



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

PASSIVITA'

2000 - FONDI PER RISCHI E ONERI

Consistenza al 31/12/2014	€	64.545.452,10
Consistenza al 31/12/2015	€	<u>74.954.682,32</u>
Variazione	+ €	<u><u>10.409.230,22</u></u>

Così specificata:

Fondo imposte e tasse

Consistenza al 31/12/2014	355.946,06
Aumenti	314.261,70
Diminuzioni	1.518,40
Consistenza al 31/12/2015	668.689,36

L'ammontare complessivamente accantonato alla data del 31/12/2015 rappresenta le imposte maturate sulla rivalutazione delle polizze emesse da "Cattolica Assicurazioni", nonché le imposte maturate sugli scarti di emissione di titoli obbligazionari. L'importo sarà versato all'erario negli esercizi futuri, a titolo di tassazione sostitutiva, nel momento in cui i titoli andranno a scadenza.

In dettaglio:

- € 181.241,32 sono relativi ad imposte sulla rivalutazione della polizza "Cattolica" nr. 105457 (acquistata il 14/10/2008, con scadenza 14/10/2018);
- € 155.629,12 sono relativi ad imposte sulla rivalutazione della polizza "Cattolica" nr. 105523 (acquistata il 28/02/2009, con scadenza 28/02/2019);
- € 72.800,00 sono relativi ad imposte sul dividendo staccato dal fondo immobiliare "Optimum Evolution – Property USA";
- € 259.018,92 relativi ad imposte sugli scarti di emissione di titoli obbligazionari.

Fondo svalutazione crediti

Consistenza al 31/12/2014	11.065.732,04
Aumenti	1.000.000,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	12.065.732,04

L'accantonamento prudenziale di € 1.000.000,00 effettuato nel 2015 incrementa la congruità del fondo. Infatti, la consistenza al 31/12/2015 è tale da **coprire interamente** sia il rischio di inesigibilità dei crediti verso i "Concessionari" (€ 968.422,85), sia il rischio fisiologico di perdite che potrebbero verificarsi sui crediti M.Av. relativi agli anni dal 2002 al 2013 (pari complessivamente ad € 9.813.787,40). Inoltre, il fondo



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

che eccede la copertura dei rischi menzionati (€ 1.283.521,79) è tale da coprire anche il 17% dei crediti M.Av. 2014 non ancora incassati.

Fondo oscillazione titoli

Consistenza al 31/12/2014	6.320.817,40
Aumenti	4.543.593,13
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	10.864.410,53

Il fondo è destinato a coprire in futuro eventuali perdite di valore dei titoli immobilizzati che non garantiscono la restituzione del capitale.

Nel corso del 2015 non vi sono stati utilizzi.

Gli aumenti (€ 4.543.593,13) sono riconducibili:

- per € 3.000.000,00 ad un accantonamento prudenziale a valere sull'esercizio 2015;
- per € 1.543.593,13 ad un giroconto dal fondo spese e rischi futuri, in virtù del fatto che le ragioni che avevano determinato in passato l'accantonamento prudenziale di tale importo al fondo spese e rischi futuri sono venute meno (un contenzioso legale risolto in via definitiva a favore dell'Ente e l'ipotesi di mancato rimborso da parte del Ministero del Lavoro delle maternità degli anni passati, incassate poi nel 2015) e, di conseguenza, il CdA, ritenendo svincolato l'accantonamento, lo ha destinato al fondo oscillazione titoli.

Ciò detto, al 31/12/2015 la consistenza del fondo è salita ad € 10.864.410,53. Il fondo è destinato a coprire eventuali perdite sui prodotti mobiliari del comparto immobilizzato, nonché eventuali perdite sulle partecipazioni, che tuttavia essendo legate alla situazione stagnante del mercato immobiliare non si ritengono durevoli. Si ribadisce che le partecipazioni totalitarie nelle società immobiliari sono valutate secondo il criterio del costo e rientrano tra gli investimenti di carattere strategico detenuti a scopo di investimento durevole nel tempo. Le serie storiche di settore dimostrano che, in un orizzonte temporale di lungo termine, tali iniziative permettono un ritorno economico soddisfacente dell'investimento.

Per completezza di informazione, occorre segnalare che se e nella misura in cui i valori di bilancio recuperino in futuro il loro valore, le ragioni degli accantonamenti verranno meno e tale posta, costituita a scopo prudenziale, genererà una componente straordinaria di ricavo.

Fondo spese e rischi futuri

Consistenza al 31/12/2014	2.751.193,18
Aumenti	206.915,49
Diminuzioni	1.677.069,96
Consistenza al 31/12/2015	1.281.038,71

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.



