

La consistenza rappresenta i valori bollati esistenti al 31/12/2009.
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 31/12/2008	€	1.338.906,32
Consistenza al 31/12/2009	€	1.328.077,86
Variazione	€	- 10.828,46

Così specificata:

Ratei attivi

Consistenza al 31/12/2008	€	501.294,45
Aumenti	€	728.700,67
Diminuzioni	€	726.116,37
Consistenza al 31/12/2009	€	503.878,75

La consistenza rappresenta la quota di interessi maturati nel 2009, ma non ancora incassati, relativa ai prestiti agli iscritti, ai mutui concessi ai dipendenti, ai titoli e agli altri strumenti finanziari detenuti in portafoglio. L'incasso avverrà nel corso dell'esercizio 2010. La variazione in aumento rappresenta la quota di competenza 2009, la variazione in diminuzione è determinata dagli incassi relativi al 2008. Per la parte relativa agli strumenti finanziari si specifica quanto riportato in tabella:

Titolo	Periodicità della cedola	Cedola annua %	Cedola importo	Rateo lordo
BPS 30AP25	Semestrale	1,0845	20.615,20	6.871,73
BPS 30AP23	Semestrale	3,978	54.831,14	18.277,05
BTP 01FEB19 4,25%	Semestrale	4,25	148.750,00	122.880,43
BTPi 15SET19 2,35%	Semestrale	2,25	60.028,40	35.486,40
NOMURA 10 Y CMS NOTES	Annuale	5,75	172.500,00	43.479,45
NOMURA 5 Y FR NOTES	Quadrimestrale	4,00	20.888,89	13.777,78
CS Fixed Maturity Coupon Note 2023	Annuale	2,08	520.000,00	58.410,96
7yr Ratchet Everest 2004/2011	Annuale	1,5	90.000,00	62.876,71
Polizza Assicurazioni Generali	Annuale	5,2	260.000,00	104.000,00
				466.060,51

La parte afferente ai prestiti agli iscritti ammonta ad € 32.154,08 mentre quella relativa ai mutui concessi ai dipendenti è pari ad € 5.664,16.

Risconti attivi

Consistenza al 31/12/2008	€ 837.611,87
Aumenti	€ 824.199,11
Diminuzioni	€ 837.611,87
Consistenza al 31/12/2009	€ 824.199,11

La consistenza rappresenta la quota dei costi che hanno avuto manifestazione numeraria nel 2009 ma che sono di competenza dell'esercizio 2010.

Pertanto, la variazione in aumento rappresenta la quota di competenza 2010, la variazione in diminuzione la quota di competenza 2009.

La consistenza finale è rappresentata per il 95% dal risconto attivo sulla polizza sanitaria agli iscritti (che ha decorrenza 30/9/09-30/9/10), il cui esborso monetario è avvenuto per intero nel 2009, ma che per il 9/12 è di competenza 2010. Il rimanente 5% è riferito ad altri costi di competenza 2010.

6000 - CONTI D'ORDINE

Consistenza al 31/12/2008	€ 11.574.713,29
Consistenza al 31/12/2009	€ 15.502.030,98
Variazione	€ 3.927.317,69

Così specificata:

Impegni: altri impegni

Consistenza al 31/12/2008	€ 707.770,00
Aumenti	€ 5.721.000,00
Diminuzioni	€ 521.770,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 5.907.000,00

La consistenza finale rappresenta:

- gli impegni per i prestiti agli iscritti concessi nel 2009 ma che saranno erogati nel 2010;
- l'impegno assunto nei confronti di Barclays Bank per l'operazione di SWAP, sottoscritto il 25 giugno 2007 con scadenza 28 aprile 2011, legato all'obbligazione 7Yr Ratchet Everest. A fronte del pagamento dei flussi cedolari dell'obbligazione sopraccitata, Barclays pagherà a scadenza un controvalore che sarà pari al 70% dell'extrarendimento generato dall'indice Intelligent Carry Index rispetto al tasso privo di rischio, nel caso di andamento positivo dell'indice, oppure pari a zero nel caso di andamento negativo.
- l'impegno assunto in data 7 dicembre 2009 nei confronti del fondo immobiliare Optimum Evolution Real Estate Fund SIF, per un controvalore pari ad € 5.000.000,00.

La variazione in aumento si riferisce ai prestiti che, deliberati entro fine 2009, saranno erogati nel 2010.

