

**Altri c/c Bancari**

Consistenza al 31/12/2010	€ 499.593,24
Aumenti	€ 44.643.884,65
Diminuzioni	€ 43.268.759,99
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 1.874.717,90</b>

La consistenza rappresenta la giacenza al 31/12/2011 sui conti correnti di appoggio c/o UBS, Credit Suisse, Banca Popolare di Novara e Banca IPIBI.

Le variazioni in aumento e in diminuzione indicano i flussi finanziari in entrata e uscita sui menzionati c/c.

**C/C postali**

Consistenza al 31/12/2010	€ 82.758,06
Aumenti	€ 776.055,75
Diminuzioni	€ 744.623,13
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 114.190,68</b>

La consistenza rappresenta la disponibilità giacente al 31/12/2011 sui c/c postali, comprensiva delle competenze attive maturate.

Durante l'esercizio la liquidità dei c/c postali confluisce sul c/c bancario di tesoreria.

**Assegni in portafoglio**

Consistenza al 31/12/2010	€ 0,00
Aumenti	€ 143.201,77
Diminuzioni	€ 137.217,44
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 5.984,33</b>

La consistenza finale rappresenta gli assegni detenuti alla data del 31/12/2011 ed incassati ad inizio 2012.

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

**Cassa contanti**

Consistenza al 31/12/2010	€ 2.084,18
Aumenti	€ 10.954,27
Diminuzioni	€ 10.934,23
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 2.104,22</b>

La consistenza rappresenta il contante esistente nella cassa interna al 31/12/2011.

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

**Valori bollati**

Consistenza al 31/12/2010	€	23,53
Aumenti	€	314,00
Diminuzioni	€	308,57
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>28,96</b>

La consistenza rappresenta i valori bollati detenuti al 31/12/2011.  
L'incremento è determinato dagli acquisti, il decremento è relativo all'utilizzo dei valori bollati per l'emissione delle ricevute di affitto, nonché per la bollatura del libro giornale e dell'inventario

**1600 - RATEI E RISCOINTI ATTIVI**

Consistenza al 31/12/2010	€	1.468.980,26
Consistenza al 31/12/2011	€	2.350.672,20
<b>Variazione</b>	<b>€</b>	<b>+ 881.691,94</b>

Così specificata:

**Ratei attivi**

Consistenza al 31/12/2010	€	517.536,79
Aumenti	€	1.372.166,45
Diminuzioni	€	517.536,79
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>1.372.166,45</b>

La consistenza rappresenta la quota di interessi maturati nel 2011, ma non ancora incassati, relativa a prestiti agli iscritti, mutui concessi ai dipendenti, titoli ed altri strumenti finanziari detenuti in portafoglio.  
L'incasso avverrà nel corso dell'esercizio 2012. La variazione in aumento rappresenta la quota di competenza 2011, la variazione in diminuzione rappresenta la quota di competenza dell'anno precedente.  
Per la parte relativa agli strumenti finanziari si specifica quanto riportato in tabella:

Titolo	Cedola %	Cedola importo	Rateo lordo
BPS 30AP25	0,875	€ 22.805,85	€ 7.728,56
BPS 30AP23	1,989	€ 41.502,35	€ 14.064,69
BTP 01FEB19 4,25%	2,125	€ 148.750,00	€ 122.880,43
BTPi 15SET19 2,35%	1,260	€ 62.945,93	€ 37.006,67
BTP 01AGO21 3,75%	1,875	€ 112.500,00	€ 92.934,78
BTP 15ST16 4,75%	2,375	€ 190.000,00	€ 111.703,30
BTP 01FB15 4,25%	2,125	€ 85.000,00	€ 70.217,39
BTP 01AG16 3,75%	1,875	€ 93.000,00	€ 76.826,09
BTP 01AG14 4,25%	2,125	€ 85.000,00	€ 70.217,39
RBS 11DC 19 4,6%	1,145	€ 34.173,48	€ 7.510,66
MAN GROUP 18FB15 6%	6,000	€ 45.000,00	€ 38.958,90
EDP FINANCE 16MZ15 3,25%	3,250	€ 32.500,00	€ 25.751,37
TELECOM ITALIA SPA 25GN16 5,125%	5,125	€ 64.052,50	€ 59.674,66
LLOYD 15ST14 4,5%	4,500	€ 56.250,00	€ 16.444,67
BANCO POPOLARE 31MZ16 4,75%	4,750	€ 62.137,50	€ 47.373,76
GAS NATURAL 09LG14 5,25%	5,250	€ 39.375,00	€ 18.826,84
GECINA 03FB16 4,25%	4,250	€ 29.750,00	€ 26.978,77
INTESA SAN PAOLO PERPETUAL	9,500	€ 95.000,00	€ 55.286,89
NOVUS CAPITAL 01NV26	3,500	€ 2.007.250,00	€ 329.057,38
NOVUS CAPITAL II 01NV26	3,500	€ 241.643,84	€ 6.904,11
POLIZZA GENERALI 5,2%	5,200	€ 260.000,00	€ 103.715,85
			<b>€ 1.340.063,16</b>

