

ACCREDIA

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

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2021

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| 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. | 28.239 | 4.307 |
| 4) Concessioni, lic., marchi e diritti sim. | 11.397 | 13.518 |
| 7) Altre immobilizzazioni immateriali | 183.717 | 250.472 |
| I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 223.353 | 268.297 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 9.179.081 | 9.470.210 |
| 2) Impianti e macchinario | 85.025 | 114.900 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 669 | 960 |
| 4) Altri beni | 224.606 | 275.877 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 105.817 | 0 |
| II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 9.595.198 | 9.861.947 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| 2) Crediti (immob. finanziarie) verso: | | |
| <i>db1) esigibili entro es.succ.</i> | 90.975 | 94.322 |
| db TOTALE verso altri | 90.975 | 94.322 |

| | | |
|---|------------|------------|
| 2 TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso: | 90.975 | 94.322 |
| III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 90.975 | 94.322 |
| B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 9.909.526 | 10.224.566 |
| 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> | 5.189.718 | 4.807.953 |
| 1 TOTALE Clienti: | 5.189.718 | 4.807.953 |
| 5-bis) Crediti tributari | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 78.869 | 3.521 |
| <i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i> | 255.681 | 87.455 |
| 5-bis TOTALE Crediti tributari | 334.550 | 90.976 |
| 5-ter) Imposte anticipate | 44.002 | 41.006 |
| 5-quater) verso altri | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 256.637 | 138.062 |
| <i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i> | 12.000 | 15.000 |
| 5-quater TOTALE verso altri | 268.637 | 153.062 |
| II TOTALE CREDITI VERSO: | 5.836.907 | 5.092.997 |
| 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 | 6.179.568 | 4.515.060 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 1.820 | 1.826 |
| IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 6.181.388 | 4.516.886 |
| C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 12.177.998 | 9.769.586 |
| D) RATEI E RISCONTI | 183.977 | 122.160 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 22.271.501 | 20.116.312 |

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I) Capitale | 723.228 | 723.228 |
| 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 | 9.570.761 | 8.829.223 |
| v) Altre riserve di capitale | 0 | (1) |
| VI TOTALE Altre riserve: | 9.570.984 | 8.829.445 |
| 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 | 1.062.730 | 741.539 |
|) Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X) Riserva negativa per azioni in portafoglio | 0 | 0 |
| A TOTALE PATRIMONIO NETTO | 11.356.942 | 10.294.212 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 0 | 0 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO | 2.360.625 | 2.071.981 |
| D) DEBITI | | |
| 4) Debiti verso banche | | |
| a) esigibili entro esercizio successivo | 291.219 | 284.930 |
| b) esigibili oltre esercizio successivo | 1.003.396 | 1.289.950 |
| 4 TOTALE Debiti verso banche | 1.294.615 | 1.574.880 |
| 6) Acconti | | |
| a) esigibili entro esercizio successivo | 724.062 | 0 |
| 6 TOTALE Acconti | 724.062 | 0 |
| 7) Debiti verso fornitori | | |
| a) esigibili entro esercizio successivo | 3.807.630 | 3.523.728 |
| 7 TOTALE Debiti verso fornitori | 3.807.630 | 3.523.728 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 12) Debiti tributari | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 646.457 | 961.059 |
| 12 TOTALE Debiti tributari | 646.457 | 961.059 |
| 13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 553.995 | 528.824 |
| 13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social | 553.995 | 528.824 |
| 14) Altri debiti | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 1.449.190 | 1.088.363 |
| 14 TOTALE Altri debiti | 1.449.190 | 1.088.363 |
| D TOTALE DEBITI | 8.475.949 | 7.676.854 |
| E) RATEI E RISCONTI | 77.985 | 73.265 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 22.271.501 | 20.116.312 |