La variazione in diminuzione è rappresentata dai prestiti deliberati nel 2008 ma erogati nel 2009.

Fidejussioni

Consistenza al 31/12/2008	€ 215.250,00
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 215.250,00

La consistenza finale si riferisce alle fideiussioni rilasciate a favore dell'Enpav dai locatari.

In dettaglio:

- € 44.000,00 Ambasciata del Mali (Via Bosio);
- € 34.500,00 TESIA (Via De Stefani);
- € 32.500,00 SEVEN CONSULTING (Via De Stefani);
- € 27.000,00 DAGAS (Via De Stefani);
- € 22.500,00 SANYO (Via De Stefani);
- € 12.000,00 MEDIAWORK (Via De Stefani);
- € 30.000,00 UBI ASSICURAZIONI (Via De Stefani);
- € 12.750,00 ART GROUP (Via De Stefani).

Impegni: fondi di private equity

Consistenza al 31/12/2008	€ 10.651.693,29
<i>Aumenti</i>	€ 0,00
<i>Diminuzioni</i>	€ 1.271.912,31
Consistenza al 31/12/2009	€ 9.379.780,98

Il funzionamento dei fondi di private equity prevede che l'investitore effettui dei versamenti entro i limiti dell'ammontare della propria sottoscrizione, richiesti gradualmente da parte delle Società di gestione in relazione alle necessità dei fondi stessi (variazioni in diminuzione).

La consistenza iniziale di € 10.651.693,29 riferisce a:

- per € 908.991,79 all'impegno residuo all'1/1/2009 del fondo di mezzanino VerCapital Mezzanine Partners;
- per € 1.694.108,35 all'impegno residuo all'1/1/2009 del fondo di private equity Trilantic Capital Partners IV;
- per € 8.048.593,15 all'impegno residuo all'1/01/2009 del fondo di private equity Advanced Capital III.

Le diminuzioni sono relative:

- per € 219.681,34 ai versamenti parziali di quote del fondo di mezzanino VerCapital Mezzanine Partners e per € 384.696,15 alla quota di commitment cancellata;
- per € 16.946,95 ai versamenti parziali di quote del fondo di private equity Trilantic Capital Partners IV e per € 44.587,87 a spese e commissioni;
- per € 505.000,00 ai versamenti parziali di quote del fondo di private equity Advanced Capital III e per € 101.000,00 a commissioni;

Pertanto la consistenza al 31/12/2009 si riferisce:

- per € 689.310,45 all'impegno residuo del fondo di mezzanino VerCapital Mezzanine Partners;
- per € 1.247.877,38 all'impegno residuo del fondo di private equity Trilantic Capital Partners IV;
- per € 7.442.593,15 all'impegno residuo del fondo di private equity Advanced Capital III.

PASSIVITÀ

2000 - FONDI PER RISCHI E ONERI

Consistenza al 31/12/2008	€ 14.622.444,93
Consistenza al 31/12/2009	€ 21.725.936,21
Variazione	€ 7.103.491,28

Così specificata:

Fondo imposte e tasse

Consistenza al 31/12/2008	€ 9.347,71
Aumenti	€ 9.587,29
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 18.935,00

L'ammontare che risulta complessivamente accantonato alla data del 31/12/2009 rappresenta l'Ires di competenza 2009 relativa al dividendo deliberato dalla controllata Edilparking.

L'importo sarà versato all'erario nel 2010 entro i termini previsti per il versamento dei saldi 2009 e degli acconti 2010.

Fondo svalutazione crediti

Consistenza al 31/12/2008	€ 2.540.095,45
Aumenti	€ 554.268,82
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 3.094.364,27

L'accantonamento prudenziale effettuato nel 2009, pari ad € 554.268,82, è volto ad incrementare la congruità del fondo in caso di eventuali perdite che fisiologicamente potrebbero verificarsi sui crediti M.Av. degli anni 2002-2006.

