

Codice Conto		Descrizione	Anno 2019		Anno 2018	
			Parziali	Totali	Parziali	Totali
E5.1.2		Insussistenze dell'attivo	0,00		0,00	
E5.1.2.01		Insussistenze dell'attivo	0,00		0,00	
E5.1.4		Minusvalenze	0,00		0,00	
E5.1.4.01		Minusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00		0,00	
E5.1.4.02		Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	0,00		0,00	
E5.1.4.03		Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	0,00		0,00	
E5.1.4.04		Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00		0,00	
E5.1.4.05		Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	0,00		0,00	
E5.1.4.06		Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0,00		0,00	
E5.1.4.07		Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00		0,00	
E5.1.9		Altri oneri straordinari	0,00		0,00	
E5.1.9.01		Altri oneri straordinari	0,00		0,00	
E5.2		Proventi straordinari		-935.161,29		-2.431.694,65
E5.2.1		Trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	
E5.2.1.10		Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
E5.2.1.14		Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00		0,00	
E5.2.2		Insussistenze del passivo	0,00		0,00	
E5.2.2.01		Insussistenze del passivo	0,00		0,00	
E5.2.3		Soprapervenienze attive	-935.161,29		-2.431.694,65	
E5.2.3.01		Rimborsi di imposte	-283,34		-206,53	
E5.2.3.99		Altre soprapervenienze attive	-934.877,95		-2.431.488,12	
E5.2.4		Plusvalenze	0,00		0,00	
E5.2.4.01		Plusvalenza da alienazione di beni materiali	0,00		0,00	

		Anno 2019		Anno 2018	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
INAPP Conto Economico 2019	Codice Conto	Descrizione			
	E5.2.4.04	0,00		0,00	
	E5.2.4.06	0,00		0,00	
	E5.2.4.07	0,00		0,00	
	E5.2.9	0,00		0,00	
	E5.2.9.99	0,00		0,00	
			-814.416,03		1.170.208,48
			29.459,70		19.833,41
	Avanzo Economico				
	Disavanzo Economico				
	Pareggio Economico				

ALLEGATO M



**Quadro di riclassificazione
dei risultati economici**

PAGINA BIANCA


Quadro di riclassificazione dei risultati economici 2019

	2019	2018	+ o -
A.RICAVI	87.715.056,19	77.286.812,90	10.428.243,29
Variazione rimanenze			0,00
B.VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	87.715.056,19	77.286.812,90	10.428.243,29
<i>Spese per gli organi dell'Ente</i>	-321.026,00	-315.238,65	-5.787,35
<i>Spese per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>	-112.442,16	-88.313,65	-24.128,51
<i>Spese per servizi escluse le consulenze</i>	-4.006.561,80	-2.488.027,67	-1.518.534,13
<i>Spese per godimento beni di terzi</i>	-4.065.971,73	-3.192.216,67	-873.755,06
<i>Consumo di materie prime e servizi esterni</i>	-8.506.001,69	-6.083.796,64	-2.422.205,05
C.VALORE AGGIUNTO	79.209.054,50	71.203.016,26	8.006.038,24
<i>Consulenza</i>	-4.684.409,38	-3.414.180,12	-1.270.229,26
<i>Spese per il personale</i>	-22.971.921,05	-23.514.111,51	542.190,46
<i>Costo del lavoro</i>	-27.656.330,43	-26.928.291,63	-728.038,80
D.MARGINE OPERATIVO LORDO	51.552.724,07	44.274.724,63	7.277.999,44
Ammortamenti	-575.002,28	-285.985,91	-289.016,37
Stanzamenti a fondi rischi e oneri		-903.105,37	903.105,37
Costi per trasferimenti e contributi	-47.501.894,61	-41.039.837,75	-6.462.056,86
Oneri diversi di gestione	-2.245.399,68	-3.243.812,87	998.413,19
E.RISULTATO OPERATIVO	1.230.427,50	-1.198.017,27	2.428.444,77
Proventi ed oneri finanziari	212.777,40	47.428,16	165.349,24
F.RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	1.443.204,90	-1.150.589,11	2.593.794,01
Rettifiche di valori di attività finanziarie	-599.329,17	0,00	
Proventi ed oneri straordinari	-814.416,03	1.170.422,52	-1.984.838,55
G.RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	29.459,70	19.833,41	9.626,29
Imposte di esercizio			0,00
H.AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO	29.459,70	19.833,41	9.626,29

PAGINA BIANCA

ALLEGATO N



Nota integrativa

PAGINA BIANCA

Inapp
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2019

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 36, 37, 41, 42 e 43 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza dell'Istituto.