La parte afferente ai prestiti agli iscritti ammonta ad € 28.015,15; quella relativa ai mutui concessi ai dipendenti è pari ad € 4.088,14.

### Risconti attivi

Consistenza al 31/12/2010	€ 951.443,47
Aumenti	€ 978.505,75
Diminuzioni	€ 951.443,47
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 978.505,75</b>

Trattasi delle quote di costi sostenuti nel 2011, ma di competenza 2012.

Pertanto, gli aumenti rappresentano le quote di competenza 2012, le diminuzioni, invece, le quote di competenza 2011.

La consistenza finale è rappresentata per il 95% dal risconto attivo sulla polizza sanitaria agli iscritti (che ha decorrenza 30/9/11 - 30/9/12), il cui esborso monetario è avvenuto per intero nel 2011, ma che per i 9/12 è di competenza 2012. Il rimanente 5% è riferito ad altri costi di competenza 2012.

**6000 - CONTI D'ORDINE**

Consistenza al 31/12/2010	€	8.583.602,09
Consistenza al 31/12/2011	€	6.107.186,37
<b>Variazione</b>	<b>€</b>	<b>2.476.415,72</b>

Così specificata:

**Impegni: altri impegni**

Consistenza al 31/12/2010	€	932.580,00
Aumenti	€	5.812.690,00
Diminuzioni	€	4.846.580,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>1.898.690,00</b>

La consistenza finale rappresenta:

- gli impegni per i prestiti agli iscritti concessi nel 2011, ma che saranno erogati nel 2012;
- l'impegno non ancora richiamato dal fondo Optimum Evolution Fund Property II (€ 1.000.000,00).

La variazione in aumento si riferisce:

- ai prestiti che, deliberati a fine 2011, saranno erogati nel 2012 (€ 812.690,00);
- l'impegno assunto nel 2011 nei confronti del fondo Optimum Evolution Fund Property II (€ 5.000.000,00);

La variazione in diminuzione rappresenta:

- i prestiti deliberati nel 2010 ed erogati nel 2011 (€ 768.580,00);
- il richiamo parziale dell'impegno relativo al fondo Optimum Evolution Fund Property II (€ 4.000.000,00);
- il pagamento del quarto ed ultimo flusso relativo allo SWAP Barclays (€ 78.000,00).

**Fidejussioni**

Consistenza al 31/12/2010	€	215.250,00
Aumenti	€	0,00
Diminuzioni	€	12.750,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>202.500,00</b>

La consistenza finale si riferisce alle fidejussioni 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).

La diminuzione si riferisce alla restituzione della fidejussione ad un ex inquilino dell'immobile di via De Stefani.

**Impegni: fondi di private equity**

<b>Consistenza al 31/12/2010</b>	<b>€ 7.435.772,09</b>
Aumenti	€ 14,50
Diminuzioni	€ 3.429.790,22
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 4.005.996,37</b>

Il funzionamento dei fondi di private equity prevede che l'investitore effettui i versamenti, entro i limiti della propria sottoscrizione, in ottemperanza alle richieste delle Società di gestione legate al fabbisogno finanziario dei fondi stessi (variazioni in diminuzione).

La consistenza iniziale all'1/1/2011 di € 7.435.772,09 riferisce:

- per € 409.860,45 all'impegno residuo del fondo di mezzanino VerCapital Mezzanine Partners;
- per € 901.775,96 all'impegno residuo del fondo di private equity Trilantic Capital Partners IV;
- per € 5.866.993,15 all'impegno residuo del fondo di private equity Advanced Capital III;
- per € 257.142,53 all'impegno residuo del fondo di private equity PALL MALL.

L'aumento si riferisce ad arrotondamenti contabili sul fondo PALL MALL (€ 14,50).