Il fondo inoltre copre interamente il rischio relativo al mancato recupero dei crediti verso i "Concessionari"

Fondo oscillazione titoli

Consistenza al 31/12/2008	€ 5.619.153,56
Aumenti	€ 1.899.891,83
Diminuzioni	€ 339.072,93
Consistenza al 31/12/2009	€ 7.179.972,46

Nel 2008 è stato costituito un fondo oscillazione titoli di carattere prudenziale pari ad € 5.619.153,56, al fine di coprire la riduzione di valore verificatasi sui titoli immobilizzati non a capitale garantito. Tale fondo, essendo stato utilizzato nel 2009 per € 339.072,93, presentava a fine anno una giacenza netta di € 5.280.080,63. Alla luce di un'apposita analisi delle quotazioni di mercato al 31/12/2009, il CdA ha apprezzato un'ipotetica perdita di € 7.692.094 ed ha ritenuto opportuno incrementare prudenzialmente il fondo oscillazione titoli con un accantonamento ulteriore di € 1.899.891,83. Pertanto, la consistenza del fondo al 31/12/2009 è di € 7.179.972,46

ed evidenza, nel rispetto del principio di prudenza, una copertura adeguata dei prodotti finanziari interessati. I valori di mercato e di bilancio dei titoli in questione sono riportati nei conti "Altri titoli" e "Fondi comuni" tra le attività dello stato patrimoniale. Per completezza di informazione, occorre precisare che se e nella misura in cui i titoli recuperino in futuro il loro valore, le ragioni di tale accantonamento verranno meno e tale posta costituita a scopo prudenziale genererà un provento straordinario.

Fondo spese e rischi futuri

Consistenza al 31/12/2008	€ 1.368.922,65
Aumenti	€ 598.481,99
Diminuzioni	€ 413.496,20
Consistenza al 31/12/2009	€ 1.553.908,44

Il fondo è destinato a fronteggiare spese e rischi futuri di natura determinata, di esistenza probabile o certa, dei quali tuttavia, alla data di chiusura del bilancio, 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 ripartita:

- il 5% per far fronte a 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 42% per far fronte al rimborso del contributo integrativo a favore dei veterinari dipendenti di ASL, IZS, Università ed altri Enti, una volta che l'Enpav abbia espletato le verifiche sugli importi da trattenerne;
- il 25% per far fronte ad eventuali spese legali relative al contenzioso contributivo, previdenziale o di altro genere;
- il 28% per far fronte a spese e rischi futuri di natura residuale.

Fondo garanzia prestiti

Consistenza al 31/12/2008	€ 159.132,67
Aumenti	€ 75.814,53
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 234.947,20

Si tratta del fondo istituito con l'introduzione della nuova tipologia dei prestiti agli iscritti.

Coloro 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.

Fondo contributi modulari

Consistenza al 31/12/2008	€ 3.018.721,86
Aumenti	€ 1.428.098,75
Diminuzioni	€ 3.545,38
Consistenza al 31/12/2009	€ 4.443.275,23

Gli aumenti si riferiscono:

- per € 1.385.856,83 agli accantonamenti 2009 dei contributi modulari da Mod.2 (€ 1.007.266,38) e del 2% delle eccedenze contributive da Mod.1 (€ 378.590,45), destinati alla pensione modulare Enpav;

- per € 42.241,92 alla rivalutazione 2009 dei montanti modulari versati entro il 31/12/2008. Ai sensi dell'art. 21, comma 9, del Regolamento di Attuazione allo Statuto dell'Enpav, il tasso annuo di capitalizzazione dei montanti contributivi è pari, per il primo quinquennio di applicazione (2009-2013), alla variazione media quinquennale del PIL nominale con riferimento al quinquennio precedente l'anno da rivalutare. Pertanto, il tasso di capitalizzazione 2009 applicato ai montanti in questione è stato del 3,3201% (media PIL del quinquennio 2008-2004).

Le diminuzioni si riferiscono allo storno dei contributi accantonati negli anni precedenti a seguito di rettifiche dei dati reddituali dichiarati sul Mod.1.

Fondo contributi da convenzioni

Consistenza al 31/12/2008	€ 1.907.071,03
Aumenti	€ 3.293.462,58
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 5.200.533,61

Ai sensi dell'art. 5bis del Regolamento di Attuazione allo Statuto dell'Enpav, l'ammontare dei contributi versati dalle ASL per conto dei veterinari convenzionati ai sensi degli Accordi Collettivi Nazionali è destinato a coprire il contributo soggettivo minimo, il contributo integrativo minimo, il contributo di maternità e l'eventuale contributo soggettivo eccedente.

Se la contribuzione delle ASL è superiore a quanto dovuto dai veterinari convenzionati, la differenza va a costituire un montante contributivo che, al momento della liquidazione della pensione base, determinerà, a favore di costoro, una pensione aggiuntiva analoga alla pensione modulare.

