

**Valori bollati**

Consistenza al 31/12/2011	<b>28,96</b>
Aumenti	144,80
Diminuzioni	162,90
Consistenza al 31/12/2012	<b>10,86</b>

La consistenza rappresenta i valori bollati detenuti al 31/12/2012.

L'incremento è determinato dagli acquisti, il decremento è relativo all'utilizzo dei valori per l'emissione delle ricevute di affitto, nonché per la bollatura del libro giornale e dell'inventario.

**1600 - RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Consistenza al 31/12/2011	€ 2.350.672,20
Consistenza al 31/12/2012	€ 2.785.420,04
Variazione	+ € <b>434.747,84</b>

Così specificata:

**Ratei attivi**

Consistenza al 31/12/2011	<b>1.372.166,45</b>
Aumenti	1.739.592,92
Diminuzioni	1.372.166,45
Consistenza al 31/12/2012	<b>1.739.592,92</b>

La consistenza rappresenta la quota di interessi maturati nel 2012, ma non ancora incassati, sui prestiti agli iscritti e sui titoli e/o altri strumenti finanziari detenuti in portafoglio. L'incasso avverrà nel corso dell'esercizio 2013. La variazione in aumento rappresenta la quota di competenza 2012, 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 %	Importo cedola	Rateo lordo
BTP 01FEB19 4,25%	4,25%	€ 148.750,00	€ 122.880,43
BCA POPSO 30AP25	0,556%	€ 6.806,18	€ 2.268,63
BCA POPSO AP23	3,978%	€ 38.592,82	€ 12.864,27
BPIM 31/03/16 4,75%	4,750%	€ 59.375,00	€ 44.734,59
BTP 01AGO14 4,25%	4,25%	€ 85.000,00	€ 70.217,39
BTP 01AGO16 3,75%	3,75%	€ 93.000,00	€ 76.826,09
BTP 01FEB15 4,25%	4,25%	€ 85.000,00	€ 70.217,39
BTP 15ST16 4,75%	4,75%	€ 190.000,00	€ 112.320,44
BTP 1AGO21 3,75%	3,75%	€ 112.500,00	€ 92.934,78
BTPi 15SET19 2,35%	1,28%	€ 64.243,50	€ 37.978,20
EDPFINANCE 16/03/15 3,25%	3,25%	€ 32.500,00	€ 25.821,92
GAS NATURAL CAPITAL 9/07/14 5,25%	5,25%	€ 39.375,00	€ 18.878,42
GECINA 03/02/2016 4,25%	4,25%	€ 29.750,00	€ 28.986,34
INTESA S. PAOLO PERPETUAL	9,50%	€ 95.000,00	€ 55.438,36
LLOYD 15/09/14 4,5%	4,50%	€ 56.250,00	€ 16.489,73
MAN GROUP 18/02/15 6%	6%	€ 45.000,00	€ 38.975,41
NOVUS CAPITAL ON BSKT 01NV26 TV7S	3,50%	€ 2.007.250,00	€ 329.958,90
NOVUS CAPITAL ON BSKT II° 01NV26 TV7S	3,50%	€ 280.000,00	€ 46.027,40
OPTIMUM EVOLUTION FUND - PROPERTY II	4,00%	€ 200.000,00	€ 174.316,94
RBS 11/12/2019 4,6%	1,13352%	€ 33.824,24	€ 7.516,50
TELECOM ITALIA SPA 25/01/16 5,125%	5,13%	€ 64.062,50	€ 59.686,65
POLIZZA GENERALI	5,2%	€ 260.000,00	€ 103.715,85
CONTO DEPOSITO VINCOLATO UNIPOL	4%	€ 197.260,27	€ 87.671,23
CONTO DEPOSITO VINCOLATO IPBI	3,55%	€ 177.013,70	€ 78.780,82
			<b>€ 1.713.506,68</b>

La parte afferente ai prestiti agli iscritti ammonta ad € 26.086,24.

