

ACCREDIA

Codice fiscale e Partita iva 10566361001
Numero Registro Prefettizio di Roma 661/2009
Via Guglielmo Saliceto 7/9 - 00161 ROMA
Fondo Patrimoniale € 723.228

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2020

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI		
I) parte gia' 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.	4.307	4.439
4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	13.518	15.461
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	398.072
7) Altre immobilizzazioni immateriali	250.472	317.162
I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	268.297	735.134
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	9.470.210	9.690.073
2) Impianti e macchinario	114.900	118.111
3) Attrezzature industriali e commerciali	960	1.382
4) Altri beni	275.877	324.521
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	72.598
II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.861.947	10.206.685
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
2) Crediti (immob. finanziarie) verso:		
<i>db1) esigibili entro es.succ.</i>	94.322	99.172

db TOTALE verso altri	94.322	99.172
2 TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	94.322	99.172
III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	94.322	99.172
B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.224.566	11.040.991
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>	4.807.953	5.248.786
1 TOTALE Clienti:	4.807.953	5.248.786
5-bis) Crediti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	3.521	171.174
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	87.455	29.027
5-bis TOTALE Crediti tributari	90.976	200.201
5-ter) Imposte anticipate	41.006	36.308
5-quater) verso altri		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	138.062	140.789
<i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i>	15.000	18.000
5-quater TOTALE verso altri	153.062	158.789
II TOTALE CREDITI VERSO:	5.092.997	5.644.084
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		
6) Altri titoli	159.703	659.703
III TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	159.703	659.703
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	4.515.060	1.875.325
3) Danaro e valori in cassa	1.826	1.701
IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	4.516.886	1.877.026
C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	9.769.586	8.180.813
D) RATEI E RISCONTI	122.160	101.167
TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	20.116.312	19.322.971

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	723.228	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	223	223
u) Altre riserve di utili	8.829.223	8.812.030
v) Altre riserve di capitale	(1)	0
VI TOTALE Altre riserve:	8.829.445	8.812.253
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	741.539	17.192
) Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni in portafoglio	0	0
A TOTALE PATRIMONIO NETTO	10.294.212	9.542.673
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) per imposte, anche differite	0	14
B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	0	14
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	2.071.981	1.865.651
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
a) esigibili entro esercizio successivo	284.930	276.455
b) esigibili oltre esercizio successivo	1.289.950	1.574.651
4 TOTALE Debiti verso banche	1.574.880	1.851.106
7) Debiti verso fornitori		
a) esigibili entro esercizio successivo	3.523.728	3.990.610
7 TOTALE Debiti verso fornitori	3.523.728	3.990.610

12) Debiti tributari		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	961.059	415.343
12 TOTALE Debiti tributari	961.059	415.343
13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	528.824	419.868
13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social	528.824	419.868
14) Altri debiti		
<i>a) esigibili entro esercizio successivo</i>	1.088.363	1.226.653
14 TOTALE Altri debiti	1.088.363	1.226.653
D TOTALE DEBITI	7.676.854	7.903.580
E) RATEI E RISCONTI	73.265	11.053
TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	20.116.312	19.322.971

CONTO ECONOMICO	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.069.518	21.709.572
5) Altri ricavi e proventi		
<i>a) Contributi in c/esercizio</i>	42.048	25.959
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	100.740	53.656
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	142.788	79.615
A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	21.212.306	21.789.187
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, suss., di cons. e merci	99.748	110.932
7) per servizi	10.094.513	12.527.863
8) per godimento di beni di terzi	686.632	683.951
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	5.644.988	5.380.961
<i>b) oneri sociali</i>	1.721.243	1.646.260
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	403.048	370.331
<i>e) altri costi</i>	320.288	272.888
9 TOTALE per il personale:	8.089.567	7.670.440

10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) <i>ammort. immobilizz. immateriali</i>	75.231	86.746
b) <i>ammort. immobilizz. materiali</i>	402.292	355.425
c) <i>altre svalutaz. immobilizz.</i>	398.072	0
d) <i>svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i>		
d1) <i>svalutaz. crediti (attivo circ.)</i>	49.148	19.079
d TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.	49.148	19.079
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	924.743	461.250
14) oneri diversi di gestione	195.086	208.070
B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	20.090.289	21.662.506
A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	1.122.017	126.681
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
a) <i>proventi fin. da crediti immobilizz.</i>		
a5) <i>da altri</i>	45	18
a TOTALE proventi fin. da crediti immobilizz.	45	18
c) <i>prov.finanz.da titoli(non part.)attivo circ.</i>	2.455	4.593
d) <i>proventi finanz. diversi dai precedenti</i>		
d5) <i>da altri</i>	15.469	5.922
d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	15.469	5.922
16 TOTALE Altri proventi finanziari:	17.969	10.533
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
e) <i>debiti verso altri</i>	19.014	22.960
17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	19.014	22.960
17-bis) Utili e perdite su cambi	(517)	3.497
15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(1.562)	(8.930)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE		
A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	1.120.455	117.751
20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
a) <i>imposte correnti</i>	383.628	100.478
c) <i>imposte differite e anticipate</i>	(4.712)	81