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 - Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA **VETERINARI**

Gli aumenti indicano gli accantonamenti di esercizio, le diminuzioni gli utilizzi.

Come detto a proposito del fondo oscillazione titoli, tra le diminuzioni è incluso l'importo di € 1.543.593,13 che rappresenta il giroconto dal fondo spese e rischi futuri al fondo oscillazione titoli, in virtù del fatto che essendo venute meno le ragioni che ne avevano determinato in passato l'accantonamento (un contenzioso legale risolto in via definitiva a favore dell'Ente e l'ipotesi di mancato rimborso da parte del Ministero del Lavoro delle maternità degli anni passati, incassate invece nel 2015), il CdA ha ritenuto svincolato l'accantonamento e, nel rispetto delle politiche prudenziali di bilancio, lo ha destinato al fondo oscillazione titoli.

La consistenza finale è così ripartita:

- 6% 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;
- 14% 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;
- 6% per far fronte ad eventuali ultimi decreti ingiuntivi relativi al contenzioso contributivo pregresso insorto con le Asl dell'Emilia Romagna e alle spese legali correlate;
- 74% per far fronte a spese e rischi futuri di natura residuale (fondo spese legali, fondo per il pagamento di commissioni mediche per accertamenti sanitari espletati in anni antecedenti al 2015 ma per i quali non è ancora pervenuta all'Ente fattura, ecc.).

Fondo garanzia prestiti

Consistenza al 31/12/2014	831.135,10
Aumenti	163.124,25
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	994.259,35

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

Viene alimentato dai beneficiari che non forniscono garanzia ipotecaria, attraverso 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 pensione modulare

Consistenza al 31/12/2014	53.608.238,89
Aumenti	10.693.022,86
Diminuzioni	202.553,66
Consistenza al 31/12/2015	64.098.708,09

Al fondo in questione affluiscono le risorse destinate alla pensione modulare. Gli aumenti rappresentano gli accantonamenti al fondo ed includono sia la rettifica contabile dei contributi modulari rilevati nel 2015 e contabilizzati tra i ricavi (€ 9.913.535,46), sia la rivalutazione dei montanti versati entro il 31/12/2014 (€ 779.487,40).

Si riporta il dettaglio degli aumenti:



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 - Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA **VETERINARI**

- € 9.913.535,46 accantonamento 2015 dei contributi modulari, di cui € 1.208.965,75 da Mod. 2 (adesioni volontarie), € 121.947,70 da Mod.1 (2% delle eccedenze contributive) ed € 8.582.622,01 da convenzioni ACN;
- € 779.487,40 rivalutazione 2015 dei montanti modulari versati entro il 31/12/2014. Ai sensi dell'art. 21, comma 9, del R.A. allo Statuto Enpav, dal 2009 al 2013 i montanti contributivi sono stati rivalutati ad un tasso annuo pari alla variazione media quinquennale del PIL nominale (media dei cinque anni precedenti l'anno da rivalutare). Dal 2014 i montanti sono rivalutati al tasso di capitalizzazione modulare (media dei rendimenti Enpav del quinquennio precedente l'anno da rivalutare), se superiore al tasso minimo garantito dell'1,5%. Come per il 2014 anche per il 2015 i montanti sono stati rivalutati al tasso minimo garantito dell'1,5%, perché superiore all'1,09% fatto registrare dal tasso di capitalizzazione modulare come media dei rendimenti Enpav del quinquennio 2014-2010. Per completezza di informazione, si evidenzia che il tasso di crescita quinquennale del PIL (media del quinquennio 2014-2010) è stato dello 0,5058%.

Le diminuzioni si riferiscono allo smobilizzo di montanti per la conversione in quote di pensione modulare (la delibera di CdA n. 64 del 21 dicembre 2010 aveva disposto che le posizioni contributive inferiori ai 5 anni minimi richiesti, ma costituite attraverso il versamento obbligatorio del 2% delle eccedenze, fossero parimenti convertite in rendita modulare al raggiungimento dei requisiti di pensione previsti. Per tali posizioni l'eventuale contribuzione facoltativa viene attratta da quella obbligatoria e, unitamente a questa, viene convertita in rendita).

Fondo di solidarietà, art. 1, co. 486, L. 147/2013

Consistenza al 31/12/2014	21.619,65
Aumenti	22.840,53
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	44.460,18

Trattasi del contributo di solidarietà introdotto dall'art. 1, comma 486, della L. 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di stabilità 2014). Il comma citato ha istituito, a decorrere dal 1° gennaio 2014 e fino al 31 dicembre 2016, un contributo di solidarietà sui trattamenti pensionistici corrisposti esclusivamente da enti gestori di forme di previdenza obbligatorie e sui vitalizi previsti per coloro che hanno ricoperto funzioni pubbliche elettive erogati dagli organi costituzionali, dalle Regioni e dalle province autonome di Trento e Bolzano.