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 23.606.986 | 21.069.518 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | |
| <i>a) Contributi in c/esercizio</i> | 56.607 | 42.048 |
| <i>b) Altri ricavi e proventi</i> | 97.507 | 100.740 |
| 5 TOTALE Altri ricavi e proventi | 154.114 | 142.788 |
| A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 23.761.100 | 21.212.306 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) materie prime, suss., di cons. e merci | 61.856 | 99.748 |
| 7) per servizi | 11.539.386 | 10.094.513 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 704.098 | 686.632 |
| 9) per il personale: | | |
| <i>a) salari e stipendi</i> | 6.331.566 | 5.644.988 |
| <i>b) oneri sociali</i> | 1.909.727 | 1.721.243 |
| <i>c) trattamento di fine rapporto</i> | 487.531 | 403.048 |
| <i>e) altri costi</i> | 408.023 | 320.288 |
| 9 TOTALE per il personale: | 9.136.847 | 8.089.567 |

| | | |
|--|------------|------------|
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| <i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i> | 85.304 | 75.231 |
| <i>b) ammort. immobilizz. materiali</i> | 400.485 | 402.292 |
| <i>c) altre svalutaz. immobilizz.</i> | 0 | 398.072 |
| <i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i> | | |
| <i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i> | 20.190 | 49.148 |
| d TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq. | 20.190 | 49.148 |
| 10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni: | 505.979 | 924.743 |
| 14) oneri diversi di gestione | 232.792 | 195.086 |
| B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 22.180.958 | 20.090.289 |
| A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE | 1.580.142 | 1.122.017 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: | | |
| 16) Altri proventi finanziari: | | |
| <i>a) proventi fin. da crediti immobilizz.</i> | | |
| <i>a5) da altri</i> | 0 | 45 |
| a TOTALE proventi fin. da crediti immobilizz. | 0 | 45 |
| <i>c) prov.finanz.da titoli(non part.)attivo circ.</i> | 0 | 2.455 |
| <i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i> | | |
| <i>d5) da altri</i> | 26.534 | 15.469 |
| d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti | 26.534 | 15.469 |
| 16 TOTALE Altri proventi finanziari: | 26.534 | 17.969 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari da: | | |
| <i>e) debiti verso altri</i> | 14.491 | 19.014 |
| 17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da: | 14.491 | 19.014 |
| 17-bis) Utili e perdite su cambi | (1.265) | (517) |
| 15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 10.778 | (1.562) |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE | | |
| A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE | 1.590.920 | 1.120.455 |
| 20) Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate | | |
| <i>a) imposte correnti</i> | 524.390 | 383.628 |
| <i>b) imposte relative a esercizi precedenti</i> | 6.796 | 0 |

| | | |
|--|-----------|---------|
| <i>c) imposte differite e anticipate</i> | (2.996) | (4.712) |
| 20 TOTALE Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipat | 528.190 | 378.916 |
| 21) Utile (perdite) dell'esercizio | 1.062.730 | 741.539 |

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

ACCREDIA
L'Ente Italiano di Accreditamento

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

(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 2021 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:

- 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 | Altre | Totali |
|-------------------------------------|--|------------------------------|----------|----------|
| Valore storico | 14.928 | 35.649 | 906.427 | 957.004 |
| Ammortamenti esercizi prec. | -10.621 | -22.131 | -655.954 | -688.706 |
| Valore inizio esercizio | 4.307 | 13.518 | 250.473 | 268.298 |
| Incrementi dell'esercizio | 40.442 | 0 | 1.500 | 41.942 |
| Decrementi dell'esercizio | 0 | 0 | -1.583 | -1.583 |
| Storno ammortam. per decremento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | -16.510 | -2.121 | -66.673 | -85.304 |
| Valore di bilancio a fine esercizio | 28.239 | 11.397 | 183.717 | 223.353 |

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, che presentano un incremento per l'acquisto del gestionale Zucchetti per l'amministrazione delle risorse umane dell'Ente.

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

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 | 11.655.654 | 283.061 | 103.712 | 890.179 | 0 | 12.932.606 |
| Ammortamenti esercizi prec. | -2.185.444 | -168.161 | -102.752 | -614.302 | 0 | -3.070.659 |
| Valore inizio esercizio | 9.470.210 | 114.900 | 960 | 275.877 | 0 | 9.861.947 |
| Incrementi dell'esercizio | 7.966 | 4.667 | 4.673 | 10.613 | 105.817 | 133.736 |
| Decrementi dell'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Storno ammortam. per decremento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | -299.095 | -34.542 | -4.964 | -61.884 | 0 | -400.485 |
| Valore di bilancio a fine esercizio | 9.179.081 | 85.025 | 669 | 224.606 | 105.817 | 9.595.198 |

L'Ente nel corso dell'esercizio ha ripreso l'intervento di ristrutturazione piano seminterrato dell'ufficio di Roma in viale Regina Margherita. I costi sostenuti sono stati iscritti nelle immobilizzazioni in corso. I lavori termineranno ad aprile 2022.