20 TOTALE Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipat	378.916	100.559
21) Utile (perdite) dell'esercizio	741.539	17.192

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

ACCREDIA
L'Ente Italiano di Accreditamento

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020

(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 2020 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:

- Il costo sostenuto negli esercizi precedenti per lo sviluppo del nuovo software gestionale "Nadia" iscritto nella voce "immobilizzazioni immateriali in corso" è stato svalutato nel presente esercizio perché ritenuto dal Consiglio Direttivo inutilizzabile.
- 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 cespite, utilizzando le seguenti aliquote:

- Fabbricati	3%
- Impianti specifici (impianto di videoconferenza)	25%
- Impianti specifici (Impianto telefonico)	20%
- Impianti generici	10%
- Impianti di allarme	30%
- Impianto di sollevamento	7,5%
- Attrezzature commerciali	15%
- Macchine elettroniche	20%
- Mobili e Macchine ordinarie d'ufficio	12%
- Software	33,34%
- Marchi di fabbrica e commercio	5,56%

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.

- **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	33.027	398.072	906.427	1.390.369
Ammortamenti esercizi prec.	-53.115	-17.566	0	-589.265	-659.946
Valore inizio esercizio	4.439	15.461	398.072	317.162	735.134
Incrementi dell'esercizio	3.845	2.622	0	0	6.467
Decrementi dell'esercizio		0	-398.072	0	-398.072
Storno ammortam. per decremento	-46.471	0	0	0	-46.471
Ammortamento dell'esercizio	-3.977	-4.565	0	-66.689	-75.231
Valore di bilancio a fine esercizio	4.307	13.518	0	250.473	268.298

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

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, ad eccezione del gestionale "Nadia" già citato nei criteri di valutazione, 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	11.576.662	255.597	107.321	872.981	72.598	12.885.160
Ammortamenti esercizi prec.	-1.886.589	-137.486	-105.939	-548.460		-2.678.474
Valore inizio esercizio	9.690.073	118.111	1.382	324.521	72.598	10.206.686
Incrementi dell'esercizio	78.992	29.732	1.675	19.732		127.863
Decrementi dell'esercizio		-2.268		-2.535	-72.598	-80.483
Storno ammortam. per decremento						0
Ammortamento dell'esercizio	-298.856	-32.943	-2.117	-68.376		-402.292
Valore di bilancio a fine esercizio	9.470.209	114.900	960	275.877	0	9.861.946

L'Ente nel corso dell'esercizio ha terminato la ristrutturazione del primo piano dell'ufficio di Roma in viale Regina Margherita acquistato nell'anno 2018.

Gli interventi di ristrutturazione relativi al piano seminterrato, sono stati sospesi per consentire al condominio di ripristinare il sistema fognario sottostante. I lavori riprenderanno nel 2021.

Immobilizzazioni finanziarie

	Crediti verso altri
Valore di inizio esercizio	99.172
Incrementi nell'esercizio	
Decrementi dell'esercizio	4.850
Valore a fine esercizio	94.322

Risultano iscritti, alla voce “Crediti verso altri”, Euro 94.322 afferenti i depositi cauzionali su contratti di locazione.

- Crediti immobilizzati suddivisi per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti immobilizzati verso altri	94.322			94.322
Totale crediti immobilizzati	94.322			94.322

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:

Descrizione	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore di bilancio
Crediti verso clienti	5.248.786		440.833	4.807.953
Crediti tributari	200.201		109.225	90.976
Crediti per imposte anticipate	36.308	4.698		41.006
Altri crediti	158.789		5.727	153.062
Attività finanziarie	659.703		500.000	159.703
Disponibilità liquide	1.877.026	2.639.860		4.516.886

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 4.352.560 e dai crediti per fatture da emettere per Euro 455.393.