Tale contributo si applica ai trattamenti lordi superiori complessivamente a quattordici volte il trattamento minimo INPS (TRATTAMENTO MINIMO 2015: mensile 501,89 – annuo 6.524,57).

Il contributo opera a favore delle gestioni previdenziali obbligatorie e le somme trattenute sono acquisite dalle competenti gestioni previdenziali.

Ai fini dell'individuazione della base imponibile sulla quale applicare il contributo, sono presi in considerazione tutti i trattamenti obbligatori erogati sia dall'INPS che dagli Enti che gestiscono forme di previdenza obbligatorie.

L'INPS, sulla base dei dati che risultano dal Casellario centrale dei pensionati, fornisce agli enti interessati gli elementi necessari per il prelievo in oggetto, secondo modalità proporzionali ai trattamenti erogati.

Il contributo di solidarietà è pari al 6% della parte eccedente il predetto importo lordo fino all'importo lordo annuo di venti volte il trattamento minimo INPS. È pari al 12% per la parte eccedente l'importo lordo annuo di venti volte il trattamento minimo INPS. È pari al 18% per la parte eccedente l'importo lordo annuo di trenta volte il trattamento minimo INPS. Ai fini dell'applicazione della predetta trattenuta è preso a riferimento il trattamento pensionistico complessivo lordo per l'anno considerato. L'INPS, sulla base dei dati

Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582





ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA **VETERINARI**

che risultano dal casellario centrale dei pensionati, è tenuto a fornire a tutti gli enti interessati i necessari elementi per l'effettuazione della trattenuta del contributo di solidarietà, secondo modalità proporzionali ai trattamenti erogati. Le somme trattenute vengono acquisite dalle competenti gestioni previdenziali obbligatorie, anche al fine di concorrere al finanziamento degli interventi di cui al comma 191 del presente articolo.

Fondo indennità di non autosufficienza

Consistenza al 31/12/2014	0,00
Aumenti	150.000,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	150.000,00

Trattasi del fondo creato per l'erogazione delle indennità di non autosufficienza. Questo nuovo istituto di welfare, rivolto ai titolari di pensione di inabilità o invalidità, è stato deliberato dall'Assemblea Nazionale dei Delegati Enpav con deliberazione n. 6 del 29 novembre 2014 ed approvato dal Ministero del Lavoro e Politiche Sociali con nota del 22 settembre 2015 (Prot. 36/0014109/MA004.A007.11433).

Il Regolamento prevede l'erogazione dell'indennità in 12 mensilità con continuità fin quando sussistano i requisiti per il riconoscimento. E' il Comitato Esecutivo, così come previsto dall'art. 2, comma 3, del regolamento, ad esito dell'esame che gli uffici effettueranno, che delibererà il riconoscimento delle indennità ai beneficiari sulla base delle domande pervenute.

L'indennità di non autosufficienza rientra tra la categoria delle prestazioni assistenziali, pertanto la quota tale istituto è finanziato dalla quota parte annualmente stabilita attraverso la ripartizione dello stanziamento delle attività assistenziali.

Il primo stanziamento di € 150.000,00 è stato disposto con deliberazione del CdA. n. 1 del 27 gennaio 2015. L'incremento del Fondo, pertanto, si riferisce all'accantonamento effettuato a seguito della ripartizione dello stanziamento annuale disposto dal CdA.

L'accantonamento al momento creato servirà a coprire la spesa delle indennità che saranno riconosciute sulla base delle domande in giacenza per gli arretrati 2015 e per le future mensilità, visto il carattere di continuità della prestazione.

La liquidazione delle indennità per le domande presentate dagli interessati nel 2015 non è ancora avvenuta, in quanto si è in attesa del parere dell'Agenzia delle Entrate, in merito al regime fiscale da applicare.

Fondo indennità di maternità

Consistenza al 31/12/2014	0,00
Aumenti	494.926,86
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	494.926,86

Come richiesto dal Ministero del Lavoro e Politiche Sociali, con nota del 28 novembre 2014 (Prot. 36/0016466/MA004.A007), è stato creato il fondo indennità di maternità ai fini della migliore rappresentazione contabile delle spese per le maternità maturate e quindi di competenza dell'esercizio, ma che saranno erogate successivamente alla definizione delle richieste.



