

ACCREDIA

L'Ente Italiano di Accreditamento

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
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.	16.800	31.200
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	15.269	16.710
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	398.072	398.072
7) Altre immobilizzazioni immateriali	383.851	97.136
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	813.992	543.118
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	9.574.397	7.527.761
2) Impianti e macchinario	17.323	22.354
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.845	2.287
4) Altri beni	177.513	197.325
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.771.078	7.749.727
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:		
<i>db1) esigibili entro es.succ.</i>	99.072	68.475

db TOTALE verso altri	99.072	68.475
2 TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	99.072	68.475
3) Altri titoli (immob. finanziarie)	500.000	500.000
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	599.072	568.475
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	11.184.142	8.861.320
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>	5.143.161	5.222.346
1 TOTALE Clienti:	5.143.161	5.222.346
5-bis) Crediti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	37.255	118.624
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	45.135	49.383
5-bis TOTALE Crediti tributari	82.390	168.007
5-ter) Imposte anticipate	37.733	36.228
5-quater) verso altri		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	71.455	64.837
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	21.000	159.517
5-quater TOTALE verso altri	92.455	224.354
II TOTALE CREDITI VERSO:	5.355.739	5.650.935
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		
6) Altri titoli	423.487	159.703
III TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	423.487	159.703
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	1.943.324	4.111.718
3) Danaro e valori in cassa	1.934	1.999
IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.945.258	4.113.717
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	7.724.484	9.924.355
D) RATEI E RISCONTI	100.554	96.742

TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

19.009.180

18.882.417

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**31/12/2018****31/12/2017****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:		
<i>ae) Riserva da conversione in euro</i>	1	0
<i>u) Altre riserve di utili</i>	8.711.621	8.565.155
<i>v) Altre riserve di capitale</i>	223	223
VI TOTALE Altre riserve:	8.711.845	8.565.378
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	100.409	146.466
) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.525.482	9.425.072

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

2) per imposte, anche differite	1.358	0
B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	1.358	0

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

1.672.224

1.524.692

D) DEBITI

4) Debiti verso banche		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	269.883	263.276
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	1.853.874	2.129.843
4 TOTALE Debiti verso banche	2.123.757	2.393.119
6) Acconti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	21.415	88.040

6 TOTALE Acconti	21.415	88.040
7) Debiti verso fornitori		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	3.718.858	3.537.283
7 TOTALE Debiti verso fornitori	3.718.858	3.537.283
12) Debiti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	445.162	389.520
12 TOTALE Debiti tributari	445.162	389.520
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	393.595	364.915
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social	393.595	364.915
14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.104.537	1.151.779
14 TOTALE Altri debiti	1.104.537	1.151.779
D TOTALE DEBITI	7.807.324	7.924.656
E) RATEI E RISCONTI	2.792	7.997
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	19.009.180	18.882.417

CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.047.948	19.044.569
5) Altri ricavi e proventi		
<i>a) Contributi in c/esercizio</i>	31.102	50.586
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	77.354	189.722
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	108.456	240.308
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	20.156.404	19.284.877
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	109.976	83.481
7) per servizi	11.622.560	10.883.165
8) per godimento di beni di terzi	581.370	523.734
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	4.932.083	4.917.143

<i>b) oneri sociali</i>	1.491.888	1.448.652
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	351.712	345.347
<i>e) altri costi</i>	251.793	231.348
9 TOTALE per il personale:	7.027.476	6.942.490
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i>	37.376	63.721
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	301.068	295.194
<i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
<i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	26.289	35.069
d TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.	26.289	35.069
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	364.733	393.984
14) oneri diversi di gestione	202.224	191.540
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	19.908.339	19.018.394
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	248.065	266.483
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
<i>a) proventi fin. da crediti immobilizz.</i>		
<i>a5) da altri</i>	243	62
a TOTALE proventi fin. da crediti immobilizz.	243	62
<i>c) prov.finanz.da titoli(non part.)attivo circ.</i>	3.882	0
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
<i>d5) da altri</i>	17.842	35.865
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	17.842	35.865
16 TOTALE Altri proventi finanziari:	21.967	35.927
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>e) debiti verso altri</i>	26.549	29.602
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	26.549	29.602
17-bis) Utili e perdite su cambi	5.929	(30)
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.347	6.295

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

<i>c) di titoli iscr. att. circ. non partecip.</i>	6.809	0
19 TOTALE Svalutazioni:	6.809	0
18-19 TOTALE RETT. DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	(6.809)	0
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	242.603	272.778
20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	142.342	122.664
<i>c) imposte differite e anticipate</i>	(147)	3.648
20 TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipat	142.195	126.312
21) Utile (perdite) dell'esercizio	100.408	146.466

Il presente bilancio e' reale e corrisponde alle scritture contabili.