### Risconti attivi

Consistenza al 31/12/2011	<b>978.505,75</b>
Aumenti	1.045.827,12
Diminuzioni	978.505,75
Consistenza al 31/12/2012	<b>1.045.827,12</b>

Trattasi della quota parte di costi sostenuti nel 2012, ma che sono di competenza 2013.

Gli aumenti, pertanto, rappresentano le quote di competenza 2013; le diminuzioni, invece, indicano le quote di competenza 2012.

La consistenza finale è rappresentata per € 963.882,67 dal risconto attivo sulla polizza sanitaria agli iscritti (il'importo costituisce la quota parte di competenza 2013, visto che la polizza ha decorrenza 30/9/12 - 30/9/13). Il rimanente importo di € 81.944,45 è riferito a risconti per altri costi di competenza 2013.

### 6000 - CONTI D'ORDINE

Consistenza al 31/12/2011	€	6.107.186,37
Consistenza al 31/12/2012	€	<u>4.127.686,47</u>
Variazione	- €	<b>1.979.499,90</b>
		=====

Così specificata:

### Impegni: altri impegni

Consistenza al 31/12/2011	<b>1.898.690,00</b>
Aumenti	540.785,00
Diminuzioni	1.838.840,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>600.635,00</b>

La consistenza finale rappresenta:

- l'impegno per i prestiti agli iscritti deliberati nel 2012, che saranno erogati nel 2013 (€ 540.785,00);
- l'impegno per i prestiti agli iscritti deliberati a fine 2011 e non ancora erogati (€ 59.850,00).

La variazione in aumento si riferisce ai prestiti che, deliberati a fine 2012, saranno erogati nel 2013 (€ 540.785,00).

La variazione in diminuzione è rappresentata:

- dai prestiti deliberati nel 2011 ed erogati nel 2012 (€838.840,00);
- dal richiamo residuo dell'impegno nei confronti del fondo Optimum Evolution Fund Property II (€ 1.000.000,00).

### Fidejussioni

Consistenza al 31/12/2011	<b>202.500,00</b>
Aumenti	21.600,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>224.100,00</b>

L'aumento è rappresentato dalla garanzia costituita a favore dell'Enpav da parte della Reconta Ernst & Young Spa aggiudicataria dell'affidamento del servizio di revisione del bilancio ai sensi del D.L.vo n. 509/94 per gli esercizi 2011, 2012 e 2013.

La consistenza finale, pertanto, è rappresentativa oltre che della nuova fidejussione anche delle fidejussioni rilasciate a favore dell'Enpav dai locatari degli immobili di proprietà.

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).

**Impegni: fondi di private equity**

Consistenza al 31/12/2011	<b>4.005.996,37</b>
Aumenti	49.682,36
Diminuzioni	752.727,26
Consistenza al 31/12/2012	<b>3.302.951,47</b>

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

La consistenza iniziale all'1/1/2012 di € 4.005.996,37 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.

Gli aumenti si riferiscono alla restituzione di versamenti già effettuati:

- per € 39.469,79 da PALL MALL;
- per € 9.798,09 da Trilantic Capital Partners IV;
- per € 414,48 da Advanced Capital III.

Le diminuzioni sono relative:

- per € 495.803,83 ai versamenti parziali di quote del fondo di private equity Trilantic Capital Partners IV e per € 12.252,23 a spese e commissioni;
- per € 101.197,93 ai versamenti al fondo di private equity Advanced Capital III per il pagamento di spese e commissioni;
- per € 143.473,27 ai versamenti parziali di quote del fondo di venture capital Pall Mall.

Pertanto, la consistenza al 31/12/2012 si riferisce:

- per € 93.266,95 all'impegno residuo del fondo di mezzanino VerCapital Mezzanine Partners;
- per € 178.554,82 all'impegno residuo del fondo di private equity Trilantic Capital Partners IV;
- per € 3.031.129,70 all'impegno residuo del fondo di private equity Advanced Capital III.