L'attuale modalità di rappresentazione delle voci relative alle immobilizzazioni materiali, sarà modificata a seguito del processo di verifica ed inventariazione di tutti i beni dell'istituto che è in corso di effettuazione e che si concluderà entro l'anno corrente.

Il risultato economico dell'esercizio registra un avanzo pari ad Euro 29.459,70.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate dal costo per acquisto software e viene esposto nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione, sono rappresentate dai due fabbricati di proprietà (immobile situato in Roma, Via Pasquale Stanislao Mancini n. 28 e quello nel comune di Albano Laziale) e vengono esposte nello Stato Patrimoniale al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Per l'immobile di Albano Laziale, gli ammortamenti sono stati effettuati con l'applicazione dell'aliquota al 3% in ragione d'anno. 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. In considerazione della volontà dell'Istituto di procedere all'alienazione del bene, nel 2019 l'Agenzia delle Entrate ha rilasciato, su richiesta dell'Istituto, una relazione di stima del valore commerciale dell'immobile, quantificandone il valore in Euro 1.204.000,00. Si segnala, che l'importo

Inapp
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2019

netto iscritto in bilancio del medesimo immobile è pari ad Euro 1.149.752,26, valore in linea rispetto alla stima effettuata nel 2019.

L'immobile di Via Mancini, per il quale non si rileva ammortamento, è iscritto al valore del costo storico, pari ad euro 147.403,66, 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; tale valore è incrementato per il corrente anno dell'importo di Euro 154.595,70 per dei primi lavori relativi alla messa a norma e adeguamento ai sensi del Decreto Legislativo n. 81/2008 di ripristino di adeguate condizioni di utilizzo, per un valore complessivo finale di 301.999,36.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Rimanenze

Sono costituite da materiale di consumo valutato al costo di acquisto.

Crediti

I crediti sono iscritti in base al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Fondo per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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.

Inapp
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2019

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 2019 ammonta ad Euro 7.188,00 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 2019.

Inapp
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2019

ATTIVITÀ

Immobilizzazioni immateriali (2019: Euro 792.989,42 - 2018: Euro 165.667,22)

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate dall'acquisto di software.

Immobilizzazioni materiali (2019: Euro 7.913.002,35 - 2018: Euro 7.357.392,42)

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.

Riguardo agli altri beni con valore inferiore ai 516 euro sono imputati direttamente al costo dell'esercizio.

Il valore delle immobilizzazioni materiali esposte nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2019 è il seguente:

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<i>Valore al 31/12/2018</i>	<i>Incrementi/ Decrementi 2019</i>	<i>Valore al 31/12/2019</i>	<i>Fondo ammortamento al 31/12/2019</i>	<i>Residuo da ammortizzare</i>
<i>Fabbricato Via Mancini</i>	147.403,66	154.595,70	301.999,36	0,00	301.999,36
<i>Fabbricato Albano L.</i>	2.639.812,51	0,00	2.639.812,51	1.490.060,32	1.149.752,19
<i>Impianti</i>	2.604.966,42	0,00	2.604.966,42	2.539.069,80	65.896,62
<i>Macchine per Ufficio</i>	1.416.219,11	233.469,26	1.649.688,37	1.413.941,68	235.746,69
<i>Mobili</i>	185.490,02	172.744,97	358.234,99	238.944,96	119.290,03
<i>Automezzi e motomezzi</i>	5.200,00	-5.200,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri beni</i>	358.300,70	0,00	358.300,70	358.300,70	0,00
<u>Totale</u>	<u>7.357.392,42</u>	<u>555.609,93</u>	<u>7.913.002,35</u>	<u>6.040.317,46</u>	<u>1.872.684,89</u>

La voce *Fabbricato Via Mancini* ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto sono stati eseguiti dei primi lavori relativi per la messa a norma e adeguamento ai sensi del Decreto Legislativo n. 81/2008 di ripristino di adeguate condizioni di utilizzo, per un importo di Euro 154.595,70, che è stato portato ad incremento del valore dell'immobile.