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

Gli aumenti ovvero la consistenza finale si riferisce all'accantonamento effettuato in chiusura di esercizio per la quota parte delle indennità di maternità maturata nel 2015, la cui erogazione avverrà nel 2016. Per il principio di competenza, il costo viene rappresentato in bilancio dalla voce di Conto Economico "Accantonamento indennità di maternità" e grava sull'esercizio 2015 (aspetto economico). L'erogazione (aspetto finanziario) avverrà nel 2016 ad esito della definizione delle pratiche e comporterà come movimentazione la riduzione del fondo.

2100 – FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Consistenza al 31/12/2014	€	947.302,92
Consistenza al 31/12/2015	€	<u>1.024.795,90</u>
Variazione	+ €	<u><u>77.492,98</u></u>

Così specificata:

Fondo TFR dipendenti

Consistenza al 31/12/2014	947.302,92
Aumenti	168.249,99
Diminuzioni	90.757,01
Consistenza al 31/12/2015	1.024.795,90

La consistenza rappresenta il trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti al 31/12/2015.

La variazione è di seguito specificata:

- incremento per accantonamento di esercizio: € 168.249,99
- decremento ex art. 2120 c.c.: € 11.208,89
- decremento per smobilizzo al fondo pensione: € 77.540,09 (il 70% dei dipendenti ha optato per questa scelta)
- decremento per versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione: € 2.008,03

2200 - DEBITI

Consistenza al 31/12/2014	€	4.293.016,51
Consistenza al 31/12/2015	€	<u>4.835.419,23</u>
Variazione	+ €	<u><u>542.402,72</u></u>

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



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582

ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

In dettaglio:

Fatture da ricevere

Consistenza al 31/12/2014	135.642,44
Aumenti	166.075,59
Diminuzioni	135.642,44
Consistenza al 31/12/2015	166.075,59

La consistenza rappresenta i debiti per forniture di beni e servizi avvenute a fine 2015, la cui fatturazione tuttavia è pervenuta nei primi mesi del 2016.

I pagamenti vengono effettuati nei 30 giorni successivi all'accettazione delle fatture.

Debiti verso fornitori

Consistenza al 31/12/2014	93.267,07
Consistenza al 31/12/2015	127.053,03

La consistenza rappresenta i debiti per fatture ricevute a fine 2015 e saldate entro i 30 giorni successivi.

Parcelle da ricevere

Consistenza al 31/12/2014	54.351,27
Aumenti	24.751,69
Diminuzioni	54.351,27
Consistenza al 31/12/2015	24.751,69

La consistenza rappresenta i debiti dell'Ente per prestazioni professionali rese nel 2015 da liberi professionisti titolari di partita IVA (ad es. amministratori e/o delegati Enpav per emolumenti, gettoni di presenza e rimborsi spese), oppure dai medici che accertano le invalidità/inabilità pensionistiche, ecc.

La fatturazione e il conseguente pagamento risultano già avvenuti nei primi mesi del 2016.

I pagamenti vengono effettuati nei 30 giorni successivi all'accettazione delle fatture.

Debiti verso professionisti

Consistenza al 31/12/2014	3.319,25
Consistenza al 31/12/2015	38.647,74

La consistenza si riferisce ai debiti relativi a fatture ricevute a fine 2015, il cui pagamento è avvenuto entro i 30 giorni successivi.

Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

Debiti tributari

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2014	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2015
Debiti verso erario Stato c/ritenute alla fonte	1.525.407,27	10.792.245,59	10.759.566,69	1.558.086,17
Addizionale Irpef	148,24	570.323,82	570.243,63	228,43
Addizionale comunale	24,65	215.653,45	215.631,40	46,70
Imposta su rivalutazione TFR	23,31	2.016,39	2.031,34	8,36
Debiti tributari	2.552,29	114.925,17	113.981,19	3.496,27
Totale	1.528.155,76	11.695.164,42	11.661.454,25	1.561.865,93

Le consistenze finali rappresentano i debiti dell'Ente, in qualità di sostituto d'imposta, relativi al mese di dicembre 2015. Il pagamento è avvenuto a gennaio 2016.

Debiti verso Istituti Previdenziali

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2014	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2015
INPS c/contributi	68.084,00	770.293,27	769.573,27	68.804,00
INAIL	0,00	10.222,23	10.222,23	0,00
INPDAP ex ENPDEP	302,00	2.724,00	2.721,00	305,00
Debiti per oneri previdenziali	91.080,32	125.191,15	124.664,38	91.607,09
Totale	159.466,32	908.430,65	907.180,88	160.716,09

La consistenza rappresenta i debiti per gli oneri previdenziali relativi al mese di dicembre 2015, versati a gennaio 2016.