In virtù di quanto appena detto ed effettuati i necessari riscontri del caso, si è proceduto ad incrementare il fondo di un importo pari ad € 3.293.462,58. Tale incremento è così suddiviso:

- € 357.699,26 relativo agli anni ante 2009;
- € 2.860.570,68 relativo all'accantonamento di competenza 2009;
- € 75.192,64 relativo alla rivalutazione 2009 dei montanti versati entro il 31/12/2008. Così come per i montanti modulari, anche i montanti contributivi da convenzioni sono stati capitalizzati al tasso del 3,3201% (media PIL del quinquennio 2008-2004).

2100 - FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Consistenza al 31/12/2008	€ 548.521,58
Consistenza al 31/12/2009	€ 604.544,46
Variazione	€ 56.022,88

Così specificata:

Fondo TFR dipendenti

Consistenza al 31/12/2008	€ 548.521,58
Aumenti	€ 155.431,52
Diminuzioni	€ 99.408,64
Consistenza al 31/12/2009	€ 604.544,46

La consistenza rappresenta l'ammontare del fondo per il trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti in essere al 31/12/2009.

La variazione è così specificata:

- Incremento per accantonamento d'esercizio € 155.431,52
(di cui € 155.000 come acc.to TFR ed € 431,52 come altri oneri del C.E.)

- Decremento per anticipi TFR ex art. 2120 c.c. € 27.085,93
- Decremento per smobilizzo al f.do pensione € 70.830,65
- Decremento per versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione € 1.492,06

2200 - DEBITI

<i>Consistenza al 31/12/2008</i>	€	3.997.694,63
<i>Consistenza al 31/12/2009</i>	€	3.458.624,18
<i>Variazione</i>	€	-539.070,45

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

In dettaglio:

Fatture da ricevere

<i>Consistenza al 31/12/2008</i>	€	79.477,00
<i>Aumenti</i>	€	305.391,53
<i>Diminuzioni</i>	€	79.721,21
<i>Consistenza al 31/12/2009</i>	€	305.147,32

La consistenza rappresenta il debito nei confronti dei fornitori per i beni forniti ed i servizi prestati nel 2009, la cui fatturazione è avvenuta nei primi mesi del 2010.

La consistenza si riferisce prevalentemente ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati e capitalizzati sull'immobile di Via De Stefani, la cui fatturazione è avvenuta ad inizio 2010.

Debiti verso fornitori

<i>Consistenza al 31/12/2008</i>	€	100.608,09
<i>Consistenza al 31/12/2009</i>	€	15.783,58

La consistenza rappresenta quanto dovuto per le fatture ricevute a fine 2009 e regolate ad inizio 2010.

Parcelle da ricevere

<i>Consistenza al 31/12/2008</i>	€	30.029,38
<i>Aumenti</i>	€	98.695,41
<i>Diminuzioni</i>	€	30.029,38
<i>Consistenza al 31/12/2009</i>	€	98.695,41

La consistenza rappresenta quanto dovuto ai liberi professionisti per i servizi resi all'Ente nel 2009, la cui fatturazione e pagamento sono avvenuti nei primi mesi del 2010.

Debiti verso professionisti

<i>Consistenza al 31/12/2008</i>	€	75.034,74
<i>Consistenza al 31/12/2009</i>	€	5.923,80

La consistenza si riferisce a debiti verso professionisti; il pagamento è avvenuto nei primi mesi del 2010.

Debiti tributari

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2008	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2009
Debiti verso erario Stato c/ritenute alla fonte	1.048.217,11	7.934.205,49	7.796.513,55	1.185.909,05
Addizionale Irpef	242,47	313.387,49	313.420,07	209,89
Addizionale comunale	111,60	121.215,12	121.252,24	74,48
Debiti tributari	71.970,20	3.342,50	71.970,20	3.342,50
Totale	1.120.541,38	8.372.150,60	8.303.156,06	1.189.535,92

Le consistenze finali rappresentano i debiti dell'Ente, in qualità di sostituto d'imposta, estinti nel mese di gennaio 2010.

Debiti verso Istituti Previdenziali

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2008	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2009
INPS c/contributi	57.336,00	711.972,04	714.357,04	54.951,00
INAIL	184,26	9.514,04	9.495,80	202,50
INPDAP ex ENPDEP	243,00	2.520,00	2.497,00	266,00
Debiti per oneri previdenziali	103.897,57	82.487,87	103.897,57	82.487,87
Totale	161.660,83	806.493,95	830.247,41	137.907,37

La consistenza rappresenta gli oneri previdenziali residui, versati a gennaio 2010.