ACCREDIA
L'Ente Italiano di Accreditamento

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

(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 2018 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 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 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 minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di mercato al 31 dicembre. La svalutazione delle attività è stata contabilizzata nella voce del conto economico D19.

- **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:

	Diritti di brevetto e di utilizzazione	Concessioni, licenze, marchi	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre	Totali
Valore storico	50.298,00	30.642,00	398.072,00	601.615,00	1.080.627,00
Ammortamenti esercizi precedenti	- 19.098,00	- 13.932,00	-	- 504.479,00	- 537.509,00
Valore inizio esercizio	31.200,00	16.710,00	398.072,00	97.136,00	543.118,00
Incrementi dell'esercizio	3.139,00	300,00		304.811,00	308.250,00
Decrementi dell'esercizio					
Storno ammortamento per decremento					
Ammortamento dell'esercizio	- 17.539,00	- 1.741,00		- 18.096,00	- 37.376,00
Valore di bilancio a fine esercizio	16.800,00	15.269,00	398.072,00	383.851,00	813.992,00

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; si segnala che l'incremento dell'esercizio è dovuto ai lavori effettuati nei nuovi locali condotti in locazione nella sede di Milano.

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:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri beni	Totali
Valore storico	8.936.906,00	160.795,00	8.741,00	656.189,00	9.762.631,00
Ammortamenti esercizi precedenti	- 1.409.145,00	- 138.441,00	- 6.454,00	- 458.864,00	- 2.012.904,00
Valore inizio esercizio	7.527.761,00	22.354,00	2.287,00	197.325,00	7.749.727,00
Incrementi dell'esercizio	2.267.189,00	3.787,00	7.503,00	45.322,00	2.323.801,00
Decrementi dell'esercizio al netto dei fondi			- 236,00	- 1.146,00	- 1.382,00
Storno ammortamento per decremento					
Ammortamento dell'esercizio	- 220.553,00	- 8.818,00	- 7.709,00	- 63.988,00	- 301.068,00
Valore di bilancio a fine esercizio	9.574.397,00	17.323,00	1.845,00	177.513,00	9.771.078,00

L'Ente, in data 15 novembre 2018, rogito Notaio Dr. Livio Colizzi numero di repertorio 43718, ha acquistato l'immobile ad uso ufficio sito in Roma – Viale Regina Margherita 262 int. 1 e 2, adiacente la sede già di proprietà dell'Ente dal 2011.

Immobilizzazioni finanziarie

	Crediti verso altri	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	68.475	500.000
Incrementi nell'esercizio	30.597	0
Decrementi dell'esercizio	0	0
Valore a fine esercizio	99.072	500.000

Risultano iscritti, alla voce "Crediti verso altri", Euro 99.072 afferenti i depositi cauzionali su contratti di locazione, ed alla voce "Altri titoli" il costo di euro 500.000 relativi all'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	99.072			99.072
Totale crediti immobilizzati	99.072			99.072

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	5.222.346		79.185	5.143.161
Crediti tributari	168.008		85.618	82.390
Crediti per imposte anticipate	36.228	1.505		37.733
Altri crediti	224.354		131.899	92.455
Attività finanziarie	159.703	263.784		423.487
Disponibilità liquide	4.113.717		2.168.459	1.945.258
Ratei e risconti	96.742	3.812		100.554

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 4.895.803 e dai crediti per fatture da emettere per Euro 247.358.

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	5.714	
Ires per maggiori acconti versati in esercizi precedenti, da utilizzare in compensazione	20.649	
IMU quota Comune da compensare per rettifica rendita catastale Roma	4.248	
Iva, da utilizzare in compensazione	6.644	
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

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, delle perdite su cambi e delle svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante non realizzate.

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Imposte anticipate	37.733	

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)	3.330	
Anticipi per servizi postali	1.715	
Crediti verso soci	4.500	
Crediti verso Inps	4.037	
Anticipi a fornitori	675	
Altri credito verso fornitori	12.112	
Crediti per contributi in c/esercizio	31.823	
Crediti diversi	9.332	
Anticipi vs locatario per costi di ristrutturazione		21.000
Totale “altri crediti”	71.524	21.000

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

Descrizione	Importi
Polizza assicurativa a garanzia del T.F.R.	159.703
Obbligazioni Mediobanca	263.784

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.