Debiti verso GENERALI SpA per previdenza integrativa

Consistenza al 31/12/2014	4.734,66
Aumenti	127.960,16
Diminuzioni	127.694,57
Consistenza al 31/12/2015	5.000,25

La consistenza finale rappresenta il debito verso GENERALI SpA relativo alla mensilità di dicembre 2015, per la previdenza integrativa dei dipendenti. Il versamento è avvenuto a gennaio 2016.



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582

ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI**Debiti verso Organi Ente**

Consistenza al 31/12/2014	10.690,34
Aumenti	104.609,06
Diminuzioni	103.330,71
Consistenza al 31/12/2015	11.968,69

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 al mese di dicembre 2015.

Il pagamento è avvenuto a gennaio 2016.

Creditori per benefici assistenziali ad iscritti e pensionati

Consistenza al 31/12/2014	174.400,80
Aumenti	198.299,55
Diminuzioni	174.400,80
Consistenza al 31/12/2015	198.299,55

La consistenza rappresenta il debito per le erogazioni assistenziali (€ 62.500,00), i sussidi alla genitorialità (€ 39.299,55) e le borse di studio (€ 96.500,00), che il Comitato Esecutivo ha deliberato nella riunione del 17 dicembre 2015 (Delibere N. 90-91-92/2015).

Il pagamento è avvenuto nei primi mesi del 2016.

Debiti per indennità di maternità

Consistenza al 31/12/2014	645.045,98
Aumenti	0,00
Diminuzioni	645.045,98
Consistenza al 31/12/2015	0,00

Il debito correlato alle maternità maturate, e quindi di competenza 2015, ma da erogare successivamente alla definizione delle richieste, verrà d'ora in avanti contabilizzato tramite un accantonamento al fondo indennità di maternità creato per una migliore rappresentazione in bilancio.

Pertanto, tale voce di bilancio non verrà più movimentata.

Debiti verso veterinari convenzionati

Consistenza al 31/12/2014	3.955,02
Aumenti	12.063.372,38
Diminuzioni	12.043.750,72
Consistenza al 31/12/2015	23.576,68

I versamenti delle ASL relativi ai contributi dei veterinari convenzionati vengono contabilizzati in una prima fase come debiti. In una seconda fase gli uffici, dopo gli opportuni riscontri, effettuano 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 pensione modulare, destinato a costituire montante modulare a fini pensionistici.

La consistenza finale si riferisce ai versamenti in eccesso effettuati da alcune Asl che non hanno ancora provveduto a compensare o chiederne la restituzione.

Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582

**Debiti verso veterinari per rimborso contributo integrativo 2%**

Consistenza al 31/12/2014	0,00
Aumenti	65.757,88
Diminuzioni	29.165,51
Consistenza al 31/12/2015	36.592,37

A partire dal 2015 cambiano le modalità di rimborso dei contributi integrativi che, ad esito delle verifiche degli uffici, devono essere restituiti ai veterinari perché non dovuti. Allo scopo di contenere i costi (emissione dell'assegno e spedizione tramite assicurata convenzionale) ed evitarne lo smarrimento, i rimborsi vengono eseguiti tramite bonifico bancario. L'Ente ha inviato ai veterinari delle schede di rimborso per acquisire i dati Iban. Ad oggi solo un terzo delle schede inviate è pervenuto, nonostante i continui solleciti ai diretti interessati. Di conseguenza, la consistenza finale rappresenta il debito residuale dell'Ente riferito ai contributi integrativi non ancora restituiti. Si segnala che l'emissione di assegni viene utilizzata in pochissimi casi.

Ritenute sindacali

Consistenza al 31/12/2014	82,33
Aumenti	1.010,40
Diminuzioni	1.008,53
Consistenza al 31/12/2015	84,20

La consistenza finale rappresenta le trattenute operate sulle competenze di dicembre 2015 dei dipendenti iscritti alle associazioni sindacali. Il versamento è avvenuto a gennaio 2016.

Debiti per depositi cauzionali

Consistenza al 31/12/2014	32.278,84
Aumenti	5.000,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	37.278,84

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 al deposito costituito da ACAL BFI Italy srl, per l'affitto di un'unità immobiliare dell'edificio sito a Roma in Via De Stefani, 60.

