

ACCREDIA

L'Ente italiano di Accreditamento

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016
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.	31.200	2.998
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	16.710	18.434
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	398.072	398.072
7) Altre immobilizzazioni immateriali	97.136	139.210
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	543.118	558.714
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	7.527.761	7.741.794
2) Impianti e macchinario	22.354	32.115
3) Attrezzature industriali e commerciali	2.287	2.730
4) Altri beni	197.325	214.336
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.749.727	7.990.975
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:		
<i>db1) esigibili entro es.succ.</i>	68.475	66.875

db TOTALE verso altri	68.475	66.875
2 TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	68.475	66.875
3) Altri titoli (immob. finanziarie)	500.000	400.000
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	568.475	466.875
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	8.861.320	9.016.564
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE	0	0
) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II) CREDITI VERSO:		
1) Clienti:		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	5.222.346	5.143.857
1 TOTALE Clienti:	5.222.346	5.143.857
5-bis) Crediti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	118.624	54.073
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	49.383	127.869
5-bis TOTALE Crediti tributari	168.007	181.942
5-ter) Imposte anticipate	36.228	39.876
5-quater) verso altri		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	64.837	95.017
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	159.517	180.266
5-quater TOTALE verso altri	224.354	275.283
II TOTALE CREDITI VERSO:	5.650.935	5.640.958
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		
6) Altri titoli	159.703	159.703
III TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	159.703	159.703
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	4.111.718	3.631.559
3) Danaro e valori in cassa	1.999	1.883
IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	4.113.717	3.633.442
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	9.924.355	9.434.103
D) RATEI E RISCONTI	96.742	87.109

TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

18.882.417

18.537.776

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
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) Riserva da conversione in euro	0	1
u) Altre riserve di utili	8.565.155	7.985.872
v) Altre riserve di capitale	223	223
VI TOTALE Altre riserve:	8.565.378	7.986.096
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	146.466	579.283
) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.425.072	9.278.607
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	1.524.692	1.473.119
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
a) esigibili entro esercizio successivo	263.276	253.122
b) esigibili oltre esercizio successivo	2.129.843	2.406.220
4 TOTALE Debiti verso banche	2.393.119	2.659.342
6) Acconti		
a) esigibili entro esercizio successivo	88.040	0
6 TOTALE Acconti	88.040	0
7) Debiti verso fornitori		

ACCREDIA	Codice fiscale 10566361001	
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	3.537.283	3.271.782
7 TOTALE Debiti verso fornitori	3.537.283	3.271.782
12) Debiti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	389.520	430.464
12 TOTALE Debiti tributari	389.520	430.464
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	364.915	356.968
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social	364.915	356.968
14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.151.779	1.059.460
14 TOTALE Altri debiti	1.151.779	1.059.460
D TOTALE DEBITI	7.924.656	7.778.016
E) RATEI E RISCONTI	7.997	8.034
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	18.882.417	18.537.776

CONTO ECONOMICO	31/12/2017	31/12/2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	19.044.569	19.072.197
5) Altri ricavi e proventi		
<i>a) Contributi in c/esercizio</i>	50.586	38.919
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	189.722	71.585
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	240.308	110.504
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	19.284.877	19.182.701
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	83.481	79.765
7) per servizi	10.883.165	10.586.385
8) per godimento di beni di terzi	523.734	501.390
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	4.917.143	4.604.381
<i>b) oneri sociali</i>	1.448.652	1.388.854
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	345.347	318.544

ACCREDIA	Codice fiscale 10566361001	
<i>e) altri costi</i>	231.348	156.601
9 TOTALE per il personale:	6.942.490	6.468.380
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	63.721	47.581
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	295.194	300.514
<i>c) altre svalutaz. immobilizz.</i>	0	36.900
<i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
<i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	35.069	2.426
d TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.	35.069	2.426
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	393.984	387.421
14) oneri diversi di gestione	191.540	180.599
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	19.018.394	18.203.940
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	266.483	978.761
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
<i>a) proventi fin. da crediti immobilizz.</i>		
<i>a5) da altri</i>	62	130
a TOTALE proventi fin. da crediti immobilizz.	62	130
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d5) da altri</i>	35.865	42.507
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	35.865	42.507
16 TOTALE Altri proventi finanziari:	35.927	42.637
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>e) debiti verso altri</i>	29.602	39.577
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	29.602	39.577
17-bis) Utili e perdite su cambi	(30)	(526)
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6.295	2.534
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE		
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	272.778	981.295
20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	122.664	380.752

<i>c) imposte differite e anticipate</i>	3.648	21.260
20 TOTALE Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipat	126.312	402.012
21) Utile (perdite) dell'esercizio	146.466	579.283

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.

ACCREDIA
L'Ente Italiano di Accreditamento

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017

(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 2017 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. 4 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.