L'acquisto delle obbligazioni è un investimento di temporanea eccedenza di liquidità, il cui valore è stato contabilizzato al minor prezzo espresso dal mercato al 31 dicembre

Crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti verso clienti	4.985.837	67.654	89670	5.143.161
Crediti tributari	82.390			82.390
Attività per imposte anticipate	37.733			37.733
Crediti verso altri	92.455			92.455
Totale crediti	5.198.415	67.654	89.670	5.355.739

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	7.985.872	223		579.283	9.278.607
Destinazione del risultato d'esercizio		579.283			-579.283	
Altre destinazioni						
Altre variazioni						
Risultato dell'esercizio precedente					146.466	146.466
Alla chiusura dell'esercizio precedente	713.228	8.565.155	223		146.466	9.425.072
Destinazione del risultato d'esercizio		146.466			-146.466	
Altre destinazioni						
Altre variazioni:				1		1
Risultato dell'esercizio corrente					100.409	100.409
Alla chiusura dell'esercizio corrente	713.228	8.711.621	223	1	100.409	9.525.482

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 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 01/01/2017	1.524.692
- Quote maturate nel 2018	241.215
- TFR ed erogazione aggiuntiva corrisposti	93.614
Saldo 31/12/2018	<u>1.672.293</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 2018 di Euro 104.047.

Debiti, Ratei e Risconti

Passivo				
Descrizione	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore di bilancio
Debiti verso banche	2.393.119		269.362	2.123.757
Acconti	88.040		66.625	21.415
Debiti verso fornitori	3.537.283	181.575		3.718.858
Debiti tributari	389.520	55.642		445.162
Debiti verso istituti di previdenza	364.915	28.680		393.595
Altri debiti	1.151.779		47.242	1.104.537
Ratei e risconti passivi	7.997		5.205	2.792

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	269.883	1.853.874

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	275.223	
Debiti per ritenute lavoratori autonomi	104.739	
Debiti per Ires esercizio corrente	35.567	
Debiti per imposta sostitutiva TFR	957	
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	310.895	
Debiti per contributi prev. lavoratori autonomi	29.068	
INAIL C/contributi	355	
Altri debiti previdenziali	53.277	

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	940.125	
Debiti verso membri di Organi Istituzionali – Gettoni e oneri	111.244	
Debito per utilizzo carte di credito per note spese dipendenti	24.699	
Debiti verso dipendenti per note spese	9.335	
Debiti diversi	19.134	

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 2024 è pari a € 794.801

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:

Ratei attivi

I ratei attivi sono relativi agli interessi maturandi sulla cedola delle obbligazioni Mediobanca per un importo pari ad Euro 3.882.

Risconti attivi

Imposta di registro	89
Costi per progetti finanziati	717
Altri servizi deducibili	63
Costi per D.lgs 81/08	92
Abbonamenti a riviste	158
Spese condominiali	182
Manutenzioni e riparazioni beni di terzi	299
Materiale di pulizia	305
Prestazioni corsi e convegni	268
Fitti passivi	875
Rimborso spese ispettori Org e Ldp	769
Trasferte del personale	1.399
Quote associative	2.844
Noleggio indeducibile	828
Prestazioni ispettori	510
Canoni di manutenzione informatica	9.610
Spese telefoniche	6.258
Canoni di manutenzione periodica	6.500
Consulenze informatiche	3.909
Licenze d'uso software di esercizio	21.224
Altri noleggi	39.773
<i>Totale</i>	96.672

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono relativi agli interessi maturandi sul mutuo per un importo pari ad Euro 2.792.

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	3.039.189	1.377.160	432.775	4.849.124
- Proventi da attività di valutazione	4.426.675	8.133.600	880.000	13.440.275
-Recupero costi ispettori	582.074	884.901	76.531	1.543.506
- Ricavi per progetti	25.970	25.970	25.970	77.910
- Convegni e corsi	1.330	18.645	379	20.354
- Quote sociali	9.666	9.667	9.667	29.000
-Sopravvenienze di gestione	22.270	18.928	7.140	48.338
- Altro	131.011	14.427	2.459	147.897
Per un totale di	8.238.185	10.483.298	1.434.921	20.156.404

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

Al 31/12/2018 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 31/12/2018 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 147 originano dalle seguenti differenze temporanee tra situazione civilistica e fiscale:

<u>Imposte anticipate</u>		31/12/2018	31/12/2017
Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio		36.228	39.876
Voci a fiscalità differita (differenze temporanee)			
A	Fondo tassato crediti	124.342	130.426

