

Crediti verso locatari

Consistenza al 31/12/2005	128.889,72
Aumenti	596.367,65
Diminuzioni	662.637,72
Consistenza al 31/12/2006	62.619,65

La consistenza rappresenta i crediti nei confronti dei locatari per canoni ed oneri accessori rilevati al 31/12/2006, il cui incasso è avvenuto nei primi mesi del 2007.

Le variazioni in aumento rappresentano i crediti che di mese in mese sorgono nei confronti degli inquilini.

Le variazioni in diminuzione rappresentano i corrispondenti incassi.

Crediti verso Organi Ente

Consistenza al 31/12/2005	0,00
Aumenti	7.027,71
Diminuzioni	4.186,70
Consistenza al 31/12/2006	2.841,01

La consistenza al 31/12/2006 rappresenta i crediti dell'Ente nei confronti dei componenti degli Organi amministrativi per anticipi di spese sostenute in occasione di riunioni istituzionali. In ottemperanza alla normativa introdotta nel 2006 dal Decreto Bersani, l'Ente anticipa le spese di vitto ed alloggio pagando direttamente le strutture convenzionate e recupera i crediti successivamente nel momento della definizione del rimborso spese globale.

Erario c/acconto imposta TFR

Consistenza al 31/12/2005	17,54
Aumenti	1.389,65
Diminuzioni	1.384,81
Consistenza al 31/12/2006	22,38

Il valore si riferisce all'imposta sostitutiva dell'11%, calcolata sulla rivalutazione del TFR (D.Lgs. 47/2000).

Crediti v/Enti previdenziali - ricongiunzioni

Consistenza al 31/12/2005	220.495,31
Aumenti	342.707,21
Diminuzioni	208.926,99
Consistenza al 31/12/2006	354.275,53

La consistenza finale rileva i crediti dell'Enpav nei confronti di altri Enti previdenziali per le ricongiunzioni attive andate a buon fine (L. 45/90). Gli aumenti rappresentano sostanzialmente le richieste di trasferimento che l'Ente ha effettuato alle altre gestioni previdenziali debtrici. Le diminuzioni rappresentano gli incassi.

Stato per crediti di regolamento

Consistenza al 31/12/2005	633.509,52
Aumenti	755.254,96
Diminuzioni	36.948,41
Consistenza al 31/12/2006	1.351.816,07

La consistenza è così costituita:

- € 35.732,65 rappresentano il credito verso il Ministero dell'Economia per i benefici ex della L. 140/85, anticipati dall'Ente ai pensionati ex combattenti;
- € 521.596,04 rappresentano il credito verso il Ministero dell'Economia per il contributo 78, del D.Lgs. 151/2001, dovuto all'Ente per la parziale copertura delle indennità di maternità erogate nel 2005;
- € 705.577,53 rappresentano il credito verso il Ministero dell'Economia per il contributo 78, del D.Lgs. 151/2001, dovuto all'Ente per la parziale copertura delle indennità di maternità erogate nel 2006;
- € 88.909,85 rappresentano il credito verso l'Ente per gli importi aggiuntivi, anticipati dall'Ente ai pensionati, nel periodo 2001-2006.

La variazione in diminuzione evidenzia i rimborsi relativi all'esercizio 2005.

La variazione in aumento si riferisce a quanto lo Stato rimborserà nel 2007.

Crediti diversi

Consistenza al 31/12/2005	692.730,73
Aumenti	500.811,89
Diminuzioni	368.229,86
Consistenza al 31/12/2006	825.312,76

La consistenza è costituita prevalentemente da crediti che l'Ente vanta per il recupero delle quote di integrazione al minimo (L. 544/88 – art. 10, Regolamento di Attuazione), nonché da crediti diversi.

La variazione in aumento evidenzia i crediti scaturiti nel 2006.

La variazione in diminuzione indica gli incassi relativi agli esercizi precedenti.