Debiti per pensioni maturate

Consistenza al 31/12/2014	635.844,45
Aumenti	314.709,47
Diminuzioni	184.065,86
Consistenza al 31/12/2015	766.488,06

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



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 - Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

Debiti per quote pensioni modulari

Consistenza al 31/12/2014	201.546,42
Aumenti	202.553,66
Diminuzioni	18.234,82
Consistenza al 31/12/2015	385.865,26

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 disponeva che le posizioni contributive inferiori ai 5 anni minimi richiesti, ma costituite attraverso il versamento obbligatorio del 2% delle eccedenze, fossero convertite in rendita modulare al raggiungimento dei requisiti di pensione previsti. Per tali posizioni l'eventuale contribuzione facoltativa risultava attratta da quella obbligatoria e, unitamente a questa, convertita in rendita.

Le diminuzioni rappresentano l'erogazione delle quote di pensione modulare avvenuta nell'anno.

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

Altri debiti

Consistenza al 31/12/2014	610.205,56
Aumenti	4.252.807,53
Diminuzioni	3.571.857,83
Consistenza al 31/12/2015	1.291.155,26

La consistenza finale è così suddivisa:

- € 695.427,00 debito per saldo IRES 2015, da versare il 16 giugno 2016;
- € 1.296,00 debito per saldo IRAP 2015, da versare il 16 giugno 2016;
- € 183.104,15 debito per l'imposta sostitutiva sul capital gain del fondo LYXOR INDEX EQUITY EURO300, da versare il 16 giugno 2016.
- € 411.328,11 debiti diversi il cui pagamento è avvenuto nei primi mesi del 2016.

2300 - FONDI DI AMMORTAMENTO

Consistenza al 31/12/2014	€	5.005.030,08
Consistenza al 31/12/2015	€	<u>5.198.983,43</u>
Variazione	+ €	<u><u>193.953,35</u></u>



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 - Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

Così specificata:

Fondo amm.to software di proprietà ed altri diritti

Consistenza al 31/12/2014	916.299,27
Aumenti	31.165,37
Diminuzioni	152,46
Consistenza al 31/12/2015	947.312,18

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2015, quale posta di rettifica del valore dei software iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

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

La variazione in aumento rappresenta la quota di ammortamento 2015.

Le diminuzioni si riferiscono allo storno del fondo relativo al valore di beni obsoleti, totalmente ammortizzati, dismessi nell'anno.

Fondo amm.to mobili e macchine ordinarie d'ufficio

Consistenza al 31/12/2014	397.449,68
Aumenti	4.031,27
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	401.480,95

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2015, quale posta di rettifica del valore dei beni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

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

La variazione in aumento rappresenta la quota di ammortamento 2015.

Fondo amm.to fabbricati

Consistenza al 31/12/2014	2.753.732,27
Aumenti	81.885,99
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	2.753.732,27

La consistenza rappresenta gli ammortamenti effettuati sul patrimonio immobiliare dell'Ente quale rettifica del loro valore iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Gli immobili a reddito non vengono sottoposti ad ammortamento.

Si ammortizza, invece, con aliquota dell'1%, la sede di Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma, in quanto immobile strumentale dell'Ente.

La variazione in aumento rappresenta la quota di ammortamento 2015.

FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI						
Fabbricati	Valore in bilancio al 31/12/2014	Destinazione	Ammortamento		F.do ammortamento al 31/12/2014	F.do ammortamento al 31/12/2015
			Coefficiente	Quota 2015		
Via A. Bosio, 2 – Roma	€ 1.160.772,38	a reddito	-	-	€ 146.047,85	€ 146.047,85
Via A. De Stefani, 60 – Roma	€ 6.528.516,63	a reddito	-	-	€ 115.892,93	€ 115.892,93
Via Castelfidardo, 41 – Roma	€ 8.177.728,44	strumentale	1%	€ 81.885,99	€ 2.491.791,49	€ 2.573.677,48
TOTALE	€ 15.867.017,45			€ 81.885,99	€ 2.753.732,27	€ 2.835.618,26



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582

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

Consistenza al 31/12/2014	656.867,89
Aumenti	35.306,33
Diminuzioni	531,63
Consistenza al 31/12/2015	691.642,59

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2015, quale posta di rettifica del valore dei beni iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Il coefficiente applicato è del 20%.

La variazione in aumento rappresenta la quota di ammortamento 2015.

Le diminuzioni si riferiscono allo storno del fondo relativo al valore di beni obsoleti, totalmente ammortizzati, dismessi nell'anno.

Fondo amm.to impianti e macchinari

Consistenza al 31/12/2014	260.430,97
Aumenti	34.398,48
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	294.829,45

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2015, quale posta di rettifica del valore dei beni iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

L'aliquota applicata è del 15%.

