Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

F.4.1 Acconti

	2018	2017	Variazione
Acconti	119.992.525	111.063.185	8.929.340

Il saldo complessivo è stato distinto in anticipi per contributi assegnati ad Anpal Servizi e per contributi gestiti per conto terzi; di seguito la movimentazione del periodo in sintesi (valori espressi in migliaia di euro):

	31.12.2017	Nuovi Anticipi	Chiusure	31.12.2018
anticipi su quote proprie	58.302	7.856	18.728	47.430
anticipi su quote gestite per conto terzi	52.761	25.271	5.470	72.562
	111.063	33.127	24.198	119.992

Il saldo è ulteriormente distinguibile in:

	da controllante	da altri	Totale
anticipi su quote proprie	37.406	10.023	47.429
anticipi su quote gestite per conto terzi	44.706	27.857	72.563
	82.112	37.880	119.992

Il dettaglio per progetto dei movimenti dell'anno e del saldo al 31.12.2018 è esposto nelle tabelle C e D.

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

F.4.2 Debiti verso fornitori/contributi da liquidare

Il saldo include:

	2018	2017	Variazione
Fornitori per servizi - debiti per contributi da liquidare	6.505.842	4.308.721	2.197.121
Fornitori per fatture da ricevere	830.352	1.054.661	(224.309)
Fornitori per note di credito da ricevere	(83.095)	(75.943)	(7.152)
Totale Fornitori	7.253.099	5.287.439	1.965.660

F.4.3 Debiti verso collegate

Il saldo relativo alla Insar risulta così composto:

	2018	2017	Variazione
Fornitori	571.706	571.706	-
Fatture da ricevere	-	-	-
Altri debiti	657.883	657.883	-
Totale debiti vs collegate	1.229.588	1.229.588	-

F.4.4 Debiti tributari

Il saldo include:

	2018	2017	Variazione
ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta	1.303.016	1.138.507	164.509
iva differita	221.695	235.873	(14.178)
imposte di periodo	151.511		151.511
Varie	10.188	15.207	(5.019)
	<u>1.686.410</u>	<u>1.389.587</u>	<u>296.823</u>

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

F.4.5 Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce, è costituita dai contributi relativi ai compensi dei dipendenti, dei collaboratori e dei tirocinanti del mese di dicembre da versare agli enti di previdenza ed assistenza.

	2018	2017	Variazione
Inps	1.714.249	1.727.514	(13.265)
Inail	179.314	161.157	18.157
Previdai	132.682	130.092	2.590
Altro	146.640	133.726	12.914
	<u>2.172.885</u>	<u>2.152.490</u>	<u>20.395</u>

F.4.6 Altri debiti

Il dettaglio dei saldi è di seguito indicato:

	2018	2017	Differenza
Debiti vs dipendenti	3.158.352	1.636.829	1.521.523
Debiti vs collaboratori a progetto	1.463.625	1.540.457	(76.832)
Debiti vs amministratori e sindaci	72.057	75.489	(3.432)
Debiti vs borsisti e tirocinanti	19.554	20.054	(500)
Debiti vs Ministero per istanze di rimborso IRAP 2007-2011	1.498.334	1.498.334	-
Somme spettanti alle Regioni destinatarie originarie del contributo nell'ambito del progetto PARI a fronte dell'attività eseguita	1.768.051	1.768.051	-
Altro	272.748	336.540	(63.972)
Totale altri debiti	<u>8.252.721</u>	<u>6.875.754</u>	<u>1.376.967</u>

(*) comprensivi di premi di produzione 2018 per € 153 mila

I debiti verso dipendenti includono:

- € 1.570 mila per premi a dipendenti e dirigenti; in proposito si rinvia a quanto esposto nel paragrafo C.

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

- € 1.222 mila per ferie maturate e non godute; in proposito si rileva che con il DL 95/2012 è stata disposta l'obbligatorietà della fruizione delle ferie, con divieto di monetizzazione delle stesse, salvo alcuni casi particolari nei quali sostanzialmente la mancata fruizione è indipendente dalla volontà del dipendente stesso.

Stante l'obbligatorietà della fruizione ed il meccanismo di determinazione del diritto alle ferie, al fine della corretta determinazione dei costi secondo competenza economica, il costo ad esse relativo è stato accantonato in funzione della effettiva maturazione ed il passivo dello stato patrimoniale espone, come nei precedenti esercizi, l'ammontare corrispondente alle ferie maturate e non godute.