Le diminuzioni sono relative:

- per € 316.593,50 ai versamenti parziali di quote del fondo di mezzanino VerCapital Mezzanine Partners;
- per € 197.571,02 ai versamenti parziali di quote del fondo di private equity Trilantic Capital Partners IV e per € 27.392,15 a spese e commissioni;
- per € 2.526.010,00 ai versamenti parziali di quote del fondo di private equity Advanced Capital III e per € 209.070,00 a commissioni;
- per € 153.153,55 ai versamenti parziali di quote del fondo di venture capital Pall Mall.

Pertanto, la consistenza al 31/12/2011 si riferisce:

- per € 93.266,95 all'impegno residuo del fondo di mezzanino VerCapital Mezzanine Partners;
- per € 676.812,79 all'impegno residuo del fondo di private equity Trilantic Capital Partners IV;
- per € 3.131.913,15 all'impegno residuo del fondo di private equity Advanced Capital III;
- per € 104.003,48 all'impegno residuo del fondo PALL MALL.

# PASSIVITÀ

## 2000 - FONDI PER RISCHI E ONERI

Consistenza al 31/12/2010	€ 31.543.906,12
Consistenza al 31/12/2011	€ 40.319.654,35
<b>Variazione</b>	<b>€ + 8.775.748,23</b>

Così specificata:

### Fondo svalutazione crediti

Consistenza al 31/12/2010	€ 3.994.364,27
Aumenti	€ 2.614.735,69
Diminuzioni	€ 0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 6.609.099,96</b>

L'accantonamento prudenziale di € 2.614.735,69 effettuato nel 2011 è volto ad incrementare la congruità del fondo.

La consistenza al 31/12/2011 copre interamente il rischio relativo al mancato recupero dei crediti verso i "Concessionari", nonché il rischio fisiologico di perdite che potrebbero verificarsi sui crediti M.Av. degli anni 2002-2008.

### Fondo oscillazione titoli

Consistenza al 31/12/2010	€ 7.505.753,28
Aumenti	€ 3.185.970,24
Diminuzioni	€ 5.572.800,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 5.118.923,52</b>

Il fondo, che al 31/12/2010 era pari ad € 7.505.753,28, è stato utilizzato nel corso del 2011 per l'obbligazione SGA YES FINANCIAL venuta a scadenza il 16 agosto 2011.

Alla luce di un'apposita analisi delle quotazioni di mercato al 31/12/2011, il CdA ha ritenuto opportuno destinare al fondo un'ulteriore quota di € 3.105.432,00. Inoltre dall'operazione di ristrutturazione effettuata nel 2011 è emerso un plusvalore di € 80.538,24, implicito alla nuova nota NOVUS, che, poiché sarà incassato alla scadenza, è stato accantonato al fondo come ricavo sospeso. Pertanto la consistenza del fondo oscillazione titoli al 31/12/2011 è di € 5.118.923,52 ed evidenzia, nel rispetto del principio di prudenza, un'adeguata copertura dei rischi di mercato relativi ai prodotti finanziari immobilizzati (oltre il 50% dell'ipotetica perdita).

I valori di mercato e di bilancio dei titoli in questione sono riportati nei conti di attivo patrimoniale "Altri titoli" e "Fondi comuni".

Per completezza di informazione, occorre precisare che se e nella misura in cui i titoli recuperino in futuro il loro valore, le ragioni degli accantonamenti verranno meno e tale posta, costituita a scopo prudenziale, genererà un provento straordinario.

**Fondo spese e rischi futuri**

<b>Consistenza al 31/12/2010</b>	<b>€ 2.184.605,37</b>
Aumenti	€ 786.799,22
Diminuzioni	€ 833.128,64
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 2.138.275,95</b>

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 3,9% 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 33,7% 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 trattenere;
- l' 8,1% per far fronte ad eventuali spese legali relative al contenzioso contributivo, previdenziale o di altro genere;
- il 54,3% per far fronte a spese e rischi futuri di natura residuale.