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	3.110	
Credito imposta sostitutiva TFR, da utilizzare in compensazione	411	
Totale crediti entro l'esercizio	3.521	
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
Credito Bonus facciata (90%) Viale Regina Margherita		58.428
Totale crediti oltre l'esercizio		87.455

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	41.006	

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	5.363	
Altri crediti per anticipi (Progetti)	43.947	
Anticipi per servizi prepagati	5.150	
Voucher da fornitori	6.059	
Crediti verso soci	4.500	
Crediti verso Inps	425	
Crediti verso Inail	331	
Anticipi a fornitori	17.156	
Altri crediti verso fornitori	14.425	
Crediti per contributi in c/esercizio	37.370	
Crediti diversi	3.336	
Anticipi verso locatario per costi di ristrutturazione		15.000
Totale “altri crediti”	138.062	15.000

Crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti verso clienti	4.730.064	46.322	31.567	4.807.953
Crediti tributari	32.548			32.548
Attività per imposte anticipate	41.006			41.006

Crediti verso altri	110.322	42.740		153.062
Totale crediti	4.913.940	89.062	31.567	5.034.569

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.

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 arrotondam ento unita' di euro	Utile (perdita) dell' esercizio	
All'inizio 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				-1		-1
Risultato dell'esercizio precedente					17.192	17.192
Alla chiusura dell'esercizio precedente	713.228	8.812.030	223		17.192	9.542.673
Destinazione del risultato d'esercizio		17.192			-17.192	
Altre destinazioni						
Altre variazioni	10.000			-1		
Risultato dell'esercizio corrente					741.539	741.539
Alla chiusura dell'esercizio corrente	723.228	8.829.223	223	-1	741.539	10.294.212

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 01/01/2020	1.865.651
- Quote maturate nel 2020	282.595
- TFR ed erogazione aggiuntiva corrisposti	76.265
Saldo 31/12/2020	<u>2.071.981</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 2020 di Euro 113.163.

Debiti

Descrizione	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore di bilancio
Debiti verso banche	1.851.106		276.254	1.574.880
Debiti verso fornitori	3.990.610		466.882	3.523.728
Debiti tributari	415.343	545.716		961.059
Debiti verso istituti di previdenza	419.868	108.956		528.824
Altri debiti	1.226.653	138.290		1.088.363

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	Totale
Debiti verso banche per mutui ipotecari	284.930	1.289.950	1.574.880

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%

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

Descrizione	Importi a breve	Importi oltre l'esercizio
Debiti per ritenute lavoratori dipendenti	367.929	
Debiti per ritenute lavoratori autonomi	86.434	
Debiti per Irap esercizio corrente	48.123	
Debiti per Ires esercizio corrente	226.772	
Debiti per IVA	202.578	
Altri debiti tributari	29.223	
Totale Debiti Tributari	961.059	

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	388.755	

Debiti per contributi prev. lavoratori autonomi	55.029	
Altri debiti previdenziali	85.040	
Totale Debiti Previdenziali	528.824	

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	999.774	
Debiti verso membri di Organi Istituzionali – Gettoni e oneri	46.349	
Debito per utilizzo carte di credito per note spese dipendenti	1.657	
Debiti verso dipendenti per note spese	16.557	
Debiti diversi	24.026	
Totale Altri Debiti	1.088.363	

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 2026 è pari a € 163.638.

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 in via anticipata rispetto alla loro competenza temporale che si manifesterà negli esercizi successivi. Risultano così costituiti:

Descrizione	Importi
Altri servizi deducibili	119
Acquisto norme	2.975
Abbonamenti a riviste	183
Manutenzioni e riparazioni beni di terzi	404
Rimborso spese ispettori	56
Quote associative	3.584
Prestazioni ispettori	435
Canoni di manutenzione informatica	13.291
Spese telefoniche	5.308
Canoni di manutenzione periodica	3.369
Consulenze informatiche	21.605

Licenze d'uso software di esercizio	23.479
Altri noleggi	38.277
Noleggio cellulari	9.075
Valore a fine esercizio	122.160

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono quote di costo di competenza dell'esercizio relativamente ad operazioni che avranno manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo. Trattasi degli interessi passivi maturandi sul mutuo per un importo pari ad Euro 1.695.

I risconti passivi rappresentano quote di proventi rilevati integralmente nell'esercizio ma in parte di competenza degli esercizi successivi. Risultano così costituiti:

Descrizione	Importi
Ricavi per visite ispettive	6.200
Ricavi per cessione elenchi e documenti	6.942
Proventi finanziari per credito Bonus Facciate	58.428
Valore a fine esercizio	71.570

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	3.439.913	1.469.557	465.446	5.374.916
- Proventi da attività di valutazione	5.129.701	8.638.600	999.200	14.767.501
-Recupero costi ispettori	259.602	244.321	22.125	526.048
- Ricavi per progetti	70.684	70.684	70.683	212.051
- Convegni e corsi	625	12.277	1.233	14.135
- Quote sociali	9.834	9.833	9.833	29.500
-Sopravvenienze di gestione	49.497	11.590	10.099	71.186
- Altro	186.667	30.302		216.969
Per un totale di	9.146.523	10.487.164	1.578.619	21.212.306

