipi per servizi prepagati	6.459	
Crediti verso soci	5.500	
Crediti verso Inps	425	
Anticipi a fornitori	428	
Altri crediti verso fornitori	22.530	
Crediti per contributi in c/esercizio	30.060	
Crediti diversi	14.859	
Anticipi verso locatario per costi di ristrutturazione		18.000
Totale “altri crediti”	140.788	18.000

Crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti verso clienti	3.477.607	185.193	177.378	3.840.178
Crediti tributari	200.201			200.201

Attività per imposte anticipate	36.308			36.308
Crediti verso altri	103.518	55.270		158.789
Totale crediti	5.198.415	67.654	89.670	5.355.739

Il dettaglio della voce Attività finanziarie è evidenziato nella tabella seguente.

Descrizione	Importi
Polizza assicurativa a garanzia del T.F.R.	159.703
Fondo Carmignac	500.000

La polizza assicurativa garantisce il debito maturato a favore dei dipendenti dei dipartimenti di Roma per il trattamento di fine rapporto maturato fino al 31 dicembre 2006.

B) Le voci del passivo sono rappresentate nei prospetti seguenti

Il patrimonio netto dell'Ente risulta così costituito:

	Capitale Sociale	Altre riserve	Altre riserve	Altre riserve	Risultato d'esercizio	
Codice Bilancio	A I	A VI	A VI	A VI	A IX	TOTALI
Descrizione	Fondo Patrimoniale	Altre riserve di utili	Altre riserve di capitali	Riserva per arrotondamento unita' di euro	Utile (perdita) dell'esercizio	
All'inizio dell'esercizio precedente	713.228	8.565.155	223		146.466	9.452.072
Destinazione del risultato d'esercizio		146.466			-146.466	
Altre destinazioni						
Altre variazioni				1		1
Risultato dell'esercizio precedente					100.409	100.409
Alla chiusura dell'esercizio precedente	713.228	8.711.621	223	1	100.409	9.525.482
Destinazione del risultato d'esercizio		100.409			-100.409	
Altre destinazioni						
Altre variazioni:						
Risultato dell'esercizio corrente					17.192	100.409
Alla chiusura dell'esercizio corrente	713.228	8.812.030	223		17.192	9.542.673

Le riserve di capitale si sono formate con la trasformazione del fondo patrimoniale da Lire a Euro.

Fondo per imposte differite

In questa posta sono confluite le imposte, per euro 14, che pur essendo di competenza dell'esercizio saranno esigibili in esercizi futuri; sono state rilevate le imposte sugli utili su cambi non ancora realizzati, che saranno esigibili nel periodo d'imposta in cui verrà realizzata l'attività.

Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto risulta così movimentato:

- Saldo 01/01/2019	1.672.293
- Quote maturate nel 2019	251.818
- TFR ed erogazione aggiuntiva corrisposti	58.460
<i>Saldo 31/12/2019</i>	<u>1.865.651</u>

T.F.R. versato ai Fondi di Previdenza integrativi

L'importo versato ai fondi di previdenza integrativa, conformemente alle indicazioni espresse dai dipendenti, è stato per l'anno 2019 di Euro 110.370.

Debiti, Ratei e Risconti

Passivo				
Descrizione	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore di bilancio
Debiti verso banche	2.123.757		272.652	1851.105
Acconti	21.415		21.415	0
Debiti verso fornitori	3.718.858	271.752		3.990.610
Debiti tributari	445.162		29.819	415.343
Debiti verso istituti di previdenza	393.595	26.273		419.868
Altri debiti	1.104.537	122.116		1.226.653

Ratei e risconti passivi	2.792	8.261		11.053
--------------------------	-------	-------	--	--------

I debiti verso le banche sono rappresentati dal mutuo acceso per l'acquisto dell'immobile in Roma, via Saliceto 7/9.

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Debiti verso banche per mutui ipotecari	276.455	1.574.651

Si riportano le condizioni principali che regolano il finanziamento ipotecario:

Importo originario mutuato	€ 4.000.000
Durata	15 anni
Frequenza rate	Trimestrale
Parametro di indicizzazione	Euribor 3
Spread	1,50%

La voce “Acconti” si riferisce all’anticipo ricevuto per lo svolgimento del progetto comunitario Twinnig presso l’ente di accreditamento dell’Azerbaijan AZAC.

Il dettaglio della voce “Debiti tributari” è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Debiti per ritenute lavoratori dipendenti	292.432	
Debiti per ritenute lavoratori autonomi	90.488	
Debiti per Irap esercizio corrente	3.703	
Debiti per imposta sostitutiva TFR	44	

Altri debiti tributari	28.676	
------------------------	--------	--

Il dettaglio della voce “Debiti verso Istituti di previdenza” è rappresentato nella tabella seguente.