**Fondo garanzia prestiti**

<b>Consistenza al 31/12/2010</b>	<b>€ 318.206,28</b>
Aumenti	€ 102.999,35
Diminuzioni	€ 0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 421.205,63</b>

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**

<b>Consistenza al 31/12/2010</b>	<b>€ 6.432.377,44</b>
Aumenti	€ 1.702.799,07
Diminuzioni	€ 76.015,11
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 8.059.161,40</b>

Gli aumenti si riferiscono:

- per € 1.632.173,86 agli accantonamenti 2011 dei contributi modulari da Mod.2 (€ 1.497.423,92) e del 2% delle eccedenze contributive da Mod.1 (€ 134.749,94) destinati alla pensione modulare;
- per € 70.625,21 alla rivalutazione 2011 dei montanti modulari versati entro il 31/12/2010. 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 2011 applicato ai montanti in questione è stato dell'1,6165% (media PIL del quinquennio 2010-2006). Nel 2010 il tasso in questione era stato dell'1,7935% (media PIL del quinquennio 2009-2005).

Le diminuzioni si riferiscono:

- per € 6.317,60 allo storno di contributi accantonati precedentemente (lo storno si rende necessario o a seguito di rettifiche dei dati reddituali dichiarati sul Mod.1 e/o perché le adesioni da Mod.2 non si perfezionano con i relativi versamenti);
- per € 69.697,51 allo smobilizzo di montanti per la conversione in quote di pensione modulare (la delibera di CdA n. 64 del 21/12/2010 ha disposto che le posizioni contributive inferiori ai 5 anni minimi richiesti, ma costituite attraverso il versamento obbligatorio del 2% delle eccedenze, al raggiungimento dei requisiti di pensione previsti siano convertite in rendita modulare; per tali posizioni l'eventuale contribuzione facoltativa viene attratta da quella obbligatoria ed unitamente a questa viene convertita in rendita).

### Fondo contributi da convenzioni

Consistenza al 31/12/2010	€ 11.108.599,48
Aumenti	€ 6.864.388,41
Diminuzioni	€ 0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 17.972.987,89</b>

Ai sensi dell'art. 5-bis 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 € 6.864.388,41, di cui:

- € 6.684.817,90 relativi all'accantonamento di competenza 2011;
- € 179.570,51 relativi alla rivalutazione 2011 dei montanti versati entro il 31/12/2010. Così come per i montanti modulari, anche i montanti contributivi da convenzioni sono stati capitalizzati al tasso dell'1,6165% (media PIL del quinquennio 2010-2006). Nel 2010 il tasso in questione era stato dell'1,7935% (media PIL del quinquennio 2009-2005).

### 2100 - FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Consistenza al 31/12/2010	€ 676.465,47
Consistenza al 31/12/2011	€ 750.366,59
<b>Variazione</b>	<b>€ + 73.901,12</b>

Così specificata:

**Fondo TFR dipendenti**

Consistenza al 31/12/2010	€ 676.465,47
Aumenti	€ 179.046,40
Diminuzioni	€ 105.145,28
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 750.366,59</b>

La consistenza rappresenta il trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti al 31/12/2011.

La variazione è di seguito specificata:

- incremento per accantonamento d'esercizio:

€ 179.046,40 (così suddiviso tra i costi del personale: € 160.000,00 come "accantonamento TFR" ed € 19.046,40 come "altri oneri");

- decremento ex art. 2120 c.c.: € 26.501,61;

- decremento per smobilizzo ai fondi pensione: € 76.162,76;

- decremento per versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione: € 2.480,91.

**2200 - DEBITI**

Consistenza al 31/12/2010	€ 3.353.821,49
Consistenza al 31/12/2011	€ 3.628.281,78
<b>Variazione</b>	<b>€ + 274.460,29</b>

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

In dettaglio:

**Fatture da ricevere**

Consistenza al 31/12/2010	€ 140.179,66
Aumenti	€ 96.239,65
Diminuzioni	€ 137.202,03
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 99.217,28</b>

La consistenza rappresenta il debito per le forniture di beni e servizi avvenute nel 2011, la cui fatturazione è pervenuta nei primi mesi del 2012.

**Debiti verso fornitori**

Consistenza al 31/12/2010	€ 61.669,25
Consistenza al 31/12/2011	€ 76.103,61

La consistenza rappresenta i debiti per le fatture ricevute a fine 2011 e regolate ad inizio 2012.

**Parcelle da ricevere**

Consistenza al 31/12/2010	€	81.084,41
Aumenti	€	35.420,45
Diminuzioni	€	81.084,41
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>35.420,45</b>

La consistenza rappresenta i debiti dell'Ente per i servizi resi a fine 2011 da liberi professionisti titolari di partita IVA, quali ad es. amministratori e/o delegati Enpav per emolumenti, gettoni di presenza e rimborsi spese, medici componenti di Commissioni di accertamento per le invalidità/inabilità pensionistiche, ecc..  
La relativa fatturazione ed il conseguente pagamento sono già avvenuti nei primi mesi del 2012.