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

Consistenza al 31/12/2011	€	40.319.654,35
Consistenza al 31/12/2012	€	<u>54.002.260,44</u>
Variazione	+ €	<u><u>13.682.606,09</u></u>

Così specificata:

**Fondo imposte e tasse**

Consistenza al 31/12/2011	<b>0,00</b>
Aumenti	153.755,16
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>153.755,16</b>

L'ammontare complessivamente accantonato alla data del 31/12/2012 rappresenta le imposte maturate negli anni sulla rivalutazione delle polizze "Cattolica" nr. 105457 (acquistata il 14/10/2008, con scadenza 14/10/2018) e nr. 105523 (acquistata il 28/02/2009, con scadenza 28/02/2019).

L'importo sarà versato all'erario negli esercizi futuri, a titolo di tassazione sostitutiva, nel momento in cui le polizze verranno a scadenza.

Relativamente alle imposte maturate negli anni precedenti al 2012 (€ 103.680,68) e accantonate al 31/12/2011 tra i Ratei passivi, è stato effettuato un giroconto al fondo per una migliore rappresentazione contabile.

Relativamente invece all'esercizio 2012 si è proceduto ad un accantonamento.

**Fondo svalutazione crediti**

Consistenza al 31/12/2011	<b>6.609.099,96</b>
Aumenti	2.281.455,98
Diminuzioni	10.895,47
Consistenza al 31/12/2012	<b>8.879.660,47</b>

L'accantonamento prudenziale di € 2.281.455,98 effettuato nel 2012 è volto ad incrementare la congruità del fondo.

La consistenza al 31/12/2012 è tale da coprire interamente sia il rischio di inesigibilità dei crediti verso i "Concessionari" (€ 1.058.126,82), sia il rischio fisiologico di perdite che potrebbero verificarsi sui crediti M.Av. relativi agli anni dal 2002 al 2009 (pari complessivamente ad € 7.821.533,65).

Le diminuzioni si riferiscono all'utilizzo del fondo per coprire la perdita derivata dal mancato recupero giudiziale di un prestito ipotecario concesso nel 1997 ad un veterinario, rivelatosi inadempiente. La procedura esecutiva immobiliare intrapresa dall'Ente, in concorso con gli altri creditori del veterinario, ha consentito di recuperare il 65% del credito.

**Fondo oscillazione titoli**

Consistenza al 31/12/2011	<b>5.118.923,52</b>
Aumenti	3.160.000,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>8.278.923,52</b>

Il fondo, che al 31/12/2011 era pari ad € 5.118.923,52, nel corso del 2012 non è stato utilizzato.

Alla luce di un'apposita analisi delle quotazioni di mercato al 31/12/2012, il CdA ha ritenuto opportuno effettuare un ulteriore accantonamento di € 3.160.000,00. Di conseguenza, la consistenza del fondo al 31/12/2012 è di € 8.278.923,52 ed evidenzia, nel rispetto del principio di prudenza, l'integrale copertura dei rischi di mercato relativi ai prodotti finanziari immobilizzati (vale a dire il 100% della perdita ipotetica).

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**

Consistenza al 31/12/2011	<b>2.138.275,95</b>
Aumenti	500.000,00
Diminuzioni	694.128,49
Consistenza al 31/12/2012	<b>1.944.147,46</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 4% 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 4% 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;
- il 27% per far fronte ai decreti ingiuntivi relativi al contenzioso contributivo pregresso insorto con le Asl dell'Emilia Romagna ed alle spese legali correlate
- il 65% per far fronte a spese e rischi futuri di natura residuale.

**Fondo garanzia prestiti**

Consistenza al 31/12/2011	<b>421.205,63</b>
Aumenti	120.690,20
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>541.895,83</b>

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

Coloro che non forniscono la 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 31/12/2011	<b>8.059.161,40</b>
Aumenti	1.274.127,58
Diminuzioni	230.493,91
Consistenza al 31/12/2012	<b>9.102.795,07</b>

Gli aumenti si riferiscono:

- per € 1.204.057,20 agli accantonamenti 2012 dei contributi modulari da Mod.2 (€ 1.075.005,16) e del 2% delle eccedenze contributive da Mod.1 (€ 129.052,04) destinati alla pensione modulare;
- per € 70.070,38 alla rivalutazione 2012 dei montanti modulari versati entro il 31/12/2011. 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. Il tasso di capitalizzazione 2012 è stato dell'1,1344% (media PIL del quinquennio 2011-2007). Nel 2011 il tasso era stato dell'1,6165% (media PIL del quinquennio 2010-2006).