Premi su opzioni acquistate

Consistenza al 31/12/2005	10.123,68
Aumenti	2.519,30
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	12.642,98

La consistenza finale rappresenta il premio pagato per l'acquisto dell'opzione legata al prodotto Spinnaker 5 di Pioneer Investments SGRpA, che rimane sospeso fino alla data di esercizio dell'opzione.

Tale opzione rappresenta il meccanismo attraverso il quale il gestore, alla scadenza del prodotto, garantisce la restituzione del capitale investito.

Crediti v/Edilparking

Consistenza al 31/12/2005	16.194.960,00
Aumenti	2.955.000,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	19.149.960,00

Nella seduta del 27 aprile 2004, il CdA deliberato l'acquisto delle quote societarie EDILPARKING srl. Detta società, d'intesa l'Enpav, sta ultimando a Roma, in Largo Rus la costruzione di box auto, locali commerciali aree destinate a parcheggio, con finalità di ver e/o gestione. Il trasferimento in capo all'Ente proprietà delle quote societarie di EDILPARKING si realizzerà a compimento dei rispe adempimenti nei modi e nei tempi fissati.

Pertanto, il valore dei crediti riportato in bilancio indica quanto già conferito in esecuzione contratto.

Al termine dell'operazione di trasferimento crediti in questione costituiranno partecipazioni societarie da classificare tra le immobilizzazioni finanziarie.

Crediti v/Immobiliare Podere Fiume

Consistenza al 31/12/2005	29.130.150,00
Aumenti	4.149.475,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	33.279.625,00

Il 17 novembre 2005 l'Enpav ha stipulato con società M193 srl un contratto preliminare avente oggetto l'acquisto della totalità delle quote di Immobiliare Podere Fiume srl, proprietaria di terreno ubicato in Roma, località Torrevecchia, cui è prevista la costruzione di un complesso edilizio residenziale. L'importo in questione rappresenta sia quanto l'Enpav ha corrisposto a M193 alla firma del contratto sia quanto l'Enpav sta versando in adempimento dei termini dell'operazione. Tale credito è destinato trasformarsi in partecipazione societaria. A garanzia dell'operazione, la M193 ha già costituito a favore dell'Enpav un pegno di valore corrispondente sulle quote della Immobiliare Podere Fiume ed ha altresì presentato delle fidejussioni, rilasciate da società finanziarie, per un importo equivalente.

Crediti v/Pioneer

Consistenza al 31/12/2005	503.860,39
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	503.860,39

Il valore si riferisce al prodotto Spinnaker "Gestione patrimoniale a capitale garantito" emesso dalla società Pioneer Investments SGRp. Tale investimento garantirà alla scadenza (aprile 2007) la restituzione del capitale iniziale ed un rendimento minimo lordo complessivo del 5,82%.

Crediti v/Eurosav

Consistenza al 31/12/2005	6.764.236,31
Aumenti	1.223.621,93
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	7.987.858,24

Il valore si riferisce a diversi contratti capitalizzazione finanziaria a premio unico, alla scadenza garantiranno un capitale dato di somma del capitale versato, al netto caricamenti, e dagli interessi che matureranno relazione alla gestione separata.

Crediti verso Unicredit Banca

Consistenza al 31/12/2005	4.870.112,67
Aumenti	0,00
Diminuzioni	4.870.112,67
Consistenza al 31/12/2006	0,00

Il valore ha rappresentato un'operazione di Pro Contro Termine effettuata utilizzando il netto ricavo dell'investimento Base 108, scaduto novembre 2005, più gli interessi dallo stesso generati.

Crediti v/iscritti

Consistenza al 31/12/2005	62.765,48
Aumenti	61.162,18
Diminuzioni	70.227,02
Consistenza al 31/12/2006	53.700,64

La consistenza finale si riferisce:

- per € 9.868,39 al credito residuo nei confronti dei veterinari, determinatosi a seguito domande di definizione automatica presentate all'Ente dai concessionari (art. 61, del D.Lg 112/99);
- per € 9.624,20 al credito verso i veterinari residenti in zone interessate da eventi calamitosi che, in virtù di ordinanze ministeriali, hanno beneficiato del pagamento differito dei contributi;
- per € 34.208,05 al credito verso gli iscritti per ricingiunzioni attive (L. 45/90).

