

**INAPP**  
**Bilancio di Verifica - Conto Economico 2016**



Bilancio di verifica al 31/12/2016

Codice Conto	Descrizione	Dare	Avere	Saldo
<b>Utile/Perdita di esercizio</b>				
	Totale Ricavi			Saldo
	-79.126.072,72			0,00
	Totale Costi			
	79.119.291,39	718.748.027,40	718.748.027,40	
	<b>Risultato d'esercizio</b>			
	<b>-6.781,33</b>			
<b>Totale di Bilancio:</b>		<b>718.748.027,40</b>	<b>718.748.027,40</b>	<b>0,00</b>

PAGINA BIANCA



## **Quadro di riclassificazione dei risultati economici**

PAGINA BIANCA

## Inapp Quadro di riclassificazione dei risultati economici 2016

	2016	2015	+ o -
<b>A. RICAVI</b>	<b>78.928.291,45</b>	<b>76.598.143,42</b>	<b>2.330.148,03</b>
Variazione rimanenze		24.524,36	-24.524,36
<b>B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"</b>	<b>78.928.291,45</b>	<b>76.622.667,78</b>	<b>2.305.623,67</b>
<i>Spese per gli organi dell'Ente</i>	-227.433,69	-351.556,26	124.122,57
<i>Spese per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>	-126.260,05	-123.809,71	-2.450,34
<i>Spese per servizi escluse le consulenze</i>	-4.008.183,75	-33.566.363,42	29.558.179,67
<i>Spese per godimento beni di terzi</i>	-4.972.986,13	-4.985.923,31	12.937,18
Consumo di materie prime e servizi esterni	-9.334.863,62	-39.027.652,70	29.692.789,08
<b>C. VALORE AGGIUNTO</b>	<b>69.593.427,83</b>	<b>37.595.015,08</b>	<b>31.998.412,75</b>
<i>Consulenza</i>	-3.025.451,35	-1.622.168,89	-1.403.282,46
<i>Spese per il personale</i>	-30.827.728,30	-34.518.218,00	3.690.489,70
Costo del lavoro	-33.853.179,65	-36.140.386,89	2.287.207,24
<b>D. MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>35.740.248,18</b>	<b>1.454.628,19</b>	<b>34.285.619,99</b>
Ammortamenti	-293.715,96	-319.583,41	25.867,45
Stanzamenti a fondi rischi e oneri	0,00	-400.000,00	400.000,00
Costi per trasferimenti e contributi	-32.800.753,00	0,00	-32.800.753,00
Oneri diversi di gestione	-2.821.843,25	-729.913,37	-1.891.929,88
<b>E. RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>23.935,97</b>	<b>5.131,41</b>	<b>18.804,56</b>
Proventi ed oneri finanziari	184.872,50	-1.920,79	186.793,28
<b>F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE</b>	<b>208.808,47</b>	<b>3.210,63</b>	<b>205.597,84</b>
Proventi ed oneri straordinari	202.027,14	5.358,70	-207.385,84
<b>G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>6.781,33</b>	<b>8.569,33</b>	<b>-1.788,00</b>
Imposte di esercizio	-	3.210,60	3.210,60
<b>H. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO</b>	<b>6.781,33</b>	<b>5.358,73</b>	<b>1.422,60</b>

Nota: Gli scostamenti, talvolta significativi, derivanti dal raffronto degli esercizi 2015 e 2016 sono riconducibili all'adozione del nuovo piano dei conti integrato.

PAGINA BIANCA



## **Nota Integrativa**

PAGINA BIANCA



Inapp  
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

## INTRODUZIONE

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico sono stati redatti al fine di rappresentare in maniera chiara, veritiera e corretta la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Inapp nel rispetto, peraltro, del generale principio della competenza.

Per l'esercizio in commento è stata applicata la disciplina prevista dal Regolamento di amministrazione contabilità e finanza e le voci costituenti lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono presentate in forma comparativa rispetto alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente, in quanto coerenti ed omogenee fra loro, salvo quanto diversamente indicato nel presente documento.