Esso infatti, pur non essendo più destinato ad esborsi monetari (comunque residuali anche negli esercizi precedenti), è destinato a coprire per competenza economica i costi derivanti dall'effettiva fruizione delle ferie stesse da parte del lavoratore.

L'adozione del pieno principio della competenza economica, come sopra specificato, consente inoltre la corretta rendicontazione dei costi sostenuti.

Per il debito verso il Ministero derivante dalle istanze di rimborso IRES si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2012.

F.5 Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	561	4.166	4.727
Risconti passivi			
Totale ratei e risconti	561	4.166	4.727

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

G Conto economico

La sintesi del conto economico è riportata di seguito:

	2018	2017	Variazione
Valore della produzione	63.739.969	59.941.429	3.798.540
Costi della produzione	(62.084.826)	(58.405.336)	(3.679.490)
Proventi ed oneri finanziari	3.850	28.702	(24.852)
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	(593.291)	593.291
Imposte	(1.563.127)	(1.476.792)	(86.335)
Risultato di periodo	95.866	(505.288)	601.154

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

G.1 Valore della produzione

La voce pari ad € 63.740 mila comprende (valori espressi in migliaia di euro):

	2018	2017	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.407	-	3.407
Variatione progetti in corso	(13.312)	(14.349)	1.037
Contributi in conto esercizio	71.733	72.492	(759)
<i>Contributo oneri di funzionamento 2018</i>	<i>9.222</i>	<i>9.260</i>	<i>(38)</i>
<i>Riduzione contributo oneri funz. 2017</i>	<i>(1.000)</i>		
<i>Contributi per progetti chiusi nel 2018 (2017)</i>	<i>63.511</i>	<i>63.232</i>	<i>279</i>
Altri ricavi e proventi	1.912	1.798	114
<i>sopravvenienze attive gestionali</i>	<i>1.048</i>	<i>559</i>	<i>489</i>
<i>sopravvenienze attive- contenzioso del lavoro</i>	<i>339</i>	<i>241</i>	<i>98</i>
<i>eccedenza fondo sval. Crediti- D.Lgs 81</i>	<i>63</i>	<i>-</i>	<i>63</i>
<i>eccedenza fondo sval. Crediti- Ghelas</i>	<i>15</i>	<i>30</i>	<i>(15)</i>
<i>Rilascio fondo perdite progetto</i>	<i>195</i>	<i>365</i>	<i>(170)</i>
<i>Eccedenza fondo rischi IVA conferito</i>	<i>21</i>	<i>494</i>	<i>(473)</i>
<i>sopravvenienze attive- eccedenza altri fondi</i>	<i>21</i>	<i>64</i>	<i>(43)</i>
<i>Altri proventi</i>	<i>210</i>	<i>45</i>	<i>165</i>

Il contributo a copertura degli oneri di funzionamento e dei costi generali di struttura include i costi di seguito indicati:

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

CDC	Centri di costo	Costi di prod. (*)	Irap e Ires 2017	Premi di prod. 2017	Altri oneri di funz.	TOTALE
AU	Amministratore Unico	47	0	1		49
CSI	Collegio Sindacale	58	1	0		59
MCC	Magistrato Corte Dei Conti	0	0	0		0
ODV	Organismo Di Vigilanza	65	0	0		65
RPC	Responsabile Prevenzione Corruzione	3	0	0		3
RPD	Responsabile Protezione Dati Personali	13	0	0		13
DPA	Direzione Pianificazione e Audit	151	0	0		151
AFG	Affari Generali e Audit Interno	140	0	6		147
PEV	Programmazione e Verifica Degli Interventi Aziendali	233	0	0		233
LEG	Direzione Affari Legali e Ufficio Del Contenzioso	587	0	17		604
DAM	Direzione Amministrazione	278	0	8		286
AMM	Amministrazione e Finanza	1.412	0	13		1.425
APP	Approvvigionamenti, Logistica E Patrimonio	740	0	4		744
BDG	Controllo Di Gestione	263	0	11		274
RUM	Direzione Risorse Umane E Sistemi Informativi	275	2	14		291
AMP	Amm.ne Del Personale	451	0	14		465
ORG	Organizzazione	100	0	0		101
GES	Gestione Risorse Umane	149	0	2		152
SSI	Sistemi Informativi Interni	1.073	0	24		1.097
FRM	Formazione	215	0	3		218
MOV	Monitoraggio e Valutazione	28	0	5		32
DIS	Direzione Comunicazione Verso Gli Stakeholders	4	0	0		4
DUS	Direzione Ufficio Stampa	17	0	0		17
SAD	Segreteria Presidenza, Coordinatore di Gestione e Staff Risorse Umane	206	0	5		211
UT	Unità Territoriali	843	0	0		843
CON	Oneri Di Funzionamento e Gestione	(129)	1	10	1.623	1.504
CESPITI	Ammortamenti	235	0	0		235
		7.457	4	137	1.623	9.222