Le diminuzioni si riferiscono:

- per € 200.502,22 allo storno di contributi accantonati precedentemente (lo storno si rende necessario 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 € 29.991,69 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 parimenti 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 31/12/2011	<b>17.972.987,89</b>
Aumenti	7.078.647,59
Diminuzioni	2.198,55
Consistenza al 31/12/2012	<b>25.049.436,93</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 detto ed effettuati i necessari riscontri del caso, si è proceduto a rettificare il fondo per un importo pari ad € 2.198,55 - relativo allo storno di una posizione per contributi risultati non dovuti - e ad incrementarlo invece per un importo pari ad € 7.078.647,59, di cui:

- € 6.874.762,02 relativi all'accantonamento di competenza 2012;
- € 203.885,57 relativi alla rivalutazione 2012 dei montanti versati entro il 31/12/2011. Così come per i montanti modulari, anche i montanti contributivi da convenzioni sono stati capitalizzati al tasso dell'1,1344% (media PIL del quinquennio 2011-2007). Nel 2010 il tasso era stato dell'1,6165% (media PIL del quinquennio 2010-2006).

**Fondo spending review**

Consistenza al 31/12/2011	<b>0,00</b>
Aumenti	51.646,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>51.646,00</b>

Si tratta del fondo costituito in adempimento dell'obbligo di versamento allo Stato dei risparmi di spesa (art. 8, comma 3, del DL 95/2012, convertito nella L. 135/2012). L'accantonamento è stato quantificato sulla base dell'elenco dei consumi intermedi 2010 redatto alla luce delle Circolari Mef n. del 02/02/2009 e n.31 del 23/10/2012. L'importo di € 51.646,00 accantonato nel 2012 (5% dei consumi intermedi 2010 quantificati in € 1.032.914,48) è stato versato in data 9 gennaio 2013.

**2100 – FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**

Consistenza al 31/12/2011	€	750.366,59
Consistenza al 31/12/2012	€	<u>816.757,57</u>
Variazione	+ €	<u><u>66.390,98</u></u>

Così specificata:

**Fondo TFR dipendenti**

Consistenza al 31/12/2011	<b>750.366,59</b>
Aumenti	177.899,58
Diminuzioni	111.508,60
Consistenza al 31/12/2012	<b>816.757,57</b>

La consistenza rappresenta il trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti al 31/12/2012.

La variazione è di seguito specificata:

- incremento per accantonamento d'esercizio: € 177.899,58 (così suddiviso tra i costi del personale: € 160.000,00 come "accantonamento TFR" ed € 17.899,58 come "altri oneri");
- decremento ex art. 2120 c.c.: € 32.257,71;
- decremento per smobilizzo al fondo pensione: € 75.603,26;
- decremento per versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione: € 3.647,63.

**2200 - DEBITI**

Consistenza al 31/12/2011	€	3.628.281,78
Consistenza al 31/12/2012	€	<u>4.020.040,89</u>
Variazione	+ €	<b><u>391.759,11</u></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 31/12/2011	<b>99.217,28</b>
Aumenti	178.054,07
Diminuzioni	99.229,91
Consistenza al 31/12/2012	<b>178.041,44</b>

La consistenza rappresenta il debito per forniture di beni e servizi avvenute nel 2012, la cui fatturazione è pervenuta nei primi mesi del 2013.

**Debiti verso fornitori**

Consistenza al 31/12/2011	<b>76.103,61</b>
Consistenza al 31/12/2012	<b>15.931,19</b>

La consistenza rappresenta i debiti per fatture ricevute a fine 2012 e regolate ad inizio 2013.