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Debiti per contributi prev. lavoratori dipendenti	338.619	
Debiti per contributi prev. lavoratori autonomi	25.012	
INAIL C/contributi	1.370	
Altri debiti previdenziali	54.867	

Il dettaglio della voce “Altri debiti” è riportato nella tabella seguente

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Debiti verso dipendenti per competenze da liquidare	1.021.674	
Debiti verso membri di Organi Istituzionali – Gettoni e oneri	121.419	
Debito per utilizzo carte di credito per note spese dipendenti	31.371	
Debiti verso dipendenti per note spese	12.466	
Debiti diversi	39.723	

5) Elenco delle partecipazioni, possedute direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, in imprese controllate o collegate, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, ... omissis ...

Non risultano partecipazioni in essere di tale natura.

6), 6 bis), 6 ter) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura e delle garanzie. Crediti in valuta, crediti e debiti che prevedono l'obbligo del riacquisto a termine.

Il mutuo relativo all'immobile sito in Roma, via Saliceto 7/9 è assistito da ipoteca gravante sull'immobile stesso per un valore complessivo di € 8.000.000. Il debito residuo scadente oltre il quinto anno, e quindi dal 2025 è pari a € 483.857

7) Composizione delle voci “Ratei e risconti attivi e Ratei e risconti passivi “ e della voce “ Altri fondi “ dello Stato Patrimoniale, nonché composizione della voce “ Altre riserve “

Ratei e Risconti attivi

Sono relativi a costi sostenuti o a ricavi conseguiti in via anticipata rispetto alla loro competenza temporale che si manifesterà negli esercizi successivi. Risultano così costituiti:

Risconti attivi

Imposta di registro	89
Altri servizi deducibili	64
Costi per D.lgs 81/08	92
Abbonamenti a riviste	101
Manutenzioni e riparazioni beni di terzi	404
Rimborsò spese ispettori Org	134
Trasferte del personale	3.122
Quote associative	2.814
Prestazioni ispettori	510
Canoni di manutenzione informatica	14.918
Spese telefoniche	5.308
Canoni di manutenzione periodica	4.930
Consulenze informatiche	3.440
Sponsorizzazioni	2.503
Licenze d'uso software di esercizio	20.449
Altri noleggi	42.289
<i>Total</i>	<u>101.167</u>

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono relativi agli interessi maturandi sul mutuo per un importo pari ad Euro 2.252.

I risconti passivi sono ricavi per visite ispettive che si effettueranno nel 2020 pari ad Euro Euro 8.800.

8) Ammontare degli oneri finanziari imputati, nell'esercizio, ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, distintamente per ogni voce.

Non è stato imputato alcun onere finanziario a voci dell'attivo patrimoniale.

9) Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale – Notizie sulla composizione e natura di tali impegni, con specificazione di quelli relativi a imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

Tutti gli impegni assunti risultano iscritti nello Stato Patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

10) Ripartizione dei ricavi, delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche.

La ripartizione del valore della produzione per categorie di ricavi è la seguente:

	Milano	Roma	Torino	Totali
Ricavi delle vendite e delle prestazioni:				
- Proventi da diritto registro e tassa sorveglianza	3.312.828	1.431.806	455.876	5.200.510
- Proventi da attività di valutazione	5.164.748	8.378.500	934.800	14.478.048
- Recupero costi ispettori	659.391	955.375	73.148	1.687.913
- Ricavi per progetti	55.094	55.094	55.094	165.282
- Convegni e corsi	2.216	19.164		21.380
- Quote sociali	9.667	9.667	9.667	29.000
- Sopravvenienze di gestione	19.669	4.609	336	24.614
- Altro	160.754	930	20.756	182.441
Per un totale di	9.384.366	10.855.145	1.434.921	21.789.187

11) Ammontare dei proventi da partecipazioni, di cui all'art. 2425, n. 15, C.C. diversi dai dividendi.

Al 31/12/2019 non esistono proventi da partecipazione.

12) Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17, C.C. relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

Al 31/12/2019 non risultano iscritte voci di tale natura.

13) L'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

Non sono iscritti nel presente bilancio ricavi o costi di entità o incidenza eccezionali.

14) Differenze temporanee e imposte anticipate

Le imposte differite e anticipate, presenti in conto economico, per Euro 81 originano dalle seguenti differenze temporanee tra situazione civilistica e fiscale:

<u>Imposte anticipate</u>		31/12/2019	31/12/2018
Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio		37.733	36.228
Voci a fiscalità differita (differenze temporanee)			
A	Fondo tassato crediti	123.606	124.342