La variazione in aumento è determinata dalla quota di ammortamento 2015.

Fondo amm.to automezzi

Consistenza al 31/12/2014	20.250,00
Aumenti	7.850,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	28.100,00

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2015, quale posta di rettifica del valore dei beni iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Il coefficiente di ammortamento è del 25%.

La variazione in aumento si riferisce alla quota di ammortamento 2015 dell'auto aziendale.

2400 - RATEI E RISCONTI PASSIVI

Consistenza al 31/12/2014	€ 678.915,82
Consistenza al 31/12/2015	€ 512.068,01
Variazione	- € 166.847,81

Così specificata:

Ratei passivi

Consistenza al 31/12/2014	669.520,11
Aumenti	273.320,02
Diminuzioni	435.058,41
Consistenza al 31/12/2015	507.781,72

La consistenza finale rappresenta le quote degli oneri di competenza 2015, il cui pagamento avverrà successivamente.

Le diminuzioni si riferiscono agli oneri di competenza 2014.



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 - Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

La consistenza al 31/12/2015 è così ripartita:

- € 238.424,12 relativi ai ratei di imposta 2015 sulle cedole degli strumenti finanziari in portafoglio, come dettagliato nella tabella seguente:

ISIN	TITOLO	CEDOLA %	IMPORTO CEDOLA	RATEO DI IMPOSTA
IT0003493258	BTP 01FEB19	4,250%	€ 191.250,00	€ 19.748,65
IT0004009673	BTP 1AGO21	3,750%	€ 112.500,00	€ 11.616,85
IT0004761950	BTP 15ST16	4,750%	€ 190.000,00	€ 13.962,90
IT0004019581	BTP 01AGO16	3,750%	€ 93.000,00	€ 9.603,27
IT0004923998	BTP 01SET44 4,75%	4,750%	€ 389.500,00	€ 32.369,09
IT0004356843	BTP 01AGO23	4,750%	€ 71.250,00	€ 7.357,34
IT0004917958	BTP 22APR17	2,250%	€ 112.500,00	€ 5.379,13
XS0110373569	EIB 15APR25	5,500%	€ 55.000,00	€ 6.654,24
XS0545782020	INTESA S. PAOLO PERPETUAL	9,500%	€ 95.000,00	€ 14.374,60
IT0004213242	BCA POPSO 30APR23	3,978%	€ 29.143,82	€ 2.525,80
IT0004095631	BCA POPSO 30APR25	0,342%	€ 392,54	€ 32,76
NL0009287614	RBS 11DIC19	1,150%	€ 34.316,00	€ 1.960,94
XS0583059448	TELECOM ITALIA SPA 25GEN16	5,125%	€ 64.062,50	€ 15.515,41
IT0004701568	BPIM 31MAR16	4,750%	€ 59.375,00	€ 11.599,22
FR0011001361	GECINA 03FEB16	4,250%	€ 29.750,00	€ 7.014,49
XS0923361827	ANGLO AMERICAN CAPITAL 29APR21	2,500%	€ 12.500,00	€ 2.184,43
ES0211845260	ABERTIS INFRAESTRUCTURAS 20GIU23	3,750%	€ 11.250,00	€ 1.550,41
XS0495012428	ACEA SPA 16MAR2020	4,500%	€ 9.900,00	€ 2.039,51
XS0859920406	A2A 28NOV19	4,500%	€ 30.825,00	€ 722,63
XS0918754895	ATRIUM EUROPEAN REAL EST 20APR20	4,000%	€ 9.600,00	€ 1.739,03
XS0452187916	ENEL FINANCE INTL 14SET22	5,000%	€ 32.500,00	€ 2.493,45
XS0951565091	ENI SPA 10LUG23	3,250%	€ 31.200,00	€ 3.856,53
XS0954248729	FERROVIE DELLO STATO 22LUG20	4,000%	€ 18.800,00	€ 2.163,54
XS0875343757	GAS NATURAL FENOSA FIN 17GEN23	3,875%	€ 15.500,00	€ 3.842,31
XS0906946008	GAZPROM 20MAR20	3,389%	€ 16.606,10	€ 3.373,85
XS0879869187	IBERDROLA INTL BV 01FEB21	3,500%	€ 14.000,00	€ 3.320,88
IT0004842685	BANCA IMI SPA 12SET17	5,000%	€ 22.500,00	€ 1.758,20
XS0940685091	F VAN LANCHOT BANKIERS 5GIU18	3,125%	€ 17.812,50	€ 2.644,62
XS0835886598	PETROBRAS GLOB. FINANCE 01APR19	3,250%	€ 15.600,00	€ 3.036,46
XS0876289652	RED ELECTRICA FINANCE 25GEN22	3,875%	€ 23.250,00	€ 5.630,97
XS0714735890	SNS BANK 30NOV16	6,625%	€ 44.387,50	€ 977,49
XS0953958641	SPP INFRASTRUCTURE FIN 18LUG20	3,750%	€ 26.625,00	€ 3.139,72
XS0829190585	SNAM SPA 19SET22	5,250%	€ 33.075,00	€ 2.420,08
XS0950055359	TELEKOM FINANCE 04LUG23	3,500%	€ 14.000,00	€ 1.790,17
XS0893205186	VEB FINANCE 21FEB18	3,035%	€ 14.719,75	€ 3.281,91
	CONTO DEP. VINCOLATO VENETO BANCA	2,000%	€ 121.362,68	€ 26.743,33
				€ 238.424,12