Immobilizzazioni finanziarie

| | Crediti verso altri |
|----------------------------|---------------------|
| Valore di inizio esercizio | 94.322 |
| Incrementi nell'esercizio | |
| Decrementi dell'esercizio | 3.347 |
| Valore a fine esercizio | 90.975 |

Risultano iscritti, alla voce "Crediti verso altri", Euro 90.975 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 | 90.975 | | | 90.975 |
| Totale crediti immobilizzati | 90.975 | | | 90.975 |

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 | 4.807.953 | 381.765 | | 5.189.718 |
| Crediti tributari | 90.976 | 243.574 | | 334.550 |
| Crediti per imposte anticipate | 41.006 | 2.996 | | 44.002 |
| Altri crediti | 153.062 | 115.575 | | 268.637 |
| Attività finanziarie | 159.703 | | | 159.703 |
| Disponibilità liquide | 4.516.886 | 1.664.502 | | 6.181.388 |

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 4.505.284 e dai crediti per fatture da emettere per Euro 684.434.

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

| Descrizione | Importi a breve | Importi oltre l'esercizio |
|--|------------------------|----------------------------------|
| Credito verso Erario per IVA | 76.812 | |
| Credito imposta per investimenti in nuovi beni strumentali | 2.057 | |
| Totale crediti entro l'esercizio | 78.869 | |
| 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 imposta per investimenti in nuovi beni strumentali | | 4.114 |
| Credito Bonus facciata (90%) Viale Regina Margherita e Via Saliceto | | 222.540 |
| Totale crediti oltre l'esercizio | | 255.681 |

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 | 44.002 | |

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 | 846 | |
| Altri crediti per anticipi da Progetti finanziati (Arnab e Gac) | 66.138 | |
| Anticipi per servizi prepagati | 1.402 | |
| Voucher da fornitori | 5.631 | |
| Crediti verso soci | 2.500 | |
| Crediti verso Inps | 425 | |
| Crediti verso Inail | 3 | |
| Anticipi a fornitori | 7.620 | |
| Crediti per anticipi (ristrutturazioni Milano e Roma) | 112.409 | |
| Crediti per contributi in c/esercizio | 56.243 | |
| Crediti diversi | 3.420 | |
| Anticipi verso locatario per costi di ristrutturazione | | 12.000 |
| Totale "altri crediti" | 256.637 | 12.000 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

| Area geografica | Italia | UE | Extra UE | Totale |
|---------------------------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| Crediti verso clienti | 4.882.411 | 135.475 | 171.832 | 5.189.718 |
| Crediti tributari | 334.550 | | | 334.550 |
| Attività per imposte anticipate | 44.002 | | | 44.002 |
| Crediti verso altri | 202.499 | 66.138 | | 268.637 |
| Totale crediti | 5.463.462 | 201.613 | 171.832 | 5.836.907 |

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 | 723.228 | 8.812.030 | 223 | | 17.192 | 9.552.673 |
| Destinazione del risultato d'esercizio | | 17.192 | | | -17.192 | |
| Altre destinazioni | | | | | | |
| Altre variazioni | | | | -1 | | |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | | 741.539 | 741.539 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 723.228 | 8.829.223 | 223 | -1 | 741.539 | 10.294.212 |
| Destinazione del risultato d'esercizio | | 741.539 | | | -741.539 | |
| Altre destinazioni | | | | | | |
| Altre variazioni | | | | | | |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | | 1.062.730 | 1.062.730 |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 723.228 | 9.570.761 | 223 | | 1.062.730 | 11.356.942 |

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

Fondo trattamento di fine rapporto

Il fondo trattamento di fine rapporto risulta così movimentato:

| | |
|--|-------------------------|
| - Saldo 01/01/2021 | 2.071.981 |
| - Quote maturate nel 2021 | 348.398 |
| - TFR ed erogazione aggiuntiva corrisposti | - 59.754 |
| Saldo 31/12/2021 | <u>2.360.625</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 2021 di Euro 121.519.