I valori in commento sono rappresentati al centesimo di Euro.

I prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati predisposti ai sensi degli articoli 41, 42, 45, 46 e 47 del Regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'Istituto.

Il risultato economico dell'esercizio registra un avanzo pari ad Euro 6.781,33.

In considerazione dell'adozione del Piano dei Conti integrato finanziario ed economico-patrimoniale secondo lo schema previsto dal Decreto Ministeriale del 22 febbraio 2016 del Ministero dell'Economia e delle Finanze si è provveduto a riclassificare anche le poste contabili relative all'annualità 2015 per continuare a garantire la comparabilità delle poste stesse tra i diversi esercizi.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dai due fabbricati di proprietà e vengono esposte nello Stato Patrimoniale al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati effettuati, per l'immobile di Albano con l'applicazione dell'aliquota al 3%, mentre non si rileva ammortamento per l'immobile di via Mancini, iscritto al valore del costo storico derivante dal bilancio del soppresso ente Istituto per gli Affari Sociali (IAS) a seguito del Decreto legge n. 78 del 31 maggio 2010, art. 7 comma 15, convertito in legge n. 122 del 30/07/2010 che ha previsto il trasferimento all'Inapp delle relative funzioni e di tutti i rapporti giuridici attivi e passivi. Si ricorda che nel 2007 si è provveduto ad allineare il valore del fabbricato ubicato nel comune di Albano Laziale alla valutazione rilasciata in data 11/6/2004 dall'Agenzia del Territorio - Ufficio Provinciale di Roma Prot. N° 956592/03 - che attribuisce all'immobile in questione un valore medio caratteristico pari ad Euro 2.639.812,50.

Inapp  
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

---

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono la voce crediti, iscritti in base al valore di presumibile realizzo.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti in base al valore di presumibile realizzo.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

### **Ratei e Risconti**

I ratei e risconti sono relativi a poste i cui effetti economici interessano più esercizi e vengono accertati secondo il principio della competenza temporale.

### **Trattamento di fine servizio**

Il trattamento fine servizio di lavoro subordinato viene valutato in base alla legislazione vigente e ai contratti di lavoro del personale dipendente.

### **Debiti**

I debiti sono valutati al valore nominale, corrispondente al presunto valore di estinzione.

### **Conti d'Ordine**

I Conti d'ordine e gli impegni sono esposti al valore nominale, tenendo conto dell'effettivo impegno. Le garanzie rilasciate e ricevute sono iscritte per un importo pari all'impegno garantito.

### **Oneri e Proventi**

I proventi e gli oneri sono rilevati nel rispetto del principio di competenza economica ed imputati per natura.

### **Imposte dell'esercizio**

L'IRES dell'esercizio 2016 ammonta ad Euro 3.163,00 e scaturisce unicamente dai redditi fondiari derivanti dai fabbricati di proprietà.  
Relativamente all'IRAP l'importo dovuto, calcolato secondo il metodo retributivo, non risulta accantonato in quanto è stato regolarmente versato mensilmente nel corso dell'anno 2016.

Inapp  
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

<b>ATTIVITÀ</b>
-----------------

**Immobilizzazioni materiali (2016: Euro 7.173.531,99 - 2015: Euro 7.102.349,37)**

Le immobilizzazioni materiali si compongono degli immobili, come meglio indicato in seguito, e delle attrezzature, impianti, macchine elettroniche d'ufficio e mobili acquistati dall'Inapp nel corso dell'esercizio in commento e degli esercizi precedenti. Tali beni sono stati ammortizzati per gli anni di riferimento dal momento in cui sono stati messi in uso.