- Ammortamenti

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati calcolati sulla base della residua vita utile di ogni singolo cespite, 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 ritenere 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 costo di acquisto.

- **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***

Non si sono contabilizzati valori espressi in valute non aderenti all'Unione Europea e quindi non si è posto nell'esercizio alcun problema di conversione delle poste in Euro.

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:

	Diritti di brevetto e di utilizzazione	Concessioni, licenze, marchi	Immobil. in corso e acconti	Altre
Valore storico	4.794	30.642	398.072	598.994
Ammortamenti esercizi prec.	-1.796	-12.208	0	-459.785
Valore inizio esercizio	2.998	18.434	398.072	139.209
Incrementi dell'esercizio	45.504	0	0	2.621
Decrementi dell'esercizio	0	0	0	0
Storno ammortam. per decremento	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	-17.302	-1.724	0	-44.694
Valore di bilancio a fine esercizio	31.200	16.710	398.072	97.136

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 le opere aggiuntive agli 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:

	Fabbricati civili	Terreni	Impianti e macchinari	Attrezzature ind.e comm.	Altri beni
Valore storico	7.243.106	1.693.800	157.077	3.470	611.233
Ammortamenti esercizi prec.	-1.195.112	0	-124.961	-740	-396.897
Valore inizio esercizio	6.047.994	1.693.800	32.116	2.730	214.336
Incrementi dell'esercizio	0	0	3.718	5.271	44.956
Decrementi dell'esercizio al netto fondi	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	-214.033	0	-13.480	-5.714	-61.967
Valore di bilancio a fine esercizio	5.833.961	1.693.800	22.354	2.287	197.325

L'Ente, in data 20 maggio 2011, rogito Notaio Dr. Livio Colizzi numero di repertorio 35.560, ha acquistato l'immobile ad uso ufficio sito in Roma via Saliceto 7/9, composto, da cielo a sottosuolo, da cinque piani, oltre a seminterrato e cantine, destinato a sede della società. Il valore del terreno su cui è insito l'immobile ammonta a Euro 1.693.800.

Il costo di iscrizione è formato dalla capitalizzazione del prezzo di acquisto, dagli oneri accessori, quali il compenso notarile e le imposte liquidate per l'acquisto, le provvigioni all'intermediario, ed il costo per la ristrutturazione effettuata.

Immobilizzazioni finanziarie

	Crediti verso altri	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	66.875	400.000
Incrementi nell'esercizio	1.600	100.000
Decrementi dell'esercizio	0	0
Valore a fine esercizio	68.475	500.000

Risultano iscritti, alla voce “Crediti verso altri”, Euro 68.475 afferenti i depositi cauzionali su contratti di locazione, ed alla voce “Altri titoli” il costo di euro 500.000 sostenuto per l’acquisto di n. 284,966 quote del fondo obbligazionario Carmignac Securite A.

- Crediti immobilizzati suddivisi per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti immobilizzati verso altri	68.475			68.475
Totale crediti immobilizzati	68.475			68.475

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	5.143.857	78.489		5.222.346
Crediti tributari	181.942		13.934	168.008
Crediti per imposte anticipate	39.876		3.648	36.228
Altri crediti	275.283		50.929	224.354
Attività finanziarie	159.703			159.703
Disponibilità liquide	3.633.442	480.275		4.113.717
Ratei e risconti	87.109	9.633		96.742

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 4.896.241 e dai crediti per fatture da emettere per Euro 326.105.

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

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Irap per maggiori acconti versati nell'esercizio corrente e nell'esercizio precedente, da utilizzare in compensazione	22.268	
Ires per maggiori acconti versati nell'esercizio corrente, da utilizzare in compensazione	62.454	
IMU quota Comune da compensare per rettifica rendita catastale Roma	32.469	
Irpef collaboratore da scomputare	1.433	
Ires richiesta a rimborso per mancata ded. lavoro dipendente base imponibile IRAP anni pregressi 2007/11		41.495
IMU quota Erario richiesta a rimborso per rettifica rendita catastale Roma		3.640
IMU quota Comune da compensare per rettifica rendita catastale Roma		4.248

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 e della svalutazione crediti non deducibile.

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Imposte anticipate	36.228	

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	4.000	
Altri crediti verso dipendenti (anticipi)	24	

Anticipi per servizi postali	1.170	
Crediti verso soci	5.500	
Crediti verso Inps	1.937	
Anticipi a fornitori	3.631	
Crediti verso Inail	2.790	
Crediti per contributi in c/esercizio	41.174	
Crediti diversi	4.611	
Anticipi vs locatore per costi di ristrutturazione		159.517
Totale "altri crediti"	64.837	159.517

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

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

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.

Crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti verso clienti	5.128.410	78.236	15.700	5.222.346
Crediti tributari	168.008			168.008
Attività per imposte anticipate	36.228			36.228
Crediti verso altri	224.354			224.354
Totale crediti	5.557.000	78.236	15.700	5.650.936

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	7.425.427	223	3	570.236	8.709.117
Destinazione del risultato d'esercizio		570.236			-570.236	
Altre destinazioni						
Altre variazioni				1		
Effetto retroattivo riclassificazione oic 29		9.791				9.791
Risultato dell'esercizio precedente					579.283	579.283
Alla chiusura dell'esercizio precedente	713.228	7.985.872	223	1	579.283	9.278.607
Destinazione del risultato d'esercizio		579.283			-579.283	
Altre destinazioni						
Altre variazioni:						
Risultato dell'esercizio corrente					146.466	146.466
Alla chiusura dell'esercizio corrente	713.228	8.565.155	223		146.466	9.425.072

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

Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto risulta così movimentato:

- Saldo 01/01/2017	1.473.119
- Quote maturate nel 2017	240.034
- TFR ed erogazione aggiuntiva corrisposti	188.461
Saldo 31/12/2017	<u>1.524.692</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 2017 di Euro 96.585.

Debiti, Ratei e Risconti

Passivo				
Descrizione	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore di bilancio
Debiti verso banche	2.659.342		266.223	2.393.119
Acconti		88.040		88.040
Debiti verso fornitori	3.271.782	265.501		3.537.283
Debiti tributari	430.464		40.944	389.520
Debiti verso istituti di previdenza	356.968	7.947		364.915
Altri debiti	1.059.460	92.319		1.151.779
Ratei e risconti passivi	8.034		37	7.997

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	263.276	2.129.843

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 IVA da liq. mese di dicembre	5.228	
Debiti per ritenute lavoratori dipendenti	262.845	
Debiti per ritenute lavoratori autonomi	91.228	
Debiti per imposta sostitutiva TFR	1.543	
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	281.964	
Debiti per contributi prev. lavoratori autonomi	37.054	
Altri debiti previdenziali	45.897	

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	1.020.722	
Debiti verso membri di Organi Istituzionali – Gettoni e oneri	69.980	
Debito per utilizzo carte di credito per note spese dipendenti	20.062	
Debiti verso dipendenti per note spese	7.201	
Debiti diversi	33.814	

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 2023 è pari a € 1.096.739.

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	52
Costi per progetti finanziati	55
Altri servizi	67
Costi per D.lgs 81/08	92
Abbonamenti a riviste	105
Spese condominiali	182
Manutenzioni e riparazioni	299
Contratto materiale di pulizia	305
Prestazioni corsi e convegni	600
Fitti	865
Rimborso spese ispettori	1.540
Trasferte del personale	1.905
Quote associative	3.155
Pubblicità	3.250
Prestazioni ispettori	3.315
Canoni di manutenzione informatica	5.026
Spese telefoniche	5.874
Canoni di manutenzione periodica	7.876
Consulenze informatiche	12.900
Licenze d'uso software	14.624
Noleggi	34.655
<i>Totale</i>	96.742

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono relativi agli interessi maturandi sul mutuo per un importo pari ad Euro 3.112.

I risconti passivi sono relativi ad un audit e relative spese, pagato in anticipo che si svolgerà ad inizio 2018, per un importo totale pari ad Euro 4.885.

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	2.899.211	1.352.374	418.280	4.669.865
- Proventi da attività di valutazione	4.274.975	7.537.900	842.600	12.655.475
-Recupero costi ispettori	575.513	836.877	64.776	1.477.166
- Convegni e corsi	285	16.209	802	17.296
- Altro	154.097	35.335	35.335	224.767
Per un totale di	7.904.081	9.778.695	1.361.793	19.044.569

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

Al 31/12/2017 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 31/12/2017 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.

Risultano collocati nella voce A5 "Altri ricavi" del conto economico:

- il rimborso dell'IMU e della TASI, per euro 57.100, versate in misura eccedente negli esercizi dal 2012 al 2016 all'importo dovuto, a seguito di accertamento in rettifica della rendita catastale dell'immobile in Roma via G. Saliceto, poi annullato dalla sentenza definitiva favorevole della CTP.
- Il rimborso dell'IRES, per euro 29.983, versata per effetto della mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato negli esercizi dal 2004 al 2011.
- Il riconoscimento, tramite ricontrattazione con la proprietà, della rivalsa della quota di IVA sulle spese di ristrutturazione del 2014 degli uffici di Torino per euro 53.871.