Riguardo il *Fabbricato Albano Laziale* l'ammortamento è stato effettuato con l'applicazione dell'aliquota al 3%.

La voce *Impianti* accoglie il costo sostenuto per l'acquisto di attrezzature varie, ammortizzate con l'aliquota del 20%.

Inapp
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2019

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%.

Riguardo alla voce altri beni con valore inferiore ai 516 euro sono ammortizzati interamente nell'esercizio di acquisizione nella categoria corrispondente non esistendo più tale voce nel conto economico del piano dei conti integrato.

Immobilizzazioni finanziarie (2019: Euro 12.065.801,04 - 2018: Euro 15.601.431,27)

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie esposte nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2019 è il seguente:

<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
<i>Erogazione mutui per i dipendenti</i>	163.820,71	174.628,01	-10.807,30
<i>Depositi presso INA per TFS</i>	11.241.103,38	14.263.934,79	-3.022.831,41
<i>Rendimenti polizze INA</i>	482.691,94	984.683,46	-501.991,52
<i>Depositi cauzionali</i>	178.185,01	178.185,01	0,00
<u>Totale</u>	<u>12.065.801,04</u>	<u>15.601.431,27</u>	<u>-3.535.630,23</u>

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.

La voce *Depositi presso INA per TFS* rappresenta il totale dei versamenti effettuati all'Istituto assicurativo per il personale dipendente inserito in polizza.

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 dell'Inapp al 31 dicembre 2019.

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

Rimanenze (2019: Euro 46.383,81 - 2018: Euro 67.619,58)

Il valore delle *Rimanenze* al 31 dicembre 2019 è costituito da materiale di consumo valutato al costo di acquisto.

Inapp
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2019

Crediti (2019: Euro 39.970.005,13 - 2018: Euro 44.153.957,09)

Il valore dei crediti al 31 dicembre 2019 esigibili entro l'anno successivo è il seguente:

<i>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</i>	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
<i>Crediti per trasferimenti correnti</i>	39.049.909,43	42.380.158,81	-3.330.249,38
<i>Crediti per proventi finanziari</i>	142,34	96,09	46,25
<i>Altri crediti</i>	907.488,15	1.761.236,98	-853.748,83
<i>Crediti verso altri (ex IAS)</i>	12.465,21	12.465,21	0,00
<u>Totale</u>	<u>39.970.005,13</u>	<u>44.153.957,09</u>	<u>-4.183.951,96</u>

La voce *Crediti per trasferimenti correnti* si riferisce all'importo dei crediti maturati per le attività svolte dall'Ente, derivanti da liquidazioni su accertamenti non ancora incassate.

La voce *Altri Crediti* 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

Il valore dei crediti presenti nello Stato Patrimoniale al 31/12/2019 (gruppo P 1.3.2) per l'importo di euro 39.970.005,13 si discosta dal totale dei residui attivi 2019 (pari a euro 63.312.532,66) poiché l'ammontare di questi ultimi è dato dal valore residuo degli accertamenti mentre il valore dei crediti esposti nello Stato Patrimoniale è dato dalla sola parte liquidata (e non ancora incassata) dell'accertamento.

Disponibilità liquide (2019: Euro 32.653.265,42 - 2018: Euro 29.072.722,93)

La posta rileva una consistenza in BNL c/c 218700 pari a Euro 459,21, sul conto corrente di Tesoreria della Banca d'Italia per Euro 32.650.293,71 e la consistenza risultante presso l'Ufficio Postale per le spedizioni da effettuare tramite l'affrancatrice automatica per Euro 2.512,50.