Debiti verso GENERALI SpA per previdenza integrativa

Consistenza al 31/12/2008	€ 7.158,68
Aumenti	€ 112.193,57
Diminuzioni	€ 115.200,03
Consistenza al 31/12/2009	€ 4.152,22

La consistenza finale rappresenta il debito nei confronti delle GENERALI SpA, relativo alla previdenza integrativa dei dipendenti per il mese di dicembre 2009.
Il versamento è avvenuto a gennaio 2010.

Debiti verso Organi Ente

Consistenza al 31/12/2008	€ 4.035,85
Aumenti	€ 205.332,53
Diminuzioni	€ 196.727,34
Consistenza al 31/12/2009	€ 12.641,04

La consistenza rappresenta quanto dovuto ai componenti degli Organi collegiali a titolo di rimborso spese per le riunioni tenutesi a fine 2009.
Il pagamento è avvenuto ad inizio 2010.

Debiti verso veterinari per contributi erroneamente versati

Consistenza al 31/12/2008	€	5.060,68
<i>Aumenti</i>	€	0,00
<i>Diminuzioni</i>	€	0,00
Consistenza al 31/12/2009	€	5.060,68

La consistenza rappresenta un debito verso iscritti, al netto di incassi e restituzioni, derivante da errati versamenti avvenuti negli anni passati.

Creditori per benefici assistenziali ad iscritti e pensionati

Consistenza al 31/12/2008	€	204.000,00
<i>Aumenti</i>	€	197.350,66
<i>Diminuzioni</i>	€	204.000,00
Consistenza al 31/12/2009	€	197.350,66

La consistenza rappresenta il debito per provvidenze straordinarie (erogazioni assistenziali e sussidi per motivi di studio) concesse dal Comitato Esecutivo con le delibere nn. 84-85 del 31/12/2009, la cui erogazione avverrà nei primi mesi del 2010.

Debiti per indennità di maternità

Consistenza al 31/12/2008	€	310.443,12
<i>Aumenti</i>	€	362.934,29
<i>Diminuzioni</i>	€	307.860,76
Consistenza al 31/12/2009	€	365.516,65

La consistenza identifica le indennità di maternità maturate nel corso del 2009, ma che saranno erogate nel 2010.

Debiti verso veterinari convenzionati

Consistenza al 31/12/2008	€	1.039.837,92
<i>Aumenti</i>	€	4.649.156,62
<i>Diminuzioni</i>	€	5.688.994,54
Consistenza al 31/12/2009	€	0,00

I versamenti delle ASL relativi ai contributi dei veterinari convenzionati vengono contabilizzati in una prima fase come debiti. Gli uffici, in una seconda fase, effettuano gli opportuni riscontri e le operazioni di conguaglio tra i versamenti delle ASL e le posizioni contributive di tutti i veterinari interessati. Successivamente avviene, da un lato, l'attribuzione per tipologia di contributo tra i ricavi, dall'altro, per la parte eccedente, l'accantonamento al fondo contributi da convenzioni che va a costituire il montante modulare a fini pensionistici.

Ritenute sindacali

Consistenza al 31/12/2008	€ 226,90
Aumenti	€ 1.509,18
Diminuzioni	€ 1.495,04
Consistenza al 31/12/2009	€ 241,04

La consistenza finale rappresenta le trattenute operate sulle competenze di dicembre 2009 e versate alle associazioni sindacali nel mese di gennaio 2010.

Debiti per depositi cauzionali

Consistenza al 31/12/2008	€ 33.336,21
Aumenti	€ 185,04
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 33.521,25

La consistenza finale rappresenta i depositi cauzionali versati come garanzia di solvibilità da parte dei locatari: Ambasciata del Mali, UBI Assicurazioni e Mediawork.

La variazione in aumento si riferisce all'integrazione 2009 del deposito costituito dall'Ambasciata del Mali quale affittuaria dell'appartamento di Via Bosio.

Debiti per pensioni maturate

Consistenza al 31/12/2008	€ 343.563,11
Aumenti	€ 291.302,56
Diminuzioni	€ 160.460,11
Consistenza al 31/12/2009	€ 474.405,56

La consistenza si riferisce ai debiti per pensioni di vecchiaia, anzianità, inabilità, invalidità e superstiti di competenza degli anni precedenti ma in attesa di perfezionamento formale.