**Debiti verso professionisti**

Consistenza al 31/12/2010	€	39.189,15
Consistenza al 31/12/2011	€	7.492,59

La consistenza si riferisce ai debiti relativi a fatture pervenute a fine 2011, ma il cui pagamento è avvenuto nei primi mesi del 2012.

**Debiti tributari**

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2010	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2011
Debiti verso erario Stato c/ritenute alla fonte	1.217.229,19	8.997.702,60	8.915.459,45	1.299.472,34
Addizionale Irpef	156,92	352.298,27	352.126,86	328,33
Addizionale comunale	37,37	129.440,89	129.414,09	64,17
Imposta su rivalutazione TFR	21,65	0,00	21,65	0,00
Debiti tributari	2.213,13	80.624,93	81.257,83	1.580,23
<b>Totale</b>	<b>1.219.658,26</b>	<b>9.560.066,69</b>	<b>9.478.279,88</b>	<b>1.301.445,07</b>

Le consistenze finali rappresentano i debiti dell'Ente, in qualità di sostituto d'imposta, relativi al mese di dicembre 2011. Il pagamento è avvenuto a gennaio 2012.

**Debiti verso Istituti Previdenziali**

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2010	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2011
INPS c/contributi	69.339,00	773.928,66	771.560,66	71.707,00
INAIL	202,79	10.788,48	10.789,27	202,00
INPDAP ex ENPDEP	351,00	2.780,00	2.798,00	333,00
Debiti per oneri previdenziali	91.960,94	128.927,66	126.073,48	94.815,12
<b>Totale</b>	<b>161.853,73</b>	<b>916.424,80</b>	<b>911.221,41</b>	<b>167.057,12</b>

La consistenza rappresenta i debiti per gli oneri previdenziali relativi al mese di dicembre 2011, versati a gennaio 2012.

#### Debiti verso GENERALI SpA per previdenza integrativa

Consistenza al 31/12/2010	€ 4.926,83
Aumenti	€ 124.028,43
Diminuzioni	€ 124.109,15
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 4.846,11</b>

La consistenza finale rappresenta il debito nei confronti di Assicurazioni GENERALI Spa, relativo alla previdenza integrativa dei dipendenti per il mese di dicembre 2011. Il versamento è avvenuto a gennaio 2012.

#### Debiti verso Organi Ente

Consistenza al 31/12/2010	€ 7.139,85
Aumenti	€ 148.687,82
Diminuzioni	€ 149.796,32
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 6.031,35</b>

La consistenza rappresenta quanto dovuto ai componenti degli Organi dell'Ente non titolari di partita IVA, a titolo di emolumenti, gettoni di presenza e rimborsi spese, relativamente agli ultimi mesi del 2011. Il pagamento è avvenuto ad inizio 2012.

#### Debiti verso veterinari per contributi erroneamente versati

Consistenza al 31/12/2010	€ 5.060,68
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 5.060,68</b>

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

#### Creditori per benefici assistenziali ad iscritti e pensionati

Consistenza al 31/12/2010	€ 208.850,66
Aumenti	€ 154.500,00
Diminuzioni	€ 208.500,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 154.850,66</b>

La consistenza rappresenta il debito per le provvidenze straordinarie (sussidi per motivi di studio ed erogazioni assistenziali) che il Comitato Esecutivo ha concesso con le delibere nn. 81, 82 e 83 del 16/12/2011, la cui erogazione è avvenuta nei primi mesi del 2012.

**Debiti per indennità di maternità**

Consistenza al 31/12/2010	€ 110.231,24
Aumenti	€ 518.637,05
Diminuzioni	€ 105.464,50
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 523.403,79</b>

La consistenza identifica le indennità di maternità maturate nel corso del 2011, ma che saranno erogate nel 2012.

**Debiti verso veterinari convenzionati**

Consistenza al 31/12/2010	€ 1.395,38
Aumenti	€ 9.535.863,00
Diminuzioni	€ 9.534.654,76
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 2.603,62</b>

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 dei veterinari interessati.

Successivamente si procede all'attribuzione dei contributi tra i ricavi, a seconda della tipologia, nonché, per la parte eccedente, all'accantonamento al fondo contributi da convenzioni destinato a costituire un montante modulare a fini pensionistici.