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

Si rileva che, sin dalla sua prima assegnazione, esso è stato sempre utilizzato a copertura dei costi indiretti aziendali al fine di non imputarli ai progetti; in particolare:

- costi legati alle decurtazioni operate in sede di rendicontazione dei progetti, a prescindere dalla stima annuale del rischio di rendicontazione.
- costi per contenzioso del lavoro, chiusi o definiti con certezza nel corso del 2018: si tratta di tutte le definizioni giudiziarie e transattive chiuse nell'anno, a prescindere dall'effettivo pagamento e dal fatto che tali rischi fossero stati oggetto di stima ed accantonamento in esercizi precedenti.
- costi derivanti dalle perdite su crediti proprie della Società, quando queste corrispondano all'impossibilità futura di recupero del credito stesso, dichiarata anche per motivi legati alla convenienza economica dell'azione di recupero, a prescindere dal fatto che il rischio di mancato realizzo sia stato oggetto di valutazione ed accantonamento in esercizi precedenti.

Per il 2018 tali elementi sono di seguito dettagliati:

decurtato contributo oneri di funzionamento 2017	1.000
decurtato altri progetti	171
contenzioso del lavoro	231
Perdite su crediti	<u>221</u>
	1.623

L'analisi per progetto del valore della produzione è contenuta nella tabella E.

G.2 Costo della produzione

Nella tabella E si riporta il dettaglio del costo della produzione ripartito in funzione dei progetti che lo hanno generato.

Il saldo pari a € 62.085 mila include (valori espressi in migliaia di euro):

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

	2018	2017	Differenza
Costi per servizi	22.918	20.888	2.030
<i>prestazioni professionali</i>	253	295	(42)
<i>collaborazioni coordinate e continuative</i>	18.353	16.051	2.302
<i>collaborazioni occasionali</i>	6	60	(54)
<i>pubblicità e promozione</i>	1	65	(64)
<i>prestazioni informatiche</i>	783	810	(27)
<i>buoni pasto (valore facciale unitario 7€)</i>	573	553	20
<i>rimborsi spese</i>	529	493	36
<i>convegni, seminari e congressi</i>	309	439	(130)
<i>prestazioni formative</i>	216	51	165
<i>spese generali (pulizia, guardiana, facchinaggio, energia, telefoniche ecc)</i>	1.060	1.057	3
<i>assicurazioni varie</i>	195	183	12
<i>rischi ed oneri relativi a servizi</i>	150	159	(9)
<i>altre spese varie</i>	490	672	(182)
costi per godimento beni di terzi	2.845	2.979	(134)
<i>affitto sedi e oneri accessori</i>	2.434	2.562	(128)
<i>manutenzione ordinaria sedi</i>	228	218	10
<i>altri affitti passivi</i>	116	104	12
<i>noleggi e oneri accessori</i>	67	95	(28)
costi del personale	33.360	31.680	1.680
ammortamenti e svalutazioni	1.071	1.009	62
<i>ammortamenti di periodo</i>	271	364	(93)
<i>svalutazione crediti</i>	800	645	155
altri accantonamenti	1	-	1
oneri diversi di gestione	1.888	1.849	39
<i>iva pro rata promiscua</i>	1.163	1.072	91
<i>acc.to rischi rendicontazione</i>	177	91	86
<i>sopravvenienze passive- rettif. ricavi</i>	55	251	(196)
<i>tassa rifiuti</i>	197	193	4
<i>altri costi vari</i>	296	242	54

G.3 Proventi ed oneri finanziari

La voce include:

	2018	2017	Variazione
interessi attivi su depositi cauzionali	2.108	606	1.502
interessi attivi su depositi in c/c	1.332	4.918	(3.586)
altri proventi finanziari	641	24.933	(24.292)
interessi e altri oneri	(231)	(1.756)	1.525
	<u>3.850</u>	<u>28.701</u>	<u>(24.851)</u>

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

La ripartizione per tipologia di debito risulta dalla seguente tabella:

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi e altri oneri finanziari			231	231

G.4 Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Nessun valore risulta dal bilancio di periodo.