Crediti M.AV.

Consistenza al 31/12/2005	5.613.031,44
Aumenti	39.202.295,98
Diminuzioni	36.875.442,21
Consistenza al 31/12/2006	7.939.885,21

La consistenza finale si riferisce ai contributi minimi richiesti tramite M.AV. per gli anni che vanno dal 2002 al 2006. Tali contributi saranno riscossi presumibilmente nel corso del 2006 mettendo in atto un'attività di recupero crediti che sarà effettuata periodicamente dagli uffici.

Crediti per riscatto

Consistenza al 31/12/2005	372.899,80
Aumenti	492.570,64
Diminuzioni	430.520,44
Consistenza al 31/12/2006	434.950,00

La consistenza finale si riferisce ai crediti contributivi sorgono a seguito del perfezionamento delle domande il riscatto degli anni di laurea e di servizio militare Regolamento è stato approvato dai Ministeri vigila nell'agosto 2002.

Le diminuzioni si riferiscono agli incassi dell'anno.

Crediti per reiscrizioni retroattive

Consistenza al 31/12/2005	7.557,00
Aumenti	16.707,08
Diminuzioni	7.748,00
Consistenza al 31/12/2006	16.516,08

Con delibera n. 26 del 27/06/2003, il Consiglio di Amministrazione ha riconosciuto ai veterinari iscritti all'albo, ma non all'Ente, la facoltà di reiscrizione con effetti retroattivi.

Il credito contributivo nei confronti del veterinario è pari alla riserva matematica necessaria a garantire la copertura assicurativa del periodo riconosciuto ai fini dell'anzianità contributiva.

Le diminuzioni si riferiscono agli incassi dell'anno.

Crediti M.AV. per eccedenze

Consistenza al 31/12/2005	302.151,90
Aumenti	7.879.859,88
Diminuzioni	7.771.395,09
Consistenza al 31/12/2006	410.616,69

La consistenza finale si riferisce ai contributi eccedenti richiesti tramite M.AV. nel corso degli anni 2004 (Mod. 1/2003), 2005 (Mod. 1/2004) e 2006 (Mod. 1/2005) che presumibilmente saranno riscossi nel corso del 2007.

Crediti per contributi (Mod. Unico)

Consistenza al 31/12/2005	7.890.504,40
Aumenti	8.174.890,79
Diminuzioni	7.890.504,40
Consistenza al 31/12/2006	8.174.890,79

La variazione in aumento rappresenta il credito per contributi eccedenti dovuti a seguito di autocertificazione degli iscritti, in base alla dichiarazione dei redditi ai fini IRPEF e del volume di affari ai fini IVA (Mod. 1/2006).

E' così suddivisa:

- € 5.435.370,79 per contributi soggetti;
- € 2.739.520,00 per contributi integrativi.

La variazione in diminuzione è dovuta al recupero dei contributi dovuti in base al Mod. 1/2005 e precedenti.

Crediti per contributi nuovi iscritti

Consistenza al 31/12/2005	501.305,34
Aumenti	501.696,15
Diminuzioni	501.305,34
Consistenza al 31/12/2006	501.696,15

La consistenza, determinata dalla variazione aumento, rappresenta il credito per contributi do dai veterinari, per i quali, nel corso del 2006 pervenuta dall'Ordine provinciale la comunicazione iscrizione (decorrenza anno 2006 o precedenti). Il credito verrà recuperato con l'emissione dei M. contributi minimi dell'anno 2007.

La variazione in diminuzione è dovuta al recupero relativo all'esercizio precedente.