La consistenza finale si riferisce ad un versamento in eccesso da parte di un'ASL che sarà restituito tramite compensazione nel 2012.

**Ritenute sindacali**

Consistenza al 31/12/2010	€ 101,71
Aumenti	€ 1.243,29
Diminuzioni	€ 1.241,22
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 103,78</b>

La consistenza finale rappresenta le trattenute operate sulle competenze di dicembre 2011 dei dipendenti iscritti alle associazioni sindacali e versate nel mese di gennaio 2012.

**Debiti per depositi cauzionali**

Consistenza al 31/12/2010	€ 48.990,15
Aumenti	€ 179,76
Diminuzioni	€ 24.162,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 25.007,91</b>

La consistenza finale rappresenta i depositi cauzionali versati a garanzia da parte di alcuni locatari degli immobili dell'Ente, in alternativa o in aggiunta alle fidejussioni bancarie.

La variazione in aumento si riferisce all'integrazione 2011 del deposito costituito dall'Ambasciata del Mali, affittuaria dell'appartamento di Via Bosio, 2.

Le diminuzioni si riferiscono alla restituzione dei depositi a due locatari dell'immobile di Via De Stefani, 60 che hanno disdettato il contratto di affitto nell'ultimo trimestre del 2011.

### Debiti per pensioni maturate

Consistenza al 31/12/2010	€ 595.181,49
Aumenti	€ 221.845,15
Diminuzioni	€ 282.564,99
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 534.461,65</b>

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.

### Debiti per quote pensioni modulari

Consistenza al 31/12/2010	€ 0,00
Aumenti	€ 69.697,51
Diminuzioni	€ 4.186,41
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 65.511,10</b>

Gli aumenti rappresentano lo smobilizzo dei montanti dal fondo per la conversione in quote di pensione modulare (la delibera di CdA n. 64 del 21/12/2010 ha disposto che le posizioni contributive inferiori ai 5 anni minimi richiesti, ma costituite attraverso il versamento obbligatorio del 2% delle eccedenze, siano convertite in rendita modulare al raggiungimento dei requisiti di pensione previsti; per tali posizioni l'eventuale contribuzione facoltativa è stata attratta da quella obbligatoria ed unitamente a questa convertita in rendita).

Le diminuzioni si riferiscono alla erogazione delle quote di pensione modulare avvenuta in corso d'anno.

La consistenza finale rappresenta il montante che sarà erogato in futuro come quota di pensione modulare.

### Altri debiti

Consistenza al 31/12/2010	€ 666.992,39
Aumenti	€ 2.332.879,45
Diminuzioni	€ 2.381.523,48
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 618.348,36</b>

La consistenza finale è così suddivisa:

- € 208.815,82: rappresenta il risarcimento incassato nel 2003 in esecuzione della sentenza favorevole di primo grado per i danni arrecati dalla società Tecnicom durante la ristrutturazione dell'immobile di Via Bosio. L'importo è stato contabilizzato tra i debiti; è tuttora in corso il giudizio di appello. Se l'esito finale della controversia sarà favorevole all'Ente, tale importo genererà un provento straordinario. In caso contrario, se l'Ente dovesse risultare soccombente tale cifra sarà restituita alla controparte.
- € 409.532,54: debiti diversi il cui pagamento avverrà nel 2012.

### Debiti verso Concessionari

Consistenza al 31/12/2010	€ 1.316,65
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 1.316,65</b>

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

### 2300 - FONDI DI AMMORTAMENTO

Consistenza al 31/12/2010	€	4.424.068,35
Consistenza al 31/12/2011	€	4.515.238,47
<b>Variazione</b>	<b>€</b>	<b>+ 91.170,12</b>

Così specificata:

#### Fondo amm.to software di proprietà ed altri diritti

Consistenza al 31/12/2010	€	840.576,83
Aumenti	€	21.376,09
Diminuzioni	€	0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>861.952,92</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2011, 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.

#### Fondo amm.to mobili e macchine ordinarie d' ufficio

Consistenza al 31/12/2010	€	363.184,37
Aumenti	€	10.715,73
Diminuzioni	€	0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>373.900,10</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2011, 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 2011.

#### Fondo amm.to fabbricati

Consistenza al 31/12/2010	€	2.430.573,01
Aumenti	€	80.447,35
Diminuzioni	€	0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>2.511.020,36</b>

La consistenza rappresenta gli ammortamenti effettuati sul patrimonio immobiliare dell'Ente quale rettifica del loro valore iscritto nell'attivo.