Il valore delle immobilizzazioni materiali esposte nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 è il seguente:

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazione</b>
<i>Fabbricato</i>	2.787.216,17	2.787.216,17	0,00
<i>Impianti</i>	2.601.303,64	2.596.914,06	4.389,58
<i>Macchine per Ufficio</i>	1.301.193,20	1.238.030,86	63.162,34
<i>Mobili e Arredi per Ufficio</i>	120.318,28	116.687,58	3.630,70
<i>Automezzi</i>	5.200,00	5.200,00	0,00
<i>Altri beni &lt; a Euro 516</i>	358.300,70	358.300,70	0,00
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>7.173.531,99</u></b>	<b><u>7.102.349,37</u></b>	<b><u>71.182,62</u></b>

I relativi Fondi di ammortamento presentano la seguente consistenza:

<b>F.di amm.ti immobilizzazioni materiali</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazione</b>
<i>F.do Amm. Fabbricato</i>	1.252.477,18	1.173.282,80	79.194,38
<i>F.do Amm. Impianti</i>	2.345.989,36	2.258.114,39	87.874,97
<i>F.do Amm. Macchine per Ufficio</i>	1.206.399,04	1.088.593,60	117.805,44
<i>F.do Amm. Mobili e Arredi Ufficio</i>	112.163,04	103.321,87	8.841,17
<i>F.do Amm. Automezzi</i>	5.200,00	5.200,00	0,00
<i>F.do Amm. Altri beni &lt; a Euro 516</i>	358.300,70	358.300,70	0,00
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>5.280.529,32</u></b>	<b><u>4.986.813,36</u></b>	<b><u>293.715,96</u></b>

Inapp  
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

La voce *Fabbricati* non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente e si compone dell'immobile sito ad Albano Laziale e dell'immobile sito in Roma, Via Pasquale Stanislao Mancini n. 28, sede del soppresso Istituto IAS in applicazione della legge 122/2010. Gli ammortamenti sono effettuati con aliquota del 3%.

La voce *Impianti* accoglie il costo sostenuto per l'acquisto di attrezzature varie, ammortizzate con l'aliquota del 20% ed alla data del 31 dicembre 2016 detti beni risultano completamente ammortizzati.

La voce *Macchine per ufficio* accoglie essenzialmente il costo sostenuto per l'acquisto di computer, stampanti ed altri beni elettronici e vengono ammortizzati con l'aliquota del 20%.

La voce *Mobili e arredi per ufficio* accoglie il costo sostenuto per l'acquisto dei mobili e vengono ammortizzati con l'aliquota del 15%.

**Immobilizzazioni finanziarie (2016: Euro 17.505.803,18 - 2015: Euro 16.545.080,04)**

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie esposte nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2016 è il seguente:

<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazioni</b>
<i>Depositi cauzionali presso terzi</i>	178.185,01	178.185,01	0,00
<i>Depositi presso INA per TFR</i>	16.142.760,51	15.355.671,16	787.089,35
<i>Rendimenti polizze INA</i>	984.683,46	794.817,78	189.865,68
<i>Erogazione mutui per i dipendenti</i>	200.174,20	216.406,09	-16.231,89
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>17.505.803,18</u></b>	<b><u>16.545.080,04</u></b>	<b><u>960.723,14</u></b>

La voce *Crediti verso altri* accoglie i depositi cauzionali sugli immobili in locazione precedenti l'attuale sede e non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

La voce *Depositi presso INA per TFS* comprende il valore dei crediti verso l'INA, maturati a fronte del fondo previdenziale costituito presso lo stesso istituto. La variazione è dovuta ai versamenti effettuati nel corso dell'esercizio (Euro 1.256.468,17), all'utilizzo del credito derivante da quanto l'INA ha rimborsato all'Istituto relativamente ai riscatti dei dipendenti cessati (Euro 424.466,21) al riallineamento dei depositi, anche per anni precedenti (Euro 23.283,18) ed alle quote restituite dall'INA per posizioni assicurative scadute (Euro 21.629,43).

Inapp  
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

La voce *Rendimenti polizze INA per TFS* comprende il valore dei crediti verso l'INA per la quota di interessi attivi maturati sulle giacenze finanziarie detenute presso l'Istituto assicurativo ed accoglie il saldo relativo a quanto maturato a favore dello stesso Istituto al 31 dicembre 2016.

L'importo della voce *Erogazione mutui per i dipendenti* rileva il credito derivante dai prestiti concessi al personale e non ancora rimborsati. La variazione è dovuta al decremento per i rimborsi di capitale effettuati dai dipendenti nel corso dell'esercizio in commento.