Altri debiti

Consistenza al 31/12/2008	€ 291.256,70
Aumenti	€ 2.155.221,99
Diminuzioni	€ 1.835.053,66
Consistenza al 31/12/2009	€ 611.425,03

La consistenza finale è così suddivisa:

- € 208.815,82: rappresenta il risarcimento, incassato dall'Enpav nel 2003 in esecuzione della sentenza favorevole di 1° grado, per i danni arrecati dalla società Tecnicom durante la ristrutturazione dell'immobile di Via Bosio. È in corso il giudizio di appello, pertanto, l'importo in questione rimane contabilizzato tra i debiti. In futuro, se l'esito finale con sentenza passata in giudicato sarà favorevole all'Ente, tale importo sarà contabilizzato come provento straordinario.
- € 11.641,00: debito verso l'Erario per il saldo Irap 2009 (contabilizzato perché di competenza dell'esercizio 2009, ma che sarà versato a luglio 2010);
- € 357.201,85: debiti diversi di carattere residuale il cui pagamento avverrà nel 2010.

Debiti verso Concessionari

Consistenza al 31/12/2008	€	1.316,65
Aumenti	€	0,00
Diminuzioni	€	0,00
Consistenza al 31/12/2009	€	1.316,65

La consistenza rappresenta il debito verso i concessionari per le domande di rimborso di quote inesigibili.

2300 - FONDI DI AMMORTAMENTO

Consistenza al 31/12/2008	€	4.048.440,09
Consistenza al 31/12/2009	€	4.232.110,84
Variazione	€	183.670,75

Così specificata:

Fondo amm.to software di proprietà ed altri diritti

Consistenza al 31/12/2008	€	800.666,57
Aumenti	€	15.193,29
Diminuzioni	€	0,00
Consistenza al 31/12/2009	€	815.859,86

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2009, quale posta rettificativa del valore dei software iscritti nell'attivo.

Il coefficiente di ammortamento del 33% è ritenuto congruo rispetto all'effettiva utilizzazione dei beni.

La variazione in aumento rappresenta la quota accantonata nell'esercizio in esame.

Fondo amm.to mobili e macchine ordinarie d' ufficio

Consistenza al 31/12/2008	€	317.863,98
Aumenti	€	23.149,62
Diminuzioni	€	0,00
Consistenza al 31/12/2009	€	341.013,60

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2009, quale posta rettificativa del valore dei beni iscritti nell'attivo.

Il coefficiente di ammortamento del 10% è ritenuto congruo rispetto all'effettiva utilizzazione dei beni.

La variazione in aumento è determinata dalla quota accantonata nel 2009.

Fondo amm.to fabbricati

Consistenza al 31/12/2008	€ 2.269.678,31
<i>Aumenti</i>	€ 80.447,35
<i>Diminuzioni</i>	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 2.350.125,66

La consistenza rappresenta gli ammortamenti effettuati sul patrimonio immobiliare dell'Ente, che rettificano il loro valore dell'attivo.

Gli immobili a reddito non vengono sottoposti ad ammortamento.

Si ammortizza, invece, con l'aliquota dell'1% l'immobile strumentale (la sede ENPAV di via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma).

La variazione in aumento è determinata dall'ammortamento dell'esercizio 2009.

Fabbricati	Valore in bilancio al 31/12/2009	Destinazione	Ammortamento		F.do ammortamento al 31/12/2008	F.do ammortamento al 31/12/2009
			Coefficiente	Quota 2009		
Via A. Bosio, 2 - Roma	€ 1.160.772,38	a reddito	0%	€ 0,00	€ 146.047,85	€ 146.047,85
Via A. De Stefani, 60 - Roma	€ 6.528.516,63	a reddito	0%	€ 0,00	€ 115.892,93	€ 115.892,93
Via Castelfidardo, 41 - Roma	€ 8.044.734,82	strumentale	1%	€ 80.447,35	€ 2.007.737,53	€ 2.088.184,88
TOTALE	€ 15.734.023,83			€ 80.447,35	€ 2.269.678,31	€ 2.350.125,66

Fondo amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche

Consistenza al 31/12/2008	€ 519.856,35
<i>Aumenti</i>	€ 43.924,03
<i>Diminuzioni</i>	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 563.780,38

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2009, quale posta rettificativa del valore dei beni iscritto nell'attivo.