Gli immobili a reddito non vengono sottoposti ad ammortamento.

Si ammortizza, invece, con aliquota dell'1%, la sede di Via Castelfidardo, 41, in quanto immobile strumentale dell'Ente.

La variazione in aumento è determinata dall'ammortamento dell'esercizio 2011.

Fabbricati	Valore in bilancio al 31/12/2010	Destinazione	Ammortamento		F.do ammortamento al 31/12/2010	F.do ammortamento al 31/12/2011
			Coefficiente	Quota 2011		
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	€ 2.168.632,23	€ 2.249.079,58
<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.734.023,83</b>			<b>€ 80.447,35</b>	<b>€ 2.430.573,01</b>	<b>€ 2.511.020,36</b>

### Fondo amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche

Consistenza al 31/12/2010	€ 605.209,30
Aumenti	€ 47.939,42
Diminuzioni	€ 82.169,11
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 570.979,61</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2011, 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 2011.

Le diminuzioni si riferiscono alla dismissione di beni obsoleti totalmente ammortizzati.

### Fondo amm.to impianti e macchinari

Consistenza al 31/12/2010	€ 179.974,84
Aumenti	€ 12.860,64
Diminuzioni	€ 0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 192.835,48</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2011, 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 31/12/2010	€ 4.550,00
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€ 4.550,00</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2011, quale posta rettificativa del valore del bene iscritto nell'attivo.

Il bene è stato ammortizzato con un'aliquota del 25%.

**2400 - RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Consistenza al 31/12/2010	€	164.448,64
Consistenza al 31/12/2011	€	362.068,19
<b>Variazione</b>	<b>€</b>	<b>+ 197.619,55</b>

Così specificata:

**Ratei passivi**

Consistenza al 31/12/2010	€	140.569,15
Aumenti	€	274.833,07
Diminuzioni	€	70.293,67
<b>Consistenza al 31/12/2011</b>	<b>€</b>	<b>345.108,55</b>

La consistenza finale rappresenta quote di costi di competenza dell'esercizio 2011, il cui pagamento avverrà nel 2012. Le diminuzioni si riferiscono ai costi di competenza 2010.

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

Titolo	Cedola %	Cedola importo	Rateo di imposta
BPS 30AP25	0,875	€ 22.805,85	€ 966,07
BPS 30AP23	1,989	€ 41.502,35	€ 1.758,09
BTP 01FEB19 4,25%	2,125	€ 148.750,00	€ 15.360,05
BTPi 15SET19 2,35%	1,260	€ 62.945,93	€ 4.625,83
BTP 01AGO21 3,75%	1,875	€ 112.500,00	€ 11.616,85
BTP 15ST16 4,75%	2,375	€ 190.000,00	€ 13.962,91
BTP 01FB15 4,25%	2,125	€ 85.000,00	€ 8.777,17
BTP 01AG16 3,75%	1,875	€ 93.000,00	€ 9.603,26
BTP 01AG14 4,25%	2,125	€ 85.000,00	€ 8.777,17
RBS 11DC19 4,6%	1,145	€ 34.173,48	€ 938,83
MAN GROUP 18FB15 6%	6,000	€ 45.000,00	€ 4.869,86
EDP FINANCE 16MZ15 3,25%	3,250	€ 32.500,00	€ 3.218,92
TELECOM ITALIA SPA 25GN16 5,125%	5,125	€ 64.052,50	€ 7.459,33
LLOYD 15ST14 4,5%	4,500	€ 56.250,00	€ 2.055,58
BANCO POPOLARE 31MZ16 4,75%	4,750	€ 62.137,50	€ 5.921,28
GAS NATURAL 09LG14 5,25%	5,250	€ 39.375,00	€ 2.353,36
GECINA 03FB16 4,25%	4,250	€ 29.750,00	€ 3.372,35
INTESA SAN PAOLO PERPETUAL	9,500	€ 95.000,00	€ 6.910,86
NOVUS CAPITAL 01NV26	3,500	€ 2.007.250,00	€ 41.132,17
NOVUS CAPITAL II 01NV26	3,500	€ 241.643,84	€ 863,01
POLIZZA GENERALI 5,2%	5,200	€ 260.000,00	€ 12.964,48
			<b>€ 167.507,43</b>