**Rimanenze (2016: Euro 29.052,83 - 2015: Euro 57.883,88)**

Il valore delle *Rimanenze* al 31 dicembre 2016 è costituito da materiale di consumo valutato al costo di acquisto.

**Crediti (2016: Euro 96.367.744,18 - 2015: Euro 59.352.213,59)**

Il valore dei crediti al 31 dicembre 2016 esigibili entro l'anno successivo è il seguente:

<i>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazioni</b>
<i>Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici</i>	76.663.696,47	57.984.713,55	18.678.982,92
<i>Crediti da tributi</i>	3,99		3,99
<i>Crediti verso altri</i>	19.649.261,81	1.312.718,13	18.336.543,68
<i>Crediti verso altri (ex IAS)</i>	54.781,91	54.781,91	0,00
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>96.367.744,18</u></b>	<b><u>59.352.213,59</u></b>	<b><u>37.015.530,59</u></b>

La voce *Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici* si riferisce all'importo dei crediti maturati per le attività svolte dall'Ente, derivanti da liquidazioni su accertamenti non ancora incassate.

La voce *Crediti verso altri* accoglie i crediti verso altri soggetti non ancora incassati.

La voce *Crediti verso altri (ex IAS)* accoglie i crediti verso altri soggetti non ancora incassati, acquisiti con l'incorporazione dell'ex IAS.

**Disponibilità liquide (2016: Euro 6.142.199,08 - 2015: Euro 12.255.950,14)**

La posta rileva una consistenza in BNL c/c 218700 pari a Euro 0, sul conto corrente di Tesoreria della Banca d'Italia per Euro 6.138.481,44 e la consistenza risultante presso l'Ufficio Postale per le spedizioni da effettuare tramite l'affrancatrice automatica per Euro 3.717,64.

Inapp  
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

<b>PASSIVITÀ</b>
------------------

**Patrimonio netto (2016: Euro 6.503.992,17 - 2015: Euro 6.497.662,24)**

Il Patrimonio netto si compone delle seguenti voci:

<i>Patrimonio netto</i>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazioni</b>
<i>Fondo di dotazione</i>	-805.672,76	-805.672,76	0,00
<i>Altre riserve</i>	-27.366.748,31	-27.366.748,31	0,00
<i>Avanzo (Disavanzo) portato a nuovo</i>	21.674.758,83	21.680.117,56	-5.358,73
<i>Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio</i>	-6.781,33	-5.358,73	-1.422,60
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>-6.504.443,57</u></b>	<b><u>-6.497.662,24</u></b>	<b><u>-6.781,33</u></b>

La posta accoglie il *Fondo di dotazione* (Euro 805.672,76) versato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nel primo anno di attività dell'Ente, le *Altre riserve* (Euro 27.366.748,31) originate dagli avanzi relativi agli esercizi precedenti ed incrementatesi nel 2007 per Euro 2.078.399,75 a seguito dell'adeguamento del valore dell'immobile alla valutazione rilasciata dall'Agenzia del Territorio in data 11 giugno 2004.

La posta accoglie inoltre il saldo algebrico dei disavanzi Inapp (Euro 24.113.179,05) degli anni precedenti aggiornato con gli utili e le perdite portati a nuovo; nonché gli avanzi acquisiti dallo IAS alla data del 31/5/2010 (Euro 2.445.201,55).

**Fondo rischi e oneri (2016: Euro 5.368.574,78 - 2015: Euro 5.464.945,91)**

Il *Fondo rischi e oneri* è stato utilizzato nel corso dell'anno 2016 per i contenziosi in essere per (Euro 96.371,13).

**Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato (2016: Euro 15.803.733,84 - 2015: Euro 15.355.671,17 )**

La variazione del *Fondo di trattamento di fine rapporto* iscritto in bilancio al 31 dicembre 2016 è pari a Euro 448.062,67 ed è originata dall'incremento relativo agli accantonamenti operati per l'esercizio in corso (Euro 1.256.468,17), Euro 810.495,64 quale utilizzo del fondo per il personale cessato nel corso dell'anno, ed Euro 2.090,14 quale adeguamento del fondo per il ricalcolo di una posizione di un dipendente.