G.5 Imposte sul reddito

Il saldo è così composto:

		2018	2017	Variazione
imposte Correnti	IRES	120.200	247.501	(127.301)
	IRAP	1.261.423	1.109.911	151.512
		<u>1.381.623</u>	<u>1.357.412</u>	24.211
imposte esercizi precedenti	IRES		792	(792)
	IRAP			-
		<u>-</u>	<u>792</u>	<u>(792)</u>
imposte anticipate	IRES	181.504	118.589	62.915
	IRAP			-
		<u>181.504</u>	<u>118.589</u>	<u>62.915</u>
Totale	IRES	301.704	366.882	(65.178)
	IRAP	1.261.423	1.109.911	151.512
		<u>1.563.127</u>	<u>1.476.793</u>	<u>86.334</u>

Le imposte correnti, stabili nel loro complesso, non riflettono il miglioramento del risultato di periodo soprattutto per effetto dell'IRAP, sostanzialmente derivante dalla indeducibilità dei costi delle risorse umane diverse dal personale a tempo indeterminato.

Per le imposte anticipate si rinvia al paragrafo E2.2.5.

Di seguito si dettaglia la differenza tra il risultato ante imposte e l'imponibile fiscale, da cui si originano le imposte correnti:

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

IRAP

	Saldi contabili	Variazioni	Saldi IRAP
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.407		3.407
variazioni dei lavori in corso	(13.312)		(13.312)
altri ricavi e proventi	73.645	(632)	73.013
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	63.740	(632)	63.108
Costi per servizi	22.918	(18.504)	4.414
Costi per godimento di beni di terzi	2.846	(102)	2.744
Costo del personale	33.360	(7.037)	26.323
ammortamenti e svalutazioni	1.071	(800)	271
Accantonamenti	1	(1)	-
Oneri diversi di gestione	1.888	(219)	1.669
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	62.084	(26.663)	35.421
MARGINE	1.656	26.031	27.687
VdP imponibile			27.687
onere fiscale : 4,56%			1.261

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

IRES

RISULTATO DI PERIODO ANTE IMPOSTE	1.659
VARIAZIONI IN AUMENTO	1.914
+ COMPENSI SINDACI 2018 (RIPRESO TOTALM. IN QUANTO COMP.UNICO)	58
+ ACC.TO F.DO SVALUTAZIONE CREDITI COMMERCIALI (conto 320999)	800
+ ACC.TO RISCHI SU PROGETTI A RENDICONTAZIONE (CONTO 112005)	177
+ ACC.TO F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO (CONTO 112006)	320
+ ACC.TO F.DO RISCHI PREMIO DI RISULTATO (CONTO 112009 - CONTO 112020)	71
+ ACC. F.DO PERDITE PER RISCHI VARI B13 (CONTO 112020)	1
+ TELEFONICHE INDEDUCIBILI	48
+ ALTRI AFFITTI PASS. QUOTA INDEDUCIBILI (CONNESSI AUTOMEZZI)	93
+ COSTO AUTOMEZZI QUOTA INDEDUCIBILE	53
+ SOPRAVVENIENZE PASSIVE	89
+ IVA INDEDUCIBILE	25
+ QUOTA PARTE INDEDUCIBILE DEI CONTRIBUTI FASI PENSIONATI	77
+ SPESE VITTO ED ALLOGGIO NON CONN.A TRASF. - QUOTA INDED. 25%	52
+ ALTRI COSTI INDEDUCIBILI	51
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	(3.073)
- COMPENSI SINDACI LETT. B) PAGATO 2018 COMPET.2017	(57)
- UTILIZ.F.DO SVAL.ALTRI CREDITI TASS.ANNI PREC.	(34)
- UTIL. F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO - CONTENZ. CHIUSI	(166)
- UTIL. F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO- ECCE DENZA	(339)
- UTIL.F.DO RISCHI PREMIO DI RISULTATO	(872)
- UTILIZ. F.DO RISCHI VARI TASS. ANNI PRECEDENTI	(224)
- SOPRAVVENIENZE ATTIVE ECC.FONDI	(293)
- 4% TFR VERSATO F.DO PREVIDENZA	(62)
- REG.FATTURE IVA IND SU ACC.TI ANNO PRECEDENTE	(21)
-DEDUZIONE IRAP SU COSTO DEL LAVORO (DAL 2012)	(928)
- ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	(77)
IMPONIBILE IRES	501
ALIQUTA	24%
IMPOSTA CORRENTE	120

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

H Altre informazioni

H.1 Direzione e Coordinamento

Come noto, sulla base delle previsioni contenute nel Decreto Legislativo n. 150/2015 l'ANPAL è subentrata nella titolarità delle azioni di Italia Lavoro S.p.A., la cui denominazione sociale – per effetto della Legge di stabilità 2017, è stata poi mutata in Anpal Servizi S.p.A.