B	Compensi amministratori	26.066	20.524
C	Perdite su cambi non realizzate	5	0
D	Svalutazione titoli att.circ. non realizzate	6.809	0
Totale differenze temporanee		157.222	150.950
Imponibile IRES (A + B + C + D)		157.222	150.950
	aliquota applicata	24,00%	24,00%
	Effetto fiscale Ires	37.733	36.228
Imponibile IRAP		0	0
	Totale a bilancio alla fine dell'esercizio	37.733	36.228
	Incremento delle imposte ant. (s.p.)	1.505	3.648
<u>Imposte differite</u>		31/12/2018	31/12/2017
Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio		0	0
Voci a fiscalità differita (differenze temporanee)			
A	Utili su cambi non realizzati	5.660	0
Totale differenze temporanee		5.660	0
Imponibile IRES (A)		5.660	0
	aliquota applicata	24,00%	0%
	Effetto fiscale Ires	1.358	0
Imponibile IRAP		0	0
	Totale a bilancio alla fine dell'esercizio	1.358	0
	Incremento delle imposte ant. (s.p.)	1.358	0
	Saldo netto a c/e dell'esercizio	147	3.648

Imposte dell'esercizio

Imponibile fiscale		Aliquota	Imposta dell'esercizio
IRES	339.803	24%	81.553
IRAP Lazio	633.594	4,82%	30.539
IRAP Lombardia	664.465	3,90%	25.914
IRAP Piemonte	111.170	3,90%	4.336

15) Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

Qualifica	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Apprendisti
Media	66	17	7	1

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

- a. Impiegati n. 69
- b. Quadri n. 16
- c. Dirigenti n. 8
- d. Apprendisti impiegati n. 1

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 217.950.

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 33.999,99.

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.

	2018		2017
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio	100.409		146.466
Imposte sul reddito	142.195		126.312
Interessi passivi/(interessi attivi)	- 1.347	-	6.295
(Plusvalenze) Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	- 168	-	213
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e	241.089		266.270
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
Accantonamento al fondo TFR	241.215		240.034
Ammortamento delle immobilizzazioni	338.444		358.915
Svalutazione per perdite durevoli di valore	-		-
Svalutazione crediti	26.289		35.069
Contabilizzazione di imposte differite attive	147	-	3.648
Altre rettifiche per elementi non monetari	6.809		
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	<i>612.904</i>		<i>630.370</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	853.993		896.640
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
Decremento (Incremento) delle rimanenze			
Decremento (Incremento) dei crediti verso clienti	52.896	-	113.558
Incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	181.575		265.501
Decremento (Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.812	-	9.633
Incremento (decremento) dei ratei e risconti passivi	- 5.205	-	37
Altre variazioni del capitale circolante netto:	187.825		215.874
<i>Decremento (Incremento) dei crediti tributari</i>	<i>85.618</i>		<i>13.935</i>
<i>Decremento (Incremento) delle imp anticipate</i>	<i>- 1.505</i>		<i>3.648</i>
<i>Decremento (Incremento) dei crediti verso altri</i>	<i>131.899</i>		<i>50.929</i>
<i>Incremento (Decremento) delle imposte differite</i>	<i>1.358</i>		
<i>Incremento (decremento) dei debiti per acconti</i>	<i>66.625</i>		<i>88.040</i>
<i>Incremento (decremento) dei debiti tributari</i>	<i>55.642</i>	-	<i>40.944</i>
<i>Incremento (decremento) dei debiti verso istituti previdenziali</i>	<i>28.680</i>		<i>7.947</i>
<i>Incremento (decremento) dei debiti verso altri</i>	<i>- 47.242</i>		<i>92.319</i>
<i>Totale variazioni capitale netto circolante</i>	<i>413.279</i>		<i>358.147</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.267.272		1.254.787
Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)	27.895		35.897
Imposte sul reddito pagate	- 142.342	-	122.664
Utilizzo del fondo TFR	- 93.683	-	188.461
Totale altre rettifiche	- 208.130	-	275.228
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.059.142		979.559
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento			
Immobilizzazioni materiali			
(Investimenti)	- 2.322.420	-	53.946
(Interessi corrisposti per investimenti)	- 26.549	-	29.602
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
Immobilizzazioni immateriali			
(Investimenti)	- 308.250	-	48.125
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
Immobilizzazioni finanziarie			
(Investimenti)	- 30.597	-	101.600
Prezzo di realizzo disinvestimenti	168		213
Attività finanziarie non immobilizzate			
(Incremento crediti verso altri)	- 270.593		
Prezzo di realizzo disinvestimenti			
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 2.958.241	-	233.060
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
<i>Mezzi di terzi</i>			
Incrementi debiti a breve verso banche			
Accensione finanziamenti			
Rimborso finanziamenti	- 269.361	-	266.223
<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)	- 269.361	-	266.223
Incremento delle disponibilità liquide (A+B+C)	- 2.168.460		480.276
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2018	4.113.717		3.633.442
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2018	1.945.257		4.113.717

Sez.22 – CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Al 31/12/2018 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