Concessionari

Consistenza al 31/12/2005	1.971.136,98
Aumenti	59.186,99
Diminuzioni	305.742,34
Consistenza al 31/12/2006	1.724.581,63

La consistenza si riferisce ai contributi ancora riscuotere, relativi alle cartelle esattoriali emesse precedentemente all'anno 2002. Si ricorda che, a partire dal 2002, la riscossione dei contributi è gestita direttamente dall'Ente tramite emissione di bolli M.A.V. (B.P.S.).

Crediti partite scartate ruoli 2001

Consistenza al 31/12/2005	23.579,01
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	23.579,01

Trattasi di crediti per contributi la cui riscossione tramite sistema dei concessionari non è andata a buon fine per motivi tecnici non imputabili all'Ente. Il recupero di questi crediti è gestito con modalità di riscossione diretta.

1400 - ATTIVITA' FINANZIARIE

Consistenza al 31/12/2005
Consistenza al 31/12/2006

€ 25.050.212,33
€ 43.785.762,72

Variazione

€ 18.735.550,39

Così specificata:

Titoli di Stato

Consistenza al 31/12/2005	577.350,62
Aumenti	23.225.799,49
Diminuzioni	15.303.042,23
Consistenza al 31/12/2006	8.500.107,88

La consistenza rappresenta l'ammontare dei titoli di Stato italiani ed esteri conferiti nelle gestioni di Pioneer Investments SGRpA e Banca Finnat/Banca Fideuram.

Gli aumenti sono dovuti all'acquisto di titoli nonché alla rilevazione degli scarti di emissione. Il dettaglio del portafoglio titoli, comprensivo di scarti di emissione e minusvalenze, è illustrato nelle tabelle supplementari e rappresentazioni grafiche. Le diminuzioni si riferiscono alla dismissione nel corso dell'anno di titoli affidati alle stesse società sopra menzionate. La valutazione dei titoli è stata effettuata iscrivendo il minor valore tra il costo medio ponderato ed il valore desumibile dall'andamento di mercato.

Altri titoli

Consistenza al 31/12/2005	5.128.677,73
Aumenti	505,78
Diminuzioni	3.054.564,23
Consistenza al 31/12/2006	2.074.619,28

L'importo si riferisce al valore delle obbligazioni italiane ed estere in gestione presso le società Pioneer Investments SGRpA e Banca Finnat/Banca Fideuram.

La valutazione di tali titoli è stata effettuata iscrivendo il minor valore tra il costo medio ponderato ed il valore desumibile dall'andamento di mercato, al tasso di cambio in vigore alla data di chiusura del bilancio.

Azioni

Consistenza al 31/12/2005	3.403.421,54
Aumenti	10.396.505,89
Diminuzioni	7.029.064,72
Consistenza al 31/12/2006	6.770.862,71

La consistenza rappresenta l'ammontare delle azioni italiane ed estere affidate in gestione alla società Pioneer Investments SGRpA e Banca Finnat/Banca Fideuram. La valutazione è stata effettuata iscrivendo il minor valore tra il costo medio ponderato ed il valore desumibile dall'andamento di mercato al tasso di cambio in vigore alla data di chiusura del bilancio.

Fondi comuni

Consistenza al 31/12/2005	15.940.762,44
Aumenti	31.453.972,04
Diminuzioni	20.954.561,63
Consistenza al 31/12/2006	26.440.172,85

Il portafoglio rappresenta, in via residuale, il valore di fondi comuni acquistati, per conto dell'ENPAV, dagli intermediari finanziari Pioneer Investments SGRpA Banca FIDEURAM. La grande maggioranza è invece rappresentata da SICAV acquistate direttamente dall'ENPAV in corso d'anno.