**Parcelle da ricevere**

Consistenza al 31/12/2011	<b>35.420,45</b>
Aumenti	63.301,15
Diminuzioni	19.621,07
Consistenza al 31/12/2012	<b>79.100,53</b>

La consistenza rappresenta i debiti dell'Ente per i servizi resi a fine 2012 da liberi professionisti titolari di partita IVA (quali ad es. amministratori e/o delegati Enpav per emolumenti, gettoni di presenza e rimborsi spese), oppure dai medici componenti delle Commissioni per l'accertamento delle invalidità / inabilità pensionistiche, ecc..

La relativa fatturazione ed il conseguente pagamento sono già avvenuti nei primi mesi del 2013.

**Debiti verso professionisti**

Consistenza al 31/12/2011	<b>7.492,59</b>
Consistenza al 31/12/2012	<b>8.910,37</b>

La consistenza si riferisce ai debiti relativi a fatture pervenute a fine 2012, ma il cui pagamento è avvenuto nei primi mesi del 2013.

**Debiti tributari**

Le consistenze finali rappresentano i debiti dell'Ente, in qualità di sostituto d'imposta, relativi al mese di dicembre 2012. Il pagamento è avvenuto a gennaio 2013.

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2011	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2012
Debiti verso erario Stato c/ritenute alla fonte	<b>1.299.472,34</b>	9.791.057,33	9.696.452,72	<b>1.394.076,95</b>
Addizionale Irpef	<b>328,33</b>	463.071,42	463.275,57	<b>124,18</b>
Addizionale comunale	<b>64,17</b>	149.174,00	149.205,39	<b>32,78</b>
Imposta su rivalutazione TFR	<b>0,00</b>	20,84	0,00	<b>20,84</b>
Debiti tributari	<b>1.580,23</b>	117.483,04	115.901,39	<b>3.161,88</b>
<b>Totale</b>	<b>1.301.445,07</b>	<b>10.520.806,63</b>	<b>10.424.835,07</b>	<b>1.397.416,63</b>

**Debiti verso Istituti Previdenziali**

La consistenza rappresenta i debiti per gli oneri previdenziali relativi al mese di dicembre 2012, versati a gennaio 2013.

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2011	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2012
INPS c/contributi	<b>71.707,00</b>	740.777,58	744.536,58	<b>67.948,00</b>
INAIL	<b>202,00</b>	12.815,63	12.966,52	<b>51,11</b>
INPDAP ex ENPDEP	<b>333,00</b>	2.757,00	2.776,00	<b>314,00</b>
Debiti per oneri previdenziali	<b>94.815,12</b>	123.274,43	129.544,07	<b>88.545,48</b>
<b>Totale</b>	<b>167.057,12</b>	<b>879.624,64</b>	<b>889.823,17</b>	<b>156.858,59</b>

**Debiti verso GENERALI SpA per previdenza integrativa**

Consistenza al 31/12/2011	<b>4.846,11</b>
Aumenti	124.632,56
Diminuzioni	124.868,31
Consistenza al 31/12/2012	<b>4.610,36</b>

La consistenza finale rappresenta il debito nei confronti di Assicurazioni GENERALI Spa, relativo alla previdenza integrativa dei dipendenti per il mese di dicembre 2012.

Il versamento è avvenuto a gennaio 2013.

**Debiti verso Organi Ente**

Consistenza al 31/12/2011	<b>6.031,35</b>
Aumenti	149.418,19
Diminuzioni	145.811,85
Consistenza al 31/12/2012	<b>9.637,69</b>

La consistenza rappresenta quanto dovuto ai componenti degli Organi dell'Ente non titolari di partita IVA, a titolo di emolumento, gettone di presenza e rimborsi spese, relativamente agli ultimi mesi del 2012.

Il pagamento è avvenuto ad inizio 2013.