Debiti

| Descrizione | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore di bilancio |
|-------------------------------------|-----------------|------------|------------|--------------------|
| Debiti verso banche | 1.574.880 | | 280.265 | 1.294.615 |
| Acconti su progetti estero | 0 | 724.062 | | 724.062 |
| Debiti verso fornitori | 3.523.728 | 283.901 | | 3.807.629 |
| Debiti tributari | 961.059 | | 314.602 | 646.457 |
| Debiti verso istituti di previdenza | 528.824 | 25.171 | | 553.995 |
| Altri debiti | 1.088.363 | 360.827 | | 1.449.190 |

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 | 291.219 | 1.003.396 | 1.294.615 |

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 | 398.156 | |
| Debiti per ritenute lavoratori autonomi | 95.571 | |
| Debiti per Irap esercizio corrente | 17.670 | |
| Debiti per Ires esercizio corrente | 96.012 | |
| Debiti per Imposta sost. riv. TFR | 10.372 | |
| Altri debiti tributari | 28.676 | |
| Totale Debiti Tributari | 646.457 | |

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 | 419.924 | |
| Debiti per contributi prev. lavoratori autonomi | 61.833 | |
| Altri debiti previdenziali | 72.238 | |
| Totale Debiti Previdenziali | 553.995 | |

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 | 1.344.762 | |
| Debiti verso membri di Organi Istituzionali – Gettoni e oneri | 71.231 | |
| Debito per utilizzo carte di credito per note spese dipendenti | 7.486 | |
| Debiti verso dipendenti per note spese | 13.344 | |
| Debiti diversi | 12.367 | |
| Totale Altri Debiti | 1.449.190 | |

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, e verrà estinto nel corso dell'anno 2026.

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 |
|--|----------------|
| Abbonamenti a riviste | 169 |
| Acquisto norme | 3.213 |
| Altri noleggi | 41.299 |
| Altri servizi deducibili | 382 |
| Canoni di manutenzione periodica | 2.617 |
| Canoni di manutenzione informatica | 14.437 |
| Consulenze informatiche | 33.561 |
| Licenze d'uso software di esercizio | 36.946 |
| Manutenzioni e riparazioni beni di terzi | 440 |
| Materie di consumo c/acquisti | 990 |
| Noleggi veicoli fringe ben. dip. | 9.083 |
| Noleggio cellulari | 9.075 |
| Prestazioni ispettori | 255 |
| Pubblicità | 5.000 |
| Quote associative | 2.820 |
| Ricerca, addestramento e formazione | 2.020 |
| Rimborso a piè di lista dipendenti | 108 |
| Rimborso spese ispettori | 392 |
| Servizi di datacenter | 7.830 |

| | |
|------------------------------|---------|
| Servizio smaltimento rifiuti | 20 |
| Spese telefoniche | 11.120 |
| Sponsorizzazioni | 2.200 |
| Valore a fine esercizio | 183.977 |

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 1.336.

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

| Descrizione | Importi |
|---|----------------|
| Proventi finanziari per credito Bonus Facciate V.le Regina Margherita | 51.936 |
| Proventi finanziari per credito investimenti nuovi beni strumentali | 4.183 |
| Ricavi per visite ispettive | 13.588 |
| Ricavi per cessione elenchi e documenti | 6.942 |
| Valore a fine esercizio | 76.649 |

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 | 3.941.581 | 1.510.384 | 481.657 | 5.933.622 |
| - Proventi da attività di valutazione | 6.312.745 | 9.089.900 | 1.038.800 | 16.441.445 |
| -Recupero costi ispettori | 437.675 | 351.945 | 51.779 | 841.399 |
| - Ricavi per progetti | 75.719 | 75.719 | 99.193 | 250.631 |
| - Convegni e corsi | 1.586 | 18.850 | 1.390 | 21.826 |
| - Quote sociali | 9.833 | 9.833 | 9.833 | 29.500 |
| -Sopravvenienze di gestione | 25.617 | 6.770 | 2.307 | 34.694 |
| - Altro | 177.095 | 29.715 | 1.173 | 207.983 |
| Per un totale di | 10.981.851 | 11.093.117 | 1.686.132 | 23.761.100 |

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

Al 31/12/2021 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.

| | Debiti verso Banche | Altri | Totale |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------|---------------|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 13.647 | 844 | 14.491 |

Gli interessi passivi da debiti verso banche sono relativi agli interessi sul mutuo contratto per l'acquisto dell'immobile di Via Saliceto.