I titoli sono stati iscritti al minore tra il costo medio ponderato ed il valore desumibile dall'andamento del mercato. Nel rispetto dei principi civilistici sono state contabilizzate le plusvalenze realizzate. Le plusvalenze maturate al 31/12/2006 ma non realizzate, non sono state contabilizzate nel rispetto dell'art. 2426 del codice civile. La variazione in diminuzione è data dalle dismissioni effettuate dalle società di gestione Pioneer e Fideuram a seguito della richiesta dell'ENPAV di trasformare le gestioni in fondi in gestioni in titoli. La variazione in aumento rappresenta invece l'acquisto delle SICAV

1500 - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Consistenza al 31/12/2005	€	13.806.319,83
Consistenza al 31/12/2006	€	<u>12.731.096,61</u>
Variazione	- €	<u><u>1.075.223,22</u></u>

Così specificata:

Banca c/c

Consistenza al 31/12/2005	13.533.847,17
Aumenti	76.095.498,01
Diminuzioni	77.102.948,33
Consistenza al 31/12/2006	12.526.396,85

La consistenza rappresenta la disponibilità liquida presso la Banca Popolare di Sondrio al 31/12/2006 comprensiva delle competenze attive maturate.

Le variazioni in aumento e in diminuzione indicano la movimentazione dei flussi finanziari in entrata e uscita sul c/c di tesoreria.

C/C Gestioni patrimoniali

Consistenza al 31/12/2005	66.207,14
Aumenti	109.046.166,05
Diminuzioni	109.066.715,91
Consistenza al 31/12/2006	45.657,28

La consistenza, comprensiva di interessi, rappresenta la giacenza sui c/c di corrispondenza aperti con intermediari finanziari.

Le variazioni in diminuzione e in aumento sono determinate rispettivamente da investimenti e disinvestimenti di strumenti finanziari. Per il valore presso la gestione Pioneer Investments il valore è stato adeguato al cambio in vigore alla data di chiusura del bilancio, come stabilito ai sensi dell'art. 2426, n. 8-bis), del Codice Civile.

C/C postali

Consistenza al 31/12/2005	193.296,37
Aumenti	1.043.266,42
Diminuzioni	1.089.686,09
Consistenza al 31/12/2006	146.876,70

La consistenza rappresenta la disponibilità esistente sui c/c postali al 31/12/2006, comprensiva delle competenze attive maturate.

Assegni in portafoglio

Consistenza al 31/12/2005	11.032,52
Aumenti	136.950,98
Diminuzioni	138.267,54
Consistenza al 31/12/2006	9.715,96

La consistenza rappresenta gli assegni detenuti al 31/12/2006 ed incassati ad inizio 2007.

Le variazioni in aumento e in diminuzione sono determinate rispettivamente da assegni pervenuti e successivamente incassati.

Cassa contanti

Consistenza al 31/12/2005	1.902,77
Aumenti	28.070,85
Diminuzioni	27.527,42
Consistenza al 31/12/2006	2.446,20

La consistenza rappresenta il contante esistente nella cassa interna al 31/12/2006.

Gli aumenti e le diminuzioni rappresentano i pagamenti per contanti e i reintegri di cassa.

Valori bollati

Consistenza 31/12/2005	33,86
Aumenti	160,12
Diminuzioni	190,36
Consistenza al 31/12/2006	3,62

La consistenza rappresenta i valori bollati esistenti al 31/12/2006.

L'incremento è dovuto prevalentemente agli acquisti di marche da bollo utilizzate per l'emissione delle ricevute di affitto. Il decremento è dato dall'utilizzo dei valori bollati.

1600 - RATEI E RISCONTI ATTIVI

Consistenza al 31/12/2005	€	2.418.551,46
Consistenza al 31/12/2006	€	<u>3.049.055,40</u>
Variazione	€	<u><u>630.503,94</u></u>

Così specificata:

Ratei attivi

Consistenza al 31/12/2005	1.673.091,75
Aumenti	1.911.171,92
Diminuzioni	1.310.501,64
Consistenza al 31/12/2006	2.273.762,03

La consistenza rappresenta la quota di interessi maturata nel 2006 e non riscossa, relativa ai prestiti agli iscritti, ai mutui concessi ai dipendenti, ai titoli e ad altri strumenti finanziari detenuti in portafoglio. La riscossione avverrà nel corso dell'esercizio 2007. La variazione in aumento rappresenta la quota di competenza 2006, la variazione in diminuzione è determinata dagli incassi relativi al 2005.