Il coefficiente applicato è del 20%.

La variazione in aumento è determinata dalla quota accantonata nel 2009.

Fondo amm.to impianti e macchinari

Consistenza al 31/12/2008	€ 138.099,88
<i>Aumenti</i>	€ 19.818,96
<i>Diminuzioni</i>	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 157.918,84

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2009, quale posta rettificativa del valore dei beni iscritto nell'attivo.

L'aliquota applicata è del 15%.

La variazione in aumento è determinata dalla quota di ammortamento dell'esercizio.

Fondo amm.to automezzi

Consistenza al 31/12/2008	€	2.275,00
<i>Aumenti</i>	€	1.137,50
<i>Diminuzioni</i>	€	0,00
Consistenza al 31/12/2009	€	3.412,50

La consistenza finale rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2009, quale posta rettificativa del valore del bene iscritto nell'attivo.

L'aliquota applicata è del 25%.

L'aumento costituisce la quota d'ammortamento 2009.

2400 - RATEI E RISCONTI PASSIVI

Consistenza al 31/12/2008	€	101.423,66
Consistenza al 31/12/2009	€	137.338,67
Variazione	€	35.915,01

Così specificata:

Ratei passivi

Consistenza al 31/12/2008	€	77.616,57
<i>Aumenti</i>	€	136.411,98
<i>Diminuzioni</i>	€	99.402,73
Consistenza al 31/12/2009	€	114.625,82

La consistenza finale rappresenta quote di costi maturate nel 2009, e perciò di competenza dell'esercizio, la cui corrispondente uscita finanziaria avverrà nel 2010.

Le diminuzioni si riferiscono a costi di competenza 2008.

Per la parte relativa agli strumenti finanziari si specifica quanto riportato nelle tabelle seguenti:

<i>Titolo</i>	<i>Cedola %</i>	<i>Cedola importo</i>	<i>Rateo di imposta su interessi</i>
CS Fixed Maturity Coupon Note 2023	2,08	520.000,00	7.301,37
BTP 01FEB19 4,25%	4,25	148.750,00	15.360,05
BTPi 15SET19 2,35%	2,35	60.028,40	4.435,80
BPS 30AP25	1,0845	20.615,20	858,97
BPS 30AP23	3,978	54.831,14	2.284,63
7yr Ratchet Everest 2004/2011	1,5	90.000,00	7.859,59
VALORE GARANTITO CORPORATE CON FLUSSO CEDOLARE	5,2	260.000,00	13.000,00
NOMURA 10 Y CSM NOTES	5,75	172.500,00	5.434,93
NOMURA 5 Y FR NOTES	4	20.888,89	1.722,22
			58.257,56

Titolo	Rivalutazione	Rateo di imposta su capital gain
Polizza Cattolica 14/10/2008 – 14/10/2013	182.613,20	22.826,66
Polizza Cattolica 28/02/2009 – 28/02/2014	94.455,00	11.806,88
		34.632,54

La parte afferente ad altri costi ammonta ad € 21.734,72.

Risconti passivi

Consistenza al 31/12/2008	€ 23.807,09
Aumenti	€ 22.712,85
Diminuzioni	€ 23.807,09
Consistenza al 31/12/2009	€ 22.712,85

L'incremento e quindi la consistenza finale al 31/12/2009 rappresenta la quota dei canoni di locazione di competenza 2010, il cui incasso è avvenuto nel 2009.
Le diminuzioni riguardano i ricavi di competenza 2009.

3000 - PATRIMONIO NETTO

Consistenza al 31/12/2008	€ 249.603.944,25
Consistenza al 31/12/2009	€ 271.648.125,39
Variazione	€ 22.044.181,14

Nella tabella seguente si riassume la movimentazione delle voci di patrimonio netto intervenuta nell'ultimo triennio:

Anni	Riserva Legale	Altre Riserve	Risultato dell'esercizio precedente (*)	Risultato dell'esercizio corrente	Totale
al 01/01/2007	€ 56.330.179,83	€ 129.560.780,56	€ 23.434.087,83		€ 209.325.048,22
al 31/12/2007	€ 56.330.179,83	€ 152.994.868,39		€ 23.699.612,23	€ 233.024.660,45
al 01/01/2008	€ 56.330.179,83	€ 152.994.868,39	€ 23.699.612,23		€ 233.024.660,45
al 31/12/2008	€ 56.330.179,83	€ 176.694.480,62		€ 16.579.283,80	€ 249.603.944,25
al 01/01/2009	€ 56.330.179,83	€ 176.694.480,62	€ 16.579.283,80		€ 249.603.944,25
al 31/12/2009	€ 56.330.179,83	€ 193.273.764,42		€ 22.044.181,14	€ 271.648.125,39

(*) Dopo l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea Nazionale dei Delegati, viene destinato ad "Altre riserve".

