



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Nota integrativa al Conto Consuntivo

## D) AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI

### 20) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

La voce comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali di competenza del presente esercizio. Nello specifico:

	Esercizio 2016	Esercizio 2015
1) Software	48.814	38.665

### 21) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

La voce comprende le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali di competenza del presente esercizio. Nello specifico:

	Esercizio 2016	Esercizio 2015
1) Terreni e fabbricati	105.237	104.243
2) Impianti e macchinari	1.617	11.191
3) Attrezzature ind. e commerciali		31
4) Altri beni	23.237	40.561
Totali	130.091	156.026

### 24) Accantonamento fondo sanzioni amministrative

Rappresenta l'accantonamento prudenziale al Fondo per le sanzioni amministrative stimate di competenza del 2016 il valore è dato dalla differenza tra il ricavo stimato, pari a € 176.093 e le sanzioni già incassate per l'anno 2016, pari a € 15.218.



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Nota integrativa al Conto Consuntivo

## E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### 26) Altri proventi finanziari

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	variazione assoluta
26) Altri proventi finanziari			
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- Altri			
Totale proventi da cred. iscr. nelle immob. (a)			
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
- Altri	804.707	223.046	581.661
Totale proventi da titoli iscr. nelle immob. (b)	<b>804.707</b>	<b>223.046</b>	<b>581.661</b>
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolare non partic.			
- interessi e premi su titoli	3.581.457	3.522.219	59.238
- scarti di emissione positivi	194.010	202.874	-8.864
- plusvalenze di negoziazione	6.554.541	9.607.321	-3.052.780
- dividendi	309.380	598.524	-289.144
Totale da titoli iscritti nell'attivo circolare non partic. ( c )	<b>10.639.388</b>	<b>13.930.938</b>	- <b>3.291.550</b>
d) Proventi diversi dai precedenti			
- Interessi bancari e postali	641.962	693.552	-51.590
- Altri	182.733	203.773	-21.040
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	<b>824.695</b>	<b>897.325</b>	- <b>72.630</b>
<b>Totale altri proventi finanziari (26)</b>	<b>12.268.790</b>	<b>15.051.309</b>	- <b>2.782.519</b>

#### *b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni*

##### *- Altri*

La voce rappresenta: - l'ammontare dei proventi maturati e incassati su titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie per un totale di € 591.676; - gli interessi di competenza compresi nei ratei attivi maturati su titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie per 213.031.

#### *c) Da titoli iscritti nell'attivo circolare non partecipazioni*

##### *- interessi e premi su titoli*

La voce rappresenta l'ammontare degli interessi attivi maturati su titoli dello Stato e titoli Obbligazionari nel corso dell'anno 2016, nonché la quota di interessi di



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Nota integrativa al Conto Consuntivo

competenza del 2016 relativa a titoli in portafoglio al 31 dicembre 2016 che sarà riscossa nel corso del 2017 (ratei attivi per € 970.287).

**- scarti di emissione positivi**

Rappresentano la differenza positiva fra il valore di rimborso ed il prezzo di emissione di titoli obbligazionari in portafoglio al 31 dicembre 2016 maturati nell'esercizio in proporzione al periodo di possesso.

**- plusvalenze di negoziazione**

Rappresenta ricavi derivanti dalla cessione di titoli per i quali il costo sostenuto all'acquisto è stato inferiore al prezzo di cessione. Di seguito uno schema che specifica la natura dei titoli che le hanno prodotte.

PLUSVALENZE DA NEGOZIAZIONE		
	OICR	1.455.101
	Titoli di debito Corporate	540.767
	Titoli Governativi & Sovranazionali	4.558.673
		<u>6.554.541</u>

**- dividendi**

Rappresentano i dividendi percepiti nell'esercizio.

**d) Proventi diversi dai precedenti**

**- Interessi bancari e postali**

Rappresenta l'ammontare degli interessi maturati al 31 dicembre 2016 con riferimento ai rapporti di conto corrente bancario e postale intrattenuti dall'Ente.

**- Altri**

Trattasi degli interessi attivi maturati su contributi dovuti dagli iscritti in anni precedenti ed incassati nel presente esercizio.



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Nota integrativa al Conto Consuntivo

#### 27) Interessi e altri oneri finanziari

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	variazione assoluta
27) Interessi e altri oneri finanziari			
d) Altri			
- scarti di emissione negativi	26.075	26.910	-835
- minus negoziazione	1.731.270	445.812	1.285.458
- Altri	3.545	6	3.539
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari (27)</b>	<b>1.760.890</b>	<b>472.728</b>	<b>1.288.162</b>

#### - scarti di emissione negativi

Rappresentano la differenza negativa fra il valore di rimborso ed il prezzo di emissione di titoli obbligazionari in portafoglio al 31 dicembre 2016 calcolata in proporzione al periodo di possesso degli stessi

#### - minusvalenze di negoziazione

Rappresentano le perdite derivanti dalla cessione di titoli per i quali il costo d'acquisto è stato superiore al prezzo di cessione.

MINUSVALENZE DA NEGOZIAZIONE	
Titoli di debito Corporate	183.183
Titoli Governativi & Sovranazionali	33.701
OICR	1.514.386
	<b>1.731.270</b>



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Nota integrativa al Conto Consuntivo

**27-bis) Utili e perdite su cambi**

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	variazione assoluta	variazione percentuale
27-bis) Utili e perdite su cambi				
a) Utili su cambi	409.949	1.199.333	- 789.384	-65,82%
b) Perdite su cambi	185.288	19.311	165.977	859,49%
<b>Totale utili e perdite su cambi ( 27-bis) a-b</b>	<b>224.661</b>	<b>1.180.022</b>	<b>-955.361</b>	<b>-80,96%</b>

**a) Utili su cambi**

la voce complessivamente di € 409.949 si compone:

- di utili su cambi realizzati, in quanto riferiti ad operazioni di compravendita di titoli regolate nell'esercizio, per € 358.669;
- dell'effetto cambio nella valutazione delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, al cambio a pronti rilevato alla data di chiusura dell'esercizio, da accantonare alla riserva indisponibile utili su cambi per € 51.280;

**b) Perdite su cambi**

trattasi di perdite su cambi realizzati, in quanto riferiti ad operazioni di compravendita di titoli regolate nell'esercizio.