Risconti attivi

Consistenza al 31/12/2005	745.459,71
Aumenti	746.778,38
Diminuzioni	716.944,72
Consistenza al 31/12/2006	775.293,37

La consistenza rappresenta la quota di costi che hanno avuto manifestazione numeraria nel 2006 ma che sono di competenza dell'esercizio 2007. La variazione in aumento rappresenta la quota da imputare al 2007, la variazione in diminuzione la quota di competenza 2006.

6000 - CONTI D'ORDINE

Consistenza al 31/12/2005	€	74.323.195,00
Consistenza al 31/12/2006	€	<u>74.549.090,00</u>
Variazione	€	<u><u>225.895,00</u></u>

Così specificata:

Impegni: altri impegni

Consistenza al 31/12/2005	513.895,00
Aumenti	723.360,00
Diminuzioni	497.465,00
Consistenza al 31/12/2006	739.790,00

La consistenza rappresenta gli impegni per prestiti concessi agli iscritti ma non ancora corrisposti. La variazione in aumento si riferisce ai prestiti che, deliberati entro la fine del 2006, saranno regolati nel 2007. La variazione in diminuzione è rappresentata dai prestiti di competenza 2005 erogati nel 2006.

Fidejussioni

Consistenza al 31/12/2005	33.179.150,00
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	33.179.150,00

La consistenza finale si riferisce alle seguenti fidejussioni rilasciate a favore dell'Enpav:

- per € 44.000,00 dall'Ambasciata del M: garanzia dell'adempimento del contratto locazione dell'immobile di Via Bosio;
- per € 2.505.000,00 dalla M193 srl a garanzia dell'esecuzione del progetto EDILPARKING;
- per € 30.630.150,00 dalla M193 srl a garanzia dell'esecuzione del progetto PODERE FIUME

Pegni

Consistenza al 31/12/2005	40.630.150,00
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	40.630.150,00

La consistenza finale si riferisce per € 10.000,00 al pegno sulle quote societarie della EDILPARKING srl, costituito a beneficio dell'Enpav nel 2004, e € 30.630.150,00 al pegno sulle quote societarie c Immobiliare Podere Fiume srl, costituito a favore dell'Enpav nel novembre 2005.

I pegni tutelano l'Ente da qualsiasi inadempimento ritardo nell'esecuzione dei lavori previsti nei progetti in itinere e per ogni ragione di credito in dipendenza dei contratti preliminari di acquisto della totalità delle quote delle società EDILPARKING PODERE FIUME.

PASSIVITA'**2000 - FONDI PER RISCHI E ONERI**

Consistenza al 31/12/2005	€	3.470.959,43
Consistenza al 31/12/2006	€	<u>3.957.001,76</u>
Variazione	€	<u><u>486.042,33</u></u>

Così specificata:

Fondo svalutazione crediti

Consistenza al 31/12/2005	2.270.094,00
Aumenti	0,00
Diminuzioni	73.775,29
Consistenza al 31/12/2006	2.196.318,71

Così come nel 2005, anche nell'esercizio 2006 sono stati effettuati accantonamenti, dato che il fondo risulta eccedente rispetto ai crediti contribuiti pregressi ritenuti a rischio.

La consistenza al 31/12/2006 tiene l'Ente al riparo dalle perdite che potrebbero derivare dal mancato recupero dei crediti contabilizzati nella voce Concessionari dell'attivo di Stato Patrimoniale.

Le diminuzioni si riferiscono allo storno di crediti non esigibili.