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

Al 31/12/2020 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 31/12/2020 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 4.712 originano dalle seguenti differenze temporanee tra situazione civilistica e fiscale:

<u>Imposte anticipate</u>	31/12/2020	31/12/2019
Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio	36.308	37.733
Voci a fiscalità differita (differenze temporanee)		

A	Fondo tassato crediti	147.747	123.606
B	Compensi amministratori	23.114	27.665
C	Perdite su cambi non realizzate	0	11
Totale differenze temporanee		170.861	151.282
Imponibile IRES (A + B + C)		170.861	151.282
	aliquota applicata	24,00%	24,00%
	Effetto fiscale Ires	41.006	36.308
Imponibile IRAP		0	0
	Totale a bilancio alla fine dell'esercizio	41.006	36.308
	Incremento delle imposte ant. (s.p.)	-4.698	-1.425
<u>Imposte differite</u>		31/12/2020	31/12/2019
Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio		14	1.358
Voci a fiscalità differita (differenze temporanee)			
A	Utili su cambi non realizzati	0	60
Totale differenze temporanee		0	60
Imponibile IRES (A)		0	60
	aliquota applicata	24,00%	24,00%
	Effetto fiscale Ires	0	14
Imponibile IRAP		0	0
	Totale a bilancio alla fine dell'esercizio	0	14
	Incremento delle imposte ant. (s.p.)	-14	-1.344
	Saldo netto a c/e dell'esercizio	-4.712	81

Imposte dell'esercizio

Imponibile fiscale		Aliquota	Imposta dell'esercizio
IRES	1.128.930	24%	270.943
IRAP Lazio	1.270.937	4,82%	61.259
IRAP Lombardia	1.282.071	3,90%	50.001
IRAP Piemonte	36.535	3,90%	1.425

15) Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

Qualifica	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Apprendisti
Media	71	21	8	5

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

- a. Impiegati n. 73
- b. Quadri n. 21
- c. Dirigenti n. 8
- d. Apprendisti impiegati n. 5

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 200.450.

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.

A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)			
	Utile (perdita dell'esercizio)	741.539	17.192
	Imposte sul reddito	378.916	100.559
	Interessi passivi	8.054	8.930
	Plusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
	1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi e plus/minusvalenze da cessione	1.128.509	126.681
	Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
	Accantonamenti TFR	289.885	251.818
	Ammortamenti delle immobilizzazioni	477.523	442.171
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	Svalutazione delle immobilizzazioni	398.072	
	Arrotondamento bilancio all'unità di euro	- 1	
	totale rettifiche elementi non monetari	1.165.479	693.989
	2. Flusso finanziario prima della variazione del capitale circolante netto	2.293.988	820.670
	Variazione del capitale circolante netto		
	Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	-
	Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	440.833	- 105.625
	Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	- 466.882	271.752
	Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	- 20.993	- 613
	Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	62.213	8.260
	Altri decrementi/(altri incrementi) del capitale circolante netto	- 82.035	60.709
	Totale delle variazioni del capitale circolante netto	- 66.864	234.483
	3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.227.124	1.055.153
	Altre rettifiche		
	Interessi pagati	- 8.054	- 8.930
	Imposte sul reddito pagate	329.741	- 248.108
	Utilizzo TFR	- 83.555	- 58.460
	Totale altre rettifiche	238.132	- 315.498
	Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.465.256	739.655
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento			
	Immobilizzazioni materiali		
	(Investimenti)	- 57.554	- 791.032
	Disinvestimenti		
	Immobilizzazioni immateriali		
	(Investimenti)	- 6.467	- 7.888
	Disinvestimenti		
	Immobilizzazioni finanziarie		
	(Investimenti)	-	- 100
	Disinvestimenti	4.850	500.000
	Attività finanziarie non immobilizzate		
	(Investimenti)	-	- 500.000
	Disinvestimenti	500.000	263.784
	Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	440.829	- 535.236
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
	Mezzi di terzi		
	Incremento/(Decremento) dei debiti verso banche a breve		
	Accensione finanziamenti		
	(Rimborso finanziamenti)	- 276.225	- 272.651
	Mezzi propri		
	Aumento di capitale	10.000	
	Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- 266.225	- 272.651
	Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	2.639.860	- 68.232
	Disponibilità liquide al 1° gennaio 2020	1.877.026	1.945.258
	Disponibilità liquide al 31 dicembre 2020	4.516.886	1.877.026

Sez.22 – CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Al 31/12/2020 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