Il nuovo Statuto societario, adottato con delibera dell'Assemblea Straordinaria dei soci del 12 luglio 2017, prevede l'esercizio del controllo analogo da parte di ANPAL.

Il "controllo analogo" si sostanzia nell'esercizio di un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della società in house.

La giurisprudenza recente della Cassazione è orientata verso l'applicazione del diritto comune, in mancanza di espresse deroghe (Ordinanza Cass. Sez. Un. 01.12.2016 n. 24591; Cass. Sez. Un. 27.03.2017, n. 7759).

Il controllo analogo, in sostanza, non si differenzia dal potere di direzione e coordinamento dell'art. 2497 c.c., con la conseguente applicabilità della relativa disciplina di diritto comune.

Di seguito si riporta la sintesi dei dati del bilancio 2017 dell'ANPAL:

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

Stato patrimoniale- attivo	
Immobilizzazioni immateriali	-
Immobilizzazioni materiali	23
Immobilizzazioni finanziarie	74.786
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	<i>74.809</i>
Rimanenze	-
Residui Attivi	118.955
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-
Disponibilità liquide	802.827
<i>Attivo Circolante</i>	<i>921.781</i>
<i>Ratei e Risconti attivi</i>	<i>-</i>
<i>Totale Attivo</i>	<i>996.590</i>
Stato patrimoniale- passivo e netto	
<i>Patrimonio netto</i>	<i>995.123</i>
<i>Contributo in conto capitale</i>	<i>-</i>
<i>Fondi rischi</i>	<i>-</i>
<i>TFR</i>	<i>1.319</i>
<i>Residui passivi</i>	<i>148</i>
<i>Ratei e Risconti passivi</i>	<i>-</i>
<i>Totale Passivo e Patrimonio netto</i>	<i>996.590</i>
Conto economico	
Valore della produzione	296.392
Costo della produzione	122.308
<i>Differenza</i>	<i>174.084</i>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>-</i>
<i>Rettifica di valore delle attività finanziarie</i>	<i>-</i>
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>174.084</i>
<i>Imposte</i>	<i>-</i>
<i>Avanzo/Disavanzo</i>	<i>174.084</i>

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

H.2 Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, ripartito per categoria, rispetto al precedente esercizio ha subito le seguenti variazioni:

Organico	31.12.17		Ingressi / Uscite	31.12.18	
Dirigenti	25	CTI 25	2/-2	25	CTI 25
		CTD -			CTD -
Giornalisti	1	CTI 1		1	CTI 1
		CTD -			CTD -
Quadri/Impiegati	565	CTI 429	16/-26	555	CTI 420
		CTD 136			CTD 135
Totale	591	CTI 455	18/-28	581	CTI 446
		CTD 136			CTD 135

Nel 2018 la presenza media del personale su base annua risulta dal seguente prospetto:

	Dirigenti	Quadri/Impiegati	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	25,75	557,17	1	583,92

Il personale di cui sopra è ripartito nelle seguenti unità territoriali:

Bilancio al 31.12.2018 – Nota Integrativa

Unità territoriali/sedi	Totale	Dirigenti	Giornalisti	Quadri/Impiegati
Roma	384	21	1	362
Milano	16			16
Napoli	30	1		29
Genova	11			11
Perugia	2			2
Potenza	5			5
Cagliari	5			5
Torino	18			18
Pescara	20	1		19
Palermo	18	1		17
Campobasso	2			2
Bari	20	1		19
Catanzaro	13			13
Firenze	6			6
Mestre	13			13
Trieste	3			3
Bologna	11			11
Ascoli Piceno	4			4
Totale	581	25	1	555

Il contratto di lavoro applicato per gli impiegati è il CCAL per i dipendenti di Anpal Servizi S.p.A. ex Italia Lavoro, per i dirigenti il CCNL dirigenti di aziende produttrici di beni e servizi, per i giornalisti il CCNL giornalistico.

H.3 Informativa sui contributi da amministrazioni pubbliche e soggetti equiparati

La Legge 4 agosto 2017 n. 124, come modificata dal D.L. 34/2019, ha introdotto nuovi obblighi informativi in tema di contribuzioni pubbliche e, nello specifico, degli adempimenti spettanti in capo a beneficiari ed erogatori.