**Debiti verso veterinari per contributi erroneamente versati**

Consistenza al 31/12/2011	<b>5.060,68</b>
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<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 31/12/2011	<b>154.850,66</b>
Aumenti	198.500,00
Diminuzioni	154.850,66
Consistenza al 31/12/2012	<b>198.500,00</b>

La consistenza rappresenta il debito per le provvidenze straordinarie (sussidi per motivi di studio € 153.000,00; erogazioni assistenziali € 45.500,00) che il Comitato Esecutivo ha deliberato nella riunione del 20 dicembre 2012 (delibere n° 84 e 87/2012).

L'erogazione è avvenuta nei primi mesi del 2013.

**Debiti per indennità di maternità**

Consistenza al 31/12/2011	<b>523.403,79</b>
Aumenti	429.865,53
Diminuzioni	497.179,31
Consistenza al 31/12/2012	<b>456.090,01</b>

La consistenza identifica le indennità di maternità maturate nel corso del 2012, che saranno erogate nel 2013.

**Debiti verso veterinari convenzionati**

Consistenza al 31/12/2011	<b>2.603,62</b>
Aumenti	9.626.200,14
Diminuzioni	9.624.848,74
Consistenza al 31/12/2012	<b>3.955,02</b>

I versamenti delle ASL relativi ai contributi dei veterinari convenzionati vengono contabilizzati in una prima fase come debiti.

In una seconda fase gli uffici 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 a versamenti in eccesso da parte di ASL che saranno restituiti tramite compensazione nel 2013.

**Ritenute sindacali**

Consistenza al 31/12/2011	<b>103,78</b>
Aumenti	1.245,36
Diminuzioni	1.245,36
Consistenza al 31/12/2011	<b>103,78</b>

La consistenza finale rappresenta le trattenute operate sulle competenze di dicembre 2012 dei dipendenti iscritti alle associazioni sindacali.

Il versamento è avvenuto a gennaio 2013.

**Debiti per depositi cauzionali**

Consistenza al 31/12/2011	<b>25.007,91</b>
Aumenti	6.975,08
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>31.982,99</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 ai depositi cauzionali costituiti dai nuovi affittuari del 3° piano dell'immobile di via De Stefani, 60 (€ 6.668,00), nonché all'integrazione 2012 del deposito costituito dall'Ambasciata del Mali, affittuaria dell'appartamento di Via Bosio, 2 (€ 307,08).

**Debiti per pensioni maturate**

Consistenza al 31/12/2011	<b>534.461,65</b>
Aumenti	277.125,52
Diminuzioni	217.635,44
Consistenza al 31/12/2012	<b>593.951,73</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 31/12/2011	<b>65.511,10</b>
Aumenti	29.991,69
Diminuzioni	4.801,80
Consistenza al 31/12/2012	<b>90.700,99</b>

Gli aumenti rappresentano lo smobilizzo dal fondo dei montanti perché convertiti in quote di pensione modulare.

La delibera 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 all'erogazione delle quote di pensione modulare avvenuta in corso d'anno.

La consistenza finale rappresenta il montante da erogare in futuro come quota di pensione modulare.

**Altri debiti**

Consistenza al 31/12/2011	<b>618.348,36</b>
Aumenti	2.663.548,84
Diminuzioni	2.494.024,96
Consistenza al 31/12/2012	<b>787.872,24</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 contabilizzato tra i debiti, in quanto 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 risulterà soccombente tale cifra sarà restituita alla controparte.
- € 579.059,42: debiti diversi il cui pagamento avverrà nel 2013.

**Debiti verso Concessionari**

Consistenza al 31/12/2011	<b>1.316,65</b>
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<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 31/12/2011	€	4.515.238,47
Consistenza al 31/12/2012	€	4.675.501,89
Variazione	+ €	<b>160.263,42</b>
		=====

Così specificata:

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

Consistenza al 31/12/2011	<b>861.952,92</b>
Aumenti	20.434,85
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>882.387,77</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2012, quale posta rettificativa del valore dei software iscritto nell'attivo.

Il coefficiente di ammortamento del 33% è ritenuto congruo rispetto all'effettiva utilizzazione dei beni. La variazione in aumento rappresenta la quota di ammortamento dell'esercizio.