Le riserve di patrimonio netto sono interamente disponibili.

Riserva legale

Consistenza al 31/12/2008	€ 56.330.179,83
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 56.330.179,83

La consistenza rappresenta la Riserva Legale, così come previsto dall'art. 1, comma 4, lettera c), del D.Lgs. n. 509/94 e dall'art. 59, comma 20, della L. 449/97 (cinque annualità delle pensioni in essere alla data del 31/12/1994).

Altre riserve

Consistenza al 31/12/2008	€ 176.694.480,62
Aumenti	€ 16.579.283,80
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 193.273.764,42

La consistenza finale rappresenta la somma degli utili conseguiti nei singoli esercizi, dall'inizio dell'attività dell'Ente a tutto il 31/12/2008, al netto della Riserva Legale.

La variazione in aumento è rappresentata dall'utile dell'esercizio 2008 che ha incrementato tale conto di riserva.

Utile d'esercizio portato a nuovo

Consistenza al 31/12/2008	€ 16.579.283,23
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 16.579.283,23
Consistenza al 31/12/2009	€ 0,00

La consistenza iniziale rappresenta l'utile realizzato nell'esercizio 2008, portato nel 2009 ad incremento delle "Altre Riserve".

Utile d'esercizio

Consistenza al 31/12/2008	€ 0,00
Aumenti	€ 22.044.181,14
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 22.044.181,14

La consistenza rappresenta l'utile realizzato nell'esercizio in esame.

7000 - CONTI D'ORDINE

Consistenza al 31/12/2008	€ 11.574.713,29
Consistenza al 31/12/2009	€ 15.502.030,98
Variazione	€ 3.927.317,69

Così specificata:

Impegni: terzi claltri impegni

Consistenza al 31/12/2008	€ 707.770,00
Aumenti	€ 5.721.000,00
Diminuzioni	€ 521.770,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 5.907.000,00

La consistenza finale rappresenta:

- gli impegni per i prestiti agli iscritti concessi nel 2009 ma che saranno erogati nel 2010;
- l'impegno assunto nei confronti di Barclays Bank per l'operazione di SWAP, sottoscritto il 25 giugno 2007 con scadenza 28 aprile 2011, legato all'obbligazione 7Yr Ratchet Everest. A fronte del pagamento dei flussi cedolari dell'obbligazione sopracitata, Barclays pagherà a scadenza un controvalore che sarà pari al 70% dell'extrarendimento generato dall'indice Intelligent Carry Index rispetto al tasso privo di rischio, nel caso di andamento positivo dell'indice, oppure pari a zero nel caso di andamento negativo.
- l'impegno assunto in data 7 dicembre 2009 nei confronti del fondo immobiliare Optimum Evolution Real Estate Fund SIF, per un controvalore pari ad € 5.000.000,00.

La variazione in aumento si riferisce ai prestiti che, deliberati entro fine 2009, saranno erogati nel 2010.
La variazione in diminuzione è rappresentata dai prestiti deliberati nel 2008 ma erogati nel 2009.

Terzi cfidejussioni

Consistenza al 31/12/2008	€ 215.250,00
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2009	€ 215.250,00

La consistenza finale si riferisce alle fideiussioni rilasciate a favore dell'Enpav dai locatari.

In dettaglio:

- € 44.000,00 Ambasciata del Mali (Via Bosio);
- € 34.500,00 TESIA (Via De Stefani);
- € 32.500,00 SEVEN CONSULTING (Via De Stefani);
- € 27.000,00 DAGAS (Via De Stefani);
- € 22.500,00 SANYO (Via De Stefani);
- € 12.000,00 MEDIAWORK (Via De Stefani);
- € 30.000,00 UBI ASSICURAZIONI (Via De Stefani);
- € 12.750,00 ART GROUP (Via De Stefani).