Fondo spese e rischi futuri

Consistenza al 31/12/2005	1.194.108,46
Aumenti	766.014,43
Diminuzioni	238.179,85
Consistenza al 31/12/2006	1.721.943,04

Il fondo è destinato a fronteggiare spese e rischi futuri di natura determinata, di esistenza probabile certa, dei quali tuttavia alla data del 31/12/2006 sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli aumenti indicano gli accantonamenti di esercizio, le diminuzioni gli utilizzi.

La consistenza finale è così suddivisa:

- il 4% per far fronte alle richieste di liquidazione automatica da parte dei concessionari, a norma degli artt. 60 e 61, del D.Lgs. 112/1999 nonché dell'art. 79, della L. 342/2000;
- il 36% per far fronte al rimborso del contributo integrativo ai veterinari dipendenti di ASL II.ZZ.SS., Università ed altri Enti dopo che l'Ente abbia espletato le verifiche sugli importi da trattenere;
- il 4% per le spese legali relative al contenzioso contributivo e previdenziale in essere;
- il 56% per far fronte a spese e rischi futuri di natura residuale.

Fondo garanzia prestiti

Consistenza al 31/12/2005	6.756,97
Aumenti	31.983,04
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	38.740,01

Trattasi del fondo costituito con l'introduzione della nuova tipologia di prestiti agli iscritti.

I beneficiari dei prestiti che non forniscono una garanzia ipotecaria alimentano questo fondo con il versamento di uno spread di 2,5 punti percentuali sul tasso di interesse. Coloro invece che, alla data della domanda di prestito, sono iscritti all'Ente da meno di quattro anni ed hanno denunciato un volume di affari IVA inferiore o uguale a quello minimo oltre il quale è dovuto un contributo integrativo eccedente, alimentano il fondo versando un contributo una tantum pari all'1% dell'importo finanziato.

2100 - FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Consistenza al 31/12/2005	€ 486.660,12
Consistenza al 31/12/2006	€ <u>551.989,07</u>
Variazione	€ <u><u>65.328,95</u></u>

Così specificata:

Fondo TFR dipendenti

Consistenza al 31/12/2005	486.660,12
Aumenti	131.536,62
Diminuzioni	66.207,67
Consistenza al 31/12/2006	551.989,07

La consistenza rappresenta l'ammontare del fondo che copre i diritti maturati dai dipendenti in essere al 31/12/2006 per il trattamento di fine rapporto.

La variazione è così specificata:

- Incremento per accantonamento d'esercizio	€ 131.536,62
- Decremento per quote liquidate	€ 19.356,52
- Decremento per smobilizzo al f.do pensione	€ 45.443,96
- Decremento per il versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione	€ 1.407,19

2200 - DEBITI

Consistenza al 31/12/2005	€ 3.274.840,22
Consistenza al 31/12/2006	€ <u>3.888.636,71</u>
Variazione	€ <u><u>613.796,49</u></u>

La variazione è determinata da aumenti e diminuzioni dei sottoindicati conti e si riferisce alla rilevazione e al pagamento di debiti.

In dettaglio:

Fatture da ricevere

Consistenza al 31/12/2005	105.113,51
Aumenti	86.703,02
Diminuzioni	105.165,37
Consistenza al 31/12/2006	86.651,16

La consistenza rappresenta il debito nei confronti dei fornitori per i beni forniti ed i servizi prestati nel 2006, la cui fatturazione è avvenuta nei primi mesi del 2007.

Debiti verso fornitori

Consistenza al 31/12/2005	25.010,99
Consistenza al 31/12/2006	428.766,32

La consistenza rappresenta quanto dovuto per le fatture ricevute e da regolare nell'esercizio successivo.

Parcelle da ricevere

Consistenza al 31/12/2005	3.319,64
Aumenti	12.728,19
Diminuzioni	3.319,64
Consistenza al 31/12/2006	12.728,19

La consistenza rappresenta quanto dovuto ai professionisti per i servizi prestati all'Ente nel 2006 la cui fatturazione e pagamento sono avvenuti nei primi mesi del 2007.