14) Differenze temporanee e imposte anticipate

Le imposte anticipate, presenti in conto economico, per Euro 3.648 originano dalle seguenti differenze temporanee tra situazione civilistica e fiscale:

		31/12/2017	31/12/2016
Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio		39.876	56.927
Voci a fiscalità differita (differenze temporanee)			
A	Fondo tassato crediti	130.426	139.240
B	Compensi amministratori	20.524	18.648
C	Costi di pubblicità 2013		7.000
Totale differenze temporanee		150.950	164.888
Imponibile IRES (A + B + C)		36.228	164.888
	aliquota applicata	24,00%	24,00%
	Effetto fiscale Ires	8.695	39.573
Imponibile IRAP (C)		0	7.000
	aliquota applicata	0%	4,32%
	Effetto fiscale IRAP	0	303
	Totale a bilancio alla fine dell'esercizio	36.228	39.876
	Sopravvenienza passiva per compensi non corrisposti riferiti al 2012 (adeguamento credito per imp. anticipate s.p.)	0	0
	Iscrizione all'inizio dell'esercizio della fiscalità anticipata sulle spese di pubblicità	0	4.209
	Decremento delle imposte ant. (s.p.)	3.648	17.051
	Saldo netto a c/e dell'esercizio	3.648	21.260

Imposte dell'esercizio

Imponibile fiscale		Aliquota	Imposta dell'esercizio
IRES	234.006	24%	56.161
IRAP Lazio	686.693	4,82%	33.099
IRAP Lombardia	732.644	3,90%	28.573
IRAP Piemonte	123.864	3,90%	4.831

15) Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

Qualifica	Impiegati	Quadri	Dirigenti
Media	69	14	8

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

- a. Impiegati n. 70
- b. Quadri n. 13
- c. Dirigenti n. 7

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 34.000.

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.

	2017		2016
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio	146.466		579.283
Imposte sul reddito	126.312		402.012
Interessi passivi/(interessi attivi)	6.295	-	2.533
(Plusvalenze) Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	213	-	
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	266.270		978.762
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
Accantonamento al fondo TFR	240.034		224.437
Ammortamento delle immobilizzazioni	358.915		348.095
Svalutazione per perdite durevoli di valore	-		36.900
Svalutazione crediti	35.069		2.426
Contabilizzazione di imposte differite attive	3.648	-	21.260
Altre rettifiche per elementi non monetari		-	9.791
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	<i>630.370</i>		<i>580.807</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	896.640		1.559.569
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
Decremento (Incremento) delle rimanenze			
Decremento (Incremento) dei crediti verso clienti	- 113.558	-	637.696
Incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	265.501		10.483
Decremento (Incremento) dei ratei e risconti attivi	- 9.633		20.533
Incremento (decremento) dei ratei e risconti passivi	- 37		3.453
Altre variazioni del capitale circolante netto:	215.874	-	121.423
<i>Decremento (Incremento) dei crediti tributari</i>	<i>13.935</i>		<i>82.523</i>
<i>Decremento (Incremento) delle imp anticipate</i>	<i>3.648</i>		<i>17.051</i>
<i>Decremento (Incremento) dei crediti verso altri</i>	<i>50.929</i>		<i>37.755</i>
<i>Incremento (decremento) dei debiti per acconti</i>	<i>88.040</i>	-	<i>99.869</i>
<i>Incremento (decremento) dei debiti tributari</i>	<i>40.944</i>	-	<i>104.881</i>
<i>Incremento (decremento) dei debiti verso istituti previdenziali</i>	<i>7.947</i>		<i>22.824</i>
<i>Incremento (decremento) dei debiti verso altri</i>	<i>92.319</i>	-	<i>76.826</i>
<i>Totale variazioni capitale netto circolante</i>	<i>358.147</i>	-	<i>724.650</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.254.787		834.919
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati/(pagati)	35.897		42.110
Imposte sul reddito pagate	122.664	-	380.752
Utilizzo del fondo TFR	188.461	-	90.076
Totale altre rettifiche	275.228	-	428.718
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	979.559		406.201
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento			
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
(Investimenti)	- 53.946	-	53.672
(Interessi corrisposti per investimenti)	- 29.602	-	39.577
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
(Investimenti)	- 48.125	-	61.998
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
(Investimenti)	- 101.600	-	402.150
Prezzo di realizzo disinvestimenti	213		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>			
(Incremento crediti verso altri)			
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 233.060	-	557.397
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
<i>Mezzi di terzi</i>			
Incrementi debiti a breve verso banche			
Accensione finanziamenti			
Rimborso finanziamenti	- 266.223	-	261.493
<i>Mezzi propri</i>			
Aumento di capitale a pagamento			
Cessione (acquisto) di azioni proprie			
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati			
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 266.223	-	261.493
Incremento delle disponibilità liquide (A+B+C)	480.276	-	412.689
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2017	3.633.442		4.046.130
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2017	4.113.717		3.633.442

Sez.22 – CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Al 31/12/2017 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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che abbiano influenzato la situazione rappresentata in bilancio.

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