Inapp
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2019

PASSIVITÀ

Patrimonio netto (2019: Euro 6.559.054,46 - 2018: Euro 6.529.594,76)

Il Patrimonio netto si compone delle seguenti voci:

<i>Patrimonio netto</i>	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
<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>	21.642.826,31	21.662.659,72	-19.833,41
<i>Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio</i>	-29.459,70	-19.833,41	-9.626,29
<u>Totale</u>	<u>-6.559.054,46</u>	<u>-6.529.594,76</u>	<u>-29.459,70</u>

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 24.088.027,86) 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 (2019: Euro 3.649.005,02 - 2018: Euro 3.897.343,38)

Il *Fondo rischi e oneri* è stato utilizzato nel corso dell'anno 2019 per i contenziosi in essere per Euro 248.338,36.

Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato (2019: Euro 11.594.602,40 - 2018: Euro 11.453.241,86)

La variazione del *Fondo di trattamento di fine rapporto* iscritto in bilancio al 31 dicembre 2019 è pari ad Euro 141.360,54; tale variazione è data dall'incremento relativo agli accantonamenti operati nell'esercizio in corso (Euro 1.021.851,50), dal decremento quale utilizzo del fondo per il personale cessato nel corso dell'anno (Euro 971.415,47), dall'adeguamento relativo al ricalcolo TFS (Euro 35.746,68) e infine per i mancati riscatti parziali delle polizze non più avvenuti nel corso dell'anno (Euro 126.671,19).

Trattamento di fine rapporto subordinato

	Importi
<i>Fondo trattamento fine rapporto al 01.01.2019</i>	11.453.241,86

Inapp
Nota integrativa al Rendiconto Generale – Esercizio 2019

<i>Accantonamento esercizio 2019</i>	1.021.851,50
<i>Decremento per personale cessato nel 2019</i>	-971.415,47
<i>Adeguamento per ricalcolo TFS</i>	-35.746,68
<i>Riscatti parziali non più incassati nel 2019</i>	126.671,19
<i>Trattamento di fine rapporto subordinato al 31.12.2019</i>	<u>11.594.602,40</u>

Debiti (2019: Euro 52.642.139,63 - 2018: Euro 55.164.286,28)

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>	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
<i>Debiti verso fornitori</i>	2.893.385,74	1.945.205,58	948.180,16
<i>Debiti tributari</i>	808.594,48	1.039.804,71	-231.210,23
<i>Debiti v/istituti previdenziali</i>	785.635,91	791.524,83	-5.888,92
<i>Debiti vs. altri soggetti pubblici</i>	39.014.910,34	33.563.443,20	5.451.467,14
<i>Altri debiti</i>	9.139.613,16	17.824.307,96	-8.684.694,80
<u>Totale</u>	<u>52.642.139,63</u>	<u>55.164.286,28</u>	<u>-2.522.146,65</u>

La voce *Debiti verso fornitori* è costituita da debiti per fatture ricevute al 31.12.2019, per un importo di Euro 914.728,23 e per fatture da ricevere alla medesima data per servizi svolti, per un importo pari ad Euro 1.978.657,51. Si segnala che tutte le fatture pervenute sono state poi pagate nel corso dei mesi immediatamente successivi.

La voce *Debiti tributari* accoglie prevalentemente le ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre e l'Irap dovuta per il mese di dicembre, pagate entro il 16 gennaio 2020.

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

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 altri *Debiti* accoglie principalmente i debiti verso i dipendenti cessati al 31/12/2019 (Euro 3.364.556,48) e i debiti non ancora pagati agli organi istituzionali (Cda e Cdr) alla data del 31/12/2019 per (Euro 4.089,60).

Inoltre accoglie i debiti verso i dipendenti per le ferie maturate e non godute alla data del 31/12/2019 (Euro 338.043,02), relative all'annualità 2018 e 2019 fruibili entro agosto 2020. A tal fine si precisa inoltre che in base al l'Art. 5 comma 8 del D.L. 95/2012 conv.