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

Consistenza al 31/12/2011	<b>373.900,10</b>
Aumenti	9.061,93
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>382.962,03</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2012, quale posta rettificativa del valore dei beni iscritto nell'attivo.

Il coefficiente di ammortamento del 10% è ritenuto congruo rispetto all'effettiva utilizzazione dei beni. La variazione in aumento rappresenta la quota di ammortamento dell'esercizio.

**Fondo amm.to fabbricati**

Consistenza al 31/12/2011	<b>2.511.020,36</b>
Aumenti	80.447,35
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>2.591.467,71</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 2012.

FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI						
Fabbricati	Valore in bilancio al 31/12/2012	Destinazione	Ammortamento		F.do ammortamento al 31/12/2011	F.do ammortamento al 31/12/2012
			Coefficiente	Quota 2012		
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	€ 2.249.079,58	€ 2.329.526,93
<b>TOTALE</b>	<b>€ 15.734.023,83</b>			<b>€ 80.447,35</b>	<b>€ 2.511.020,36</b>	<b>€ 2.591.467,71</b>

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

Consistenza al 31/12/2011	<b>570.979,61</b>
Aumenti	36.158,60
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>607.138,21</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2012, quale posta rettificativa del valore dei beni iscritto nell'attivo.

Il coefficiente applicato è del 20%.

La variazione in aumento rappresenta la quota di ammortamento dell'esercizio.

**Fondo amm.to impianti e macchinari**

Consistenza al 31/12/2011	<b>192.835,48</b>
Aumenti	14.160,69
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>206.996,17</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2012, 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 31/12/2011	<b>4.550,00</b>
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>4.550,00</b>

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2012, quale posta rettificativa del valore del bene iscritto nell'attivo.

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

**2400 - RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Consistenza al 31/12/2011	€	362.068,19
Consistenza al 31/12/2012	€	<u>536.442,33</u>
Variazione	+ €	<b>174.374,14</b>

Così specificata:

**Ratei passivi**

Consistenza al 31/12/2011	<b>345.108,55</b>
Aumenti	485.804,98
Diminuzioni	302.538,85
Consistenza al 31/12/2012	<b>528.374,68</b>

La consistenza finale rappresenta le quote degli oneri di competenza 2012, il cui pagamento avverrà successivamente.

Le diminuzioni si riferiscono agli oneri di competenza 2011.

La consistenza al 31/12/2012 è così ripartita:

- € 298.948,23 relativi ai ratei di imposta 2012 sulle cedole degli strumenti finanziari in portafoglio, come dettagliato nella tabella seguente:

Titolo	Cedola %	Importo cedola	Rateo di imposta
Btp 01feb19 4,25%	4,25%	€ 148.750,00	€ 15.360,05
Bca Popso 30ap25	0,556%	€ 6.806,18	€ 453,73
Bca Popso 30ap23	3,978%	€ 38.592,82	€ 2.572,85
Bpim 31/03/16 4,75%	4,750%	€ 59.375,00	€ 8.946,92
Btp 01ago14 4,25%	4,25%	€ 85.000,00	€ 8.777,17
Btp 01ago16 3,75%	3,75%	€ 93.000,00	€ 9.603,26
Btp 01feb15 4,25%	4,25%	€ 85.000,00	€ 8.777,17
Btp 15set16 4,75%	4,75%	€ 190.000,00	€ 14.040,06
Btp 1ago21 3,75%	3,75%	€ 112.500,00	€ 11.616,85
Btpi 15set19 2,35%	1,28%	€ 64.243,50	€ 4.747,28
Edpfinance 16/03/15 3,25%	3,25%	€ 32.500,00	€ 5.164,38
Gas Natural Capital 9/07/14 5,25%	5,25%	€ 39.375,00	€ 3.775,68
Gecina 03/02/2016 4,25%	4,25%	€ 29.750,00	€ 5.397,27
Intesa S. Paolo Perpetual	9,50%	€ 95.000,00	€ 11.087,67
Lloyd 15/09/14 4,5%	4,50%	€ 56.250,00	€ 3.297,95
Man Group 18/02/15 6%	6%	€ 45.000,00	€ 7.795,08
Novus Capital	3,50%	€ 2.007.250,00	€ 65.991,78
Novus Capital II	3,50%	€ 280.000,00	€ 9.205,48
Optimum Evolution Fund - Property II	4,00%	€ 200.000,00	€ 34.863,39
Rbs 11/12/2019 4,6%	1,13352	€ 33.824,24	€ 1.503,30
Telecom Italia Spa 25/01/16 5,125%	5,13%	€ 64.062,50	€ 11.937,33
Polizza Generali	5,2%	€ 260.000,00	€ 20.743,17
Conto Deposito Vincolato Unipol	4%	€ 197.260,27	€ 17.534,25
Conto Deposito Vincolato Ipiri	3,55%	€ 177.013,70	€ 15.756,16
			<b>€ 298.948,23</b>