- la parte residuale pari ad € 269.357,60 è così suddivisa:

- € 267.988,64 relativi al flusso di interessi attivi correlati alle domande di dilazione e ricongiunzione, da incassare negli esercizi successivi;
- € 1.368,96 relativi a quote di costi di competenza 2015.



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 - Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

Risconti passivi

Consistenza al 31/12/2014	9.395,71
Aumenti	4.286,29
Diminuzioni	9.395,71
Consistenza al 31/12/2015	4.286,29

La consistenza finale al 31/12/2015 si riferisce per € 31,70 ad interessi di competenza 2016 su rate prestiti pagate anticipatamente nel 2015, e per € 4.254,59 a quote di canoni di locazione incassate nel 2015 ma di competenza 2016.

Le diminuzioni riguardano per € 9.380,16 la quota dei canoni di locazione di competenza 2015, per i restanti € 15,55 la quota interessi su prestiti di competenza 2015.

3000 - PATRIMONIO NETTO

Consistenza al 31/12/2014	€	449.654.285,22
Consistenza al 31/12/2015	€	498.251.347,55
Variazione	+ €	48.597.062,33

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 01/01/2013	€ 56.330.179,83	€ 272.710.659,10	€ 36.066.507,15		€ 365.107.346,08
al 31/12/2013	€ 56.330.179,83	€ 308.777.166,25		€ 40.073.491,42	€ 405.180.837,50
al 01/01/2014	€ 56.330.179,83	€ 308.777.166,25	€ 40.073.491,42		€ 405.180.837,50
al 31/12/2014	€ 56.330.179,83	€ 348.850.657,67		€ 44.473.447,72	€ 449.654.285,22
al 01/01/2015	€ 56.330.179,83	€ 348.850.657,67	€ 44.473.447,72		€ 449.654.285,22
al 31/12/2015	€ 56.330.179,83	€ 393.324.105,39		€ 48.597.062,33	€ 498.251.347,55

(*) 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 31/12/2014	56.330.179,83
Aumenti	0,00
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	56.330.179,83

La consistenza rappresenta la Riserva Legale, così come prevista 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).



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 - Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582



ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA
E ASSISTENZA VETERINARI

Altre riserve

Consistenza al 31/12/2014	348.850.657,67
Aumenti	44.473.447,72
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	393.324.105,39

La consistenza finale rappresenta la somma degli utili conseguiti nei singoli esercizi, dall'inizio dell'attività dell'Ente fino al 31/12/2014, al netto della Riserva Legale.

La variazione in aumento è rappresentata dall'utile dell'esercizio 2014 che ha incrementato tale conto di riserva.

Utile d'esercizio portato a nuovo

Consistenza al 31/12/2014	44.473.447,72
Aumenti	0,00
Diminuzioni	44.473.447,72
Consistenza al 31/12/2015	0,00

La consistenza iniziale rappresenta l'utile realizzato nell'esercizio 2014, portato nel 2015 ad incremento delle Altre Riserve.

Utile d'esercizio

Consistenza al 31/12/2014	0,00
Aumenti	48.597.062,33
Diminuzioni	0,00
Consistenza al 31/12/2015	48.597.062,33

La consistenza rappresenta l'utile realizzato nell'esercizio 2015.

7000 - CONTI D'ORDINE

Consistenza al 31/12/2014	€ 8.424.211,61
Consistenza al 31/12/2015	€ <u>18.192.840,81</u>
Variazione	+ € <u><u>9.768.629,20</u></u>



Via Castelfidardo, 41 - 00185 Roma
Tel. 06/492.001 – Fax 06/492.003.57

sito web: www.enpav.it - e-mail: enpav@enpav.it - enpav@pec.it

Codice Fiscale 80082330582