B	Compensi amministratori	27.665	26.066
C	Perdite su cambi non realizzate	11	5
D	Svalutazione titoli att.circ. non realizzate		6.809
Totale differenze temporanee		151.282	157.222
Imponibile IRES (A + B + C + D)		151.282	157.222
	aliquota applicata	24,00%	24,00%
	Effetto fiscale Ires	36.308	37.733
Imponibile IRAP		0	0
	Totale a bilancio alla fine dell'esercizio	36.308	37.733
	Incremento delle imposte ant. (s.p.)	-1.425	1.505
Imposte differite		31/12/2019	31/12/2018
Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio		1.358	0
Voci a fiscalità differita (differenze temporanee)			
A	Utili su cambi non realizzati	60	5.660
Totale differenze temporanee		60	5.660
Imponibile IRES (A)		60	5.660
	aliquota applicata	24,00%	24,00%
	Effetto fiscale Ires	14	1.358
Imponibile IRAP		0	0
	Totale a bilancio alla fine dell'esercizio	14	1.358
	Incremento delle imposte ant. (s.p.)	-1.344	1.358
	Saldo netto a c/e dell'esercizio	81	147

Imposte dell'esercizio

Imponibile fiscale		Aliquota	Imposta dell'esercizio
IRES	149.648	24%	35.916
IRAP Lazio	673.940	4,82%	32.484
IRAP Lombardia	703.922	3,90%	27.453
IRAP Piemonte	118.597	3,90%	4.625

15) Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

Qualifica	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Apprendisti
Media	65	21	8	2

Il numero dei dipendenti alla fine dell'esercizio era così costituito:

- a. Impiegati n. 70
- b. Quadri n. 21
- c. Dirigenti n. 8
- d. Apprendisti impiegati n. 3

16) Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci.

I gettoni ed i compensi spettanti agli Amministratori, determinati in numero di 42, sono stati di euro 206.050.

I compensi spettanti al Collegio dei Revisori, i cui membri sono stati determinati nel numero di tre effettivi e due supplenti, sono stati di euro 30.667.

17) e 18) ...azioni della società sottoscritte durante l'esercizio... e azioni in godimento...;

Non si applicano ad ACCREDIA in quanto associazione senza fini di lucro.

Altre informazioni:

Nella pagina seguente si allega il rendiconto finanziario che evidenzia i flussi finanziari determinati dalla gestione reddituale, dalle attività di investimento e di finanziamento avvenute nell'esercizio.

			2019	2018
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)				
Utile (perdita dell'esercizio)			17.192	100.409
Imposte sul reddito			100.559	142.195
Interessi passivi			8.930	- 1.347
Plusvalenze derivanti dalla cessione di attività			-	168
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi e plus/minusvalenze da cessione			126.681	241.089
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto				
Accantonamenti TFR			251.818	241.215
Ammortamenti delle immobilizzazioni			442.171	338.444
Rettifiche di valore di attività finanziarie				6.809
totale rettifiche elementi non monetari			693.989	586.468
2. Flusso finanziario prima della variazione del capitale circolante netto			820.670	827.557
Variazione del capitale circolante netto				
Decremento/(Incremento) delle rimanenze			-	
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti			- 105.625	79.185
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori			271.752	181.575
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi			- 613	- 3.812
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi			8.260	- 5.205
Altri decrementi/(altri incrementi) del capitale circolante netto			60.709	46.712
Totale delle variazioni del capitale circolante netto			234.483	298.455
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto			1.055.153	1.126.012
Altre rettifiche				
Interessi pagati			- 8.930	1.347
Imposte sul reddito pagate			- 248.108	- 1.083
Utilizzo TFR			- 58.460	- 93.683
Totale altre rettifiche			- 315.498	- 93.419
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)			739.655	1.032.593
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento				
Immobilizzazioni materiali				
(Investimenti)			- 791.032	- 2.322.420
Disinvestimenti				
Immobilizzazioni immateriali				
(Investimenti)			- 7.888	- 308.250
Disinvestimenti				
Immobilizzazioni finanziarie				
(Investimenti)			- 100	- 30.597
Disinvestimenti			500.000	168
Attività finanziarie non immobilizzate				
(Investimenti)			- 500.000	- 270.593
Disinvestimenti			263.784	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)			- 535.236	- 2.931.692
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento				
Mezzi di terzi				
Incremento/(Decremento) dei debiti verso banche a breve				
Accensione finanziamenti				
(Rimborso finanziamenti)			- 272.651	- 269.361
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)			- 272.651	- 269.361
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)			- 68.232	- 2.168.460
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2019			1.945.258	4.113.717
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2019			1.877.026	1.945.257

Sez.22 – CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Al 31/12/2019 non risultano in corso contratti di leasing.

22-quater) la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'insorgere dell'emergenza COVID 19 fa prevedere che ci sia un sostanziale calo delle attività del primo semestre del 2020, i cui effetti negativi, non ancora stimabili, saranno mitigati da un attento contenimento delle spese di comunicazione e delle altre spese generali, sussistendo il presupposto della continuità aziendale.

Informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c

L'Ente non ha stipulato strumenti finanziari derivati e pertanto non si possono fornire le informazioni richieste dall'art. 2427 1c.

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio ad un valore non superiore al fair value. I criteri di valorizzazione sono riportati nelle parti specifiche precedenti.

Si segnala, in ottemperanza a quanto richiesto dall'art. 2497-bis, che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Il presente bilancio, rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa è vero e reale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio Direttivo

Ing. Giuseppe Rossi