- la parte residuale pari ad € 229.426,45 rappresenta il flusso di interessi attivi correlati alle domande di dilazione e ricongiunzione, da incassare negli esercizi successivi.

Tra le diminuzioni si evidenzia che al 31/12/2012 è stato effettuato un giroconto al fondo imposte e tasse per una migliore rappresentazione contabile. Infatti l'importo in questione pari ad € 103.680,68 era relativo ad imposte maturate negli anni precedenti al 2012 che erano state contabilizzate tra i Ratei passivi in attesa di essere versate successivamente.

#### **Risconti passivi**

Consistenza al 31/12/2011	<b>16.959,64</b>
Aumenti	7.690,31
Diminuzioni	16.582,30
Consistenza al 31/12/2012	<b>8.067,65</b>

La consistenza finale al 31/12/2012 rappresenta la quota dei canoni di locazione di competenza 2013, il cui incasso è già avvenuto nel 2012.

Le diminuzioni riguardano per la quasi totalità (€ 16.550,64) la quota parte dei canoni di locazione di competenza 2012, per i restanti € 31,66 la quota interessi su prestiti di competenza 2012.

**3000 - PATRIMONIO NETTO**

Consistenza al 31/12/2011	€	329.040.838,93
Consistenza al 31/12/2012	€	<u>365.107.346,08</u>
Variazione	+ €	<u><b>36.066.507,15</b></u>

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 01/01/2010	€ 56.330.179,83	€ 193.273.764,42	€ 22.044.181,14		€ 271.648.125,39
al 31/12/2010	€ 56.330.179,83	€ 215.317.945,56		€ 25.749.775,36	€ 297.397.900,75
al 01/01/2011	€ 56.330.179,83	€ 215.317.945,56	€ 25.749.775,36		€ 297.397.900,75
al 31/12/2011	€ 56.330.179,83	€ 241.067.720,92		€ 31.642.938,18	€ 329.040.838,93
al 01/01/2012	€ 56.330.179,83	€ 241.067.720,92	€ 31.642.938,18		€ 329.040.838,93
al 31/12/2012	€ 56.330.179,83	€ 272.710.659,10		€ 36.066.507,15	€ 365.107.346,08

( \* ) 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 31/12/2011	<b>56.330.179,83</b>
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>56.330.179,83</b>

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 31/12/2011	<b>241.067.720,92</b>
Aumenti	31.642.938,18
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2012	<b>272.710.659,10</b>

La consistenza finale rappresenta la somma degli utili conseguiti nei singoli esercizi, dall'inizio dell'attività dell'Ente fino al 31/12/2011, al netto della Riserva Legale.

La variazione in aumento è rappresentata dall'utile dell'esercizio 2011 che ha incrementato tale conto di riserva.

**Utile d'esercizio portato a nuovo**

Consistenza al 31/12/2011	<b>31.642.938,18</b>
Aumenti	0,00
Diminuzioni	31.642.938,18
Consistenza al 31/12/2012	<b>0,00</b>

La consistenza iniziale rappresenta l'utile realizzato nell'esercizio 2011, portato nel 2012 ad incremento delle Altre Riserve.