Debiti verso professionisti

Consistenza al 31/12/2005	9.527,76
Consistenza al 31/12/2006	23.301,10

La consistenza si riferisce a debiti verso professionisti; il pagamento è avvenuto nei primi mesi del 2007.

Debiti tributari

Le consistenze finali rappresentano i debiti residui verso l'Erario, già estinti nel mese di gennaio 2007.

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2005	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2006
Debiti verso erario Stato c/ritenute alla fonte	894.570,10	6.642.937,91	6.570.325,66	967.182,35
Addizionale Irpef	140,18	228.983,49	228.875,19	248,48
Addizionale Comunale	24,78	60.331,74	60.229,19	127,33
Imposta su rivalutazione TFR	17,54	22,38	17,54	22,38
Debiti Tributari	84.573,59	89.943,04	84.573,59	89.943,04
Totale	979.326,19	7.022.218,56	6.944.021,17	1.057.523,58

Debiti verso Istituti Previdenziali

La consistenza rappresenta gli oneri previdenziali residui 2006, già versati a gennaio 2007.

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2005	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2006
INPS c/Contributi	74.215,00	581.630,02	594.407,02	61.438,00
INPDAP ex ENPDEP	265,00	2.037,00	2.058,00	244,00
Debiti per Oneri Previdenziali	78.232,00	73.706,04	79.227,17	72.710,87
Totale	152.712,00	657.373,06	675.692,19	134.392,87

Debiti verso GENERALI SpA per previdenza integrativa

Consistenza al 31/12/2005	13.269,64
Aumenti	76.512,40
Diminuzioni	88.125,57
Consistenza al 31/12/2006	1.656,47

La consistenza finale rappresenta un debito nei confronti della società GENERALI SpA, relativo al mese di dicembre 2006, per la previdenza integrativa dei dipendenti. Il versamento è avvenuto a gennaio 2007.

Debiti verso Organi Ente

Consistenza al 31/12/2005	7.999,50
Aumenti	205.170,43
Diminuzioni	203.431,00
Consistenza al 31/12/2006	9.738,93

La consistenza rappresenta quanto dovuto ai componenti degli Organi collegiali a titolo di rimborso spese per le riunioni tenute a fine 2006. Il regolamento è avvenuto ad inizio 2007.

Debiti verso veterinari per contributi erroneamente versati

Consistenza al 31/12/2005	5.060,68
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	5.060,68

La consistenza rappresenta quanto dovuto negli anni passati agli iscritti a fronte di errati versamenti, al netto di incassi e restituzioni.

Creditori per benefici assistenziali ad iscritti e pensionati

Consistenza al 31/12/2005	137.000,00
Aumenti	190.500,00
Diminuzioni	135.000,00
Consistenza al 31/12/2006	192.500,00

La consistenza rappresenta il debito per provvidenze straordinarie (borse di studio ed erogazioni assistenziali), concesse dal Comitato Esecutivo con delibere nn. 108 e 109 del 21/12/2006, ma non ancora erogate alla data del 31/12/2006.

Debiti per indennità di maternità

Consistenza al 31/12/2005	237.020,41
Aumenti	121.020,53
Diminuzioni	227.891,27
Consistenza al 31/12/2006	130.149,67

La consistenza identifica le indennità di maternità maturate nel corso del 2006, ma che saranno erogate nel 2007.

Debiti verso veterinari convenzionati

Consistenza al 31/12/2005	0,00
Aumenti	166.809,53
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2006	166.809,53

La consistenza si riferisce ai versamenti delle AA.SS.LL. relativi ai contributi dei veterinari convenzionati. Si tratta di una nuova fattispecie di medici veterinari per la quale si sta studiando, d'intesa con il Ministero del Lavoro, una soluzione previdenziale che garantisca i diritti di questa categoria. A fronte dell'incasso è stato registrato un debito corrispondente, in attesa che la questione si chiarisca.