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 2.996 originano dalle seguenti differenze temporanee tra situazione civilistica e fiscale:

| <u>Imposte anticipate</u> | | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|----------------|----------------|
| Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio | | 41.006 | 36.308 |
| Voci a fiscalità differita (differenze temporanee) | | | |
| A | Fondo tassato crediti | 147.747 | 147.747 |
| B | Compensi amministratori | 35.595 | 23.114 |
| C | Perdite su cambi non realizzate | 0 | 0 |
| Totale differenze temporanee | | 183.342 | 170.861 |
| Imponibile IRES (A + B + C) | | 183.342 | 170.861 |
| | aliquota applicata | 24,00% | 24,00% |
| | Effetto fiscale Ires | 44.002 | 41.006 |
| Imponibile IRAP | | 0 | 0 |
| | Totale a bilancio alla fine dell'esercizio | 44.002 | 41.006 |
| | Incremento delle imposte ant. (s.p.) | -2.996 | -4.698 |
| <u>Imposte differite</u> | | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Importo a bilancio all'inizio dell'esercizio | | 0 | 14 |
| Voci a fiscalità differita (differenze temporanee) | | | |
| A | Utili su cambi non realizzati | 0 | 0 |
| Totale differenze temporanee | | 0 | 0 |
| Imponibile IRES (A) | | 0 | 0 |
| | aliquota applicata | 24,00% | 24,00% |
| | Effetto fiscale Ires | 0 | 0 |
| Imponibile IRAP | | 0 | 0 |
| | Totale a bilancio alla fine dell'esercizio | 0 | 0 |

| | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| | Incremento delle imposte ant. (s.p.) | 0 | -14 |
| | Saldo netto a c/e dell'esercizio | -2.996 | -4.712 |

Imposte dell'esercizio

| Imponibile fiscale | | Aliquota | Imposta dell'esercizio |
|--------------------|-----------|----------|------------------------|
| IRES | 1.613.490 | 24,00% | 387.238 |
| IRAP Lazio | 1.434.882 | 4,82% | 69.161 |
| IRAP Lombardia | 1.483.507 | 3,90% | 57.857 |
| IRAP Piemonte | 259.853 | 3,90% | 10.134 |

15) Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria.

| Qualifica | Impiegati | Quadri | Dirigenti | Apprendisti |
|-----------|-----------|--------|-----------|-------------|
| Media | 71 | 23 | 8 | 5 |

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

- a. Impiegati n. 77
- b. Quadri n. 23
- c. Dirigenti n. 8
- d. Apprendisti impiegati n. 4

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 230.550.

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.

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita dell'esercizio) | 1.062.730 | 741.539 |
| Imposte sul reddito | 528.190 | 378.916 |
| Interessi passivi | - 2.297 | 8.054 |
| Plusvalenze derivanti dalla cessione di attività | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi e plus/minusvalenze da cessione | 1.588.623 | 1.128.509 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti TFR | 366.012 | 289.885 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 485.789 | 477.523 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| Svalutazione delle immobilizzazioni | | 398.072 |
| Arrotondamento bilancio all'unità di euro | | - 1 |
| totale rettifiche elementi non monetari | 851.801 | 1.165.479 |
| 2. Flusso finanziario prima della variazione del capitale circolante netto | 2.440.424 | 2.293.988 |
| Variazione del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | | - |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | - 381.765 | 440.833 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 283.902 | - 466.882 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | - 61.817 | - 20.993 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 4.720 | 62.213 |
| Altri decrementi/(altri incrementi) del capitale circolante netto | 564.417 | - 82.035 |
| Totale delle variazioni del capitale circolante netto | 409.457 | - 66.864 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 2.849.881 | 2.227.124 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi pagati | 2.297 | - 8.054 |
| Imposte sul reddito pagate | - 659.296 | 329.741 |
| Utilizzo TFR | - 77.368 | - 83.555 |
| Totale altre rettifiche | - 734.367 | 238.132 |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 2.115.514 | 2.465.256 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | - 133.735 | - 57.554 |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | - 40.359 | - 6.467 |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | | - |
| Disinvestimenti | 3.347 | 4.850 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | | - |
| Disinvestimenti | | 500.000 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | - 170.747 | 440.829 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso banche a breve | | |
| Accensione finanziamenti | | |
| (Rimborso finanziamenti) | - 280.265 | - 276.225 |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale | | 10.000 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | - 280.265 | - 266.225 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C) | 1.664.502 | 2.639.860 |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio | 4.516.886 | 1.877.026 |

Sez.22 – CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

Al 31/12/2021 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

Prof. Massimo De Felice