Inapp  
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

#### Trattamento di fine rapporto subordinato

	Importi
Fondo trattamento fine rapporto al 01.01.2016	15.355.671,17
Accantonamento esercizio 2016	1.256.468,17
Decremento per personale cessato nel 2016	-810.495,64
Adeguamento per ricalcolo TFS di un dipendente	2.090,14
<b>Trattamento di fine rapporto subordinato al 31.12.2016</b>	<b><u>15.803.733,84</u></b>

#### **Debiti (2016: Euro 79.641.372,64 - 2015: Euro 51.373.623,51)**

Il dettaglio delle partite di debito, tutte ritenute esigibili entro l'esercizio successivo fatta eccezione per il fondo speciale rinnovi contrattuali, è il seguente:

<i>Debiti esigibili entro/oltre l'esercizio successivo</i>	31.12.2016	31.12.2015	Variazioni
<i>Debiti verso fornitori</i>	23.871.202,64	19.030.198,66	4.841.003,98
<i>Debiti tributari</i>	1.416.535,72	1.112.964,21	303.571,51
<i>Debiti v/istituti previdenziali</i>	1.313.799,22	1.068.217,08	245.582,14
<i>Debiti vs. altri soggetti pubblici</i>	2.399.552,74	3.107.540,16	-707.987,42
<i>Debiti diversi</i>	50.181.327,26	26.719.607,40	23.461.719,86
<i>Debiti v/s banche</i>	458.955,06	335.096,00	123.859,06
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>79.641.372,64</u></b>	<b><u>51.373.623,51</u></b>	<b><u>28.267.749,13</u></b>

La voce *Debiti verso fornitori* è costituita da debiti per fatture ricevute e da ricevere relative all'acquisto di beni e servizi.

La voce *Debiti tributari* accoglie prevalentemente le ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre e l'Irap dovuta per il mese di dicembre.

La voce *Debiti verso Istituti previdenziali* accoglie le ritenute previdenziali per compensi a dipendenti e collaboratori dovute per il mese di dicembre.

Inapp  
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2016

La voce *Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici* si riferisce ai debiti che l'Istituto ha nei confronti dei soggetti pubblici per attività ancora da svolgere e da poste debitorie derivanti da residui liquidati e non ancora pagati.

La voce *Debiti diversi* accoglie principalmente i debiti verso i dipendenti per le ferie maturate e non godute alla data del 31/12/2016 (Euro 453.736,40), relative all'annualità 2015 e 2016 fruibili entro giugno 2016 e 2017, secondo le disposizioni interne dell'Istituto, i debiti verso i dipendenti per il trattamento accessorio (Euro 408.535,38), i debiti verso i dipendenti cessati al 31/12/2016 (Euro 1.247.496,79), i debiti non ancora pagati agli organi istituzionali (Cda e Cdr) alla data del 31/12/2016 per (Euro 4.540,56).

**Ratei e Risconti passivi (2016: Euro 14.012.913,43 - 2015: Euro 11.634.760,82)**

La voce *Ratei e Risconti passivi* accoglie i risconti passivi relativi alla sospensione di ricavi di parte Istituzionale per attività di competenza economica del 2016 i cui importi sono stati già incassati.

**CONTI D'ORDINE E IMPEGNI**

<i>Descrizione</i>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variazioni</b>
<i>Fideiussioni bancarie ricevute</i>	104.414,35	497.579,74	-393.165,39
<i>Fideiussioni bancarie date</i>	-1.149.690,00	-1.149.690,00	0,00
<b><u>Totale</u></b>	<b><u>-1.045.275,65</u></b>	<b><u>-652.110,26</u></b>	<b><u>-393.165,39</u></b>

La posta accoglie le somme rispondenti a fideiussioni bancarie costituite in favore dell'Ente come da tabelle di seguito riportate.