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

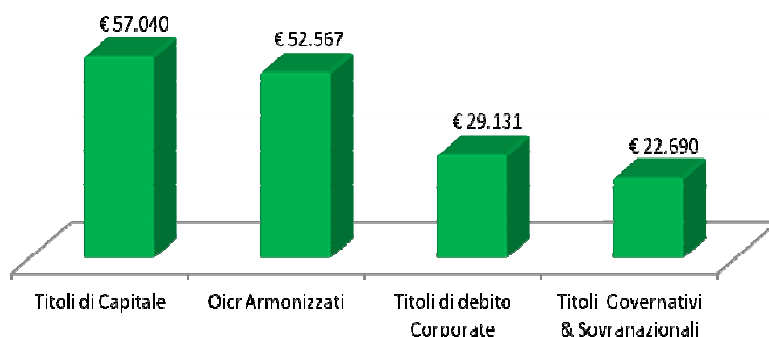
Nota integrativa al Conto Consuntivo

## F) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	variazione assoluta
28) Rivalutazioni			
c) Di tit. iscritt. nell'att. circ. (non partecip.)	161.429	875.727	-714.298
<b>Totale rivalutazioni (28)</b>	<b>161.429</b>	<b>875.727</b>	<b>- 714.298</b>
29) Svalutazioni			
c) Di tit. iscritt. nell'att. circ. (non partecip.)	2.128.927	2.199.492	-70.565
<b>Totale svalutazioni (29)</b>	<b>2.128.927</b>	<b>2.199.492</b>	<b>- 70.565</b>
<b>Totale rettifiche attività finanz. (F) (28-29)</b>	<b>- 1.967.498</b>	<b>- 1.323.765</b>	<b>- 643.733</b>

### 28) Rivalutazioni

Rappresenta il recupero di minusvalenze conseguite in anni precedenti; La determinazione del ripristino di valore è avvenuta in sede di valutazione ed è stata pari alla differenza tra il valore di mercato alla data del 31 dicembre 2016 ed il costo attribuito a tali titoli alla medesima data rettificato di eventuali scarti di emissione. Il valore così ripristinato non è superiore in ogni caso al costo storico di acquisto.



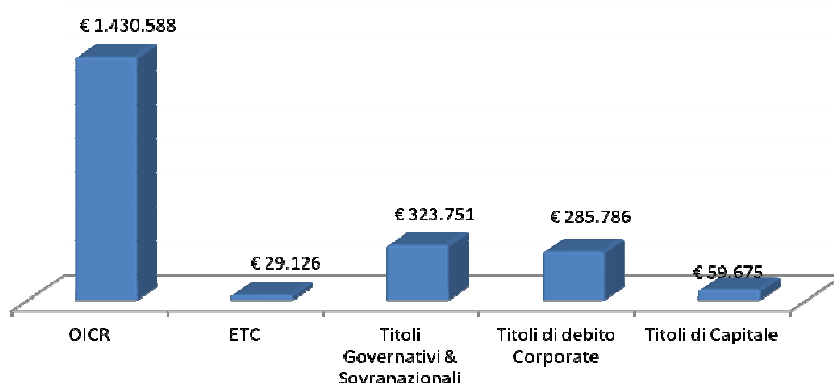


Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Nota integrativa al Conto Consuntivo

### 29) Svalutazioni

Rappresentano la differenza negativa tra costo di acquisto e valore di mercato al 31 dicembre 2016.



### 32) Imposte dell'esercizio

#### a) Oneri tributari

	Esercizio 2016	Esercizio 2015
Ires	23.449	28.386
Irap	69.732	70.718
Imposta sostitutiva Dlgs 461/97	399.000	1.693.154
Imposta ex art. 26 DPR 600/73	166.910	180.324
	<b>659.091</b>	<b>1.972.582</b>

Tra le altre

#### IRES

Il costo si riferisce all'imposta sul reddito dovuta dall'Ente per l'anno 2016 sui redditi del fabbricato e di capitale.



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Nota integrativa al Conto Consuntivo

### **I.R.A.P.**

Il costo rappresenta l'imposta di competenza gravante sull'esercizio 2016 determinata applicando l'aliquota del 4,82% sull'ammontare complessivo dei costi sostenuti per stipendi e salari, per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente ex art. 50 del Tuir e per redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67, comma 1, lett. i del Tuir.

### **Imposta sostitutiva Dlgs 461/97**

Il costo rappresenta l'imposta sostitutiva sui proventi mobiliari come determinata dai sostituti di imposta (Deutsche Bank SpA – Finanza e Futuro Banca S.p.A., DUEMME SGR S.p.A.) ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs 461/97.

### **Imposta ex art. 26 DPR 600/73**

Il costo rappresenta la ritenuta alla fonte a titolo di imposta gravante sugli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari.

Destinazione del risultato d'esercizio:

vi proponiamo di approvare il bilancio di esercizio e di voler destinare il risultato conseguito in conformità di quanto previsto dall'art.10 c.1 lett. g dello statuto dell'Ente.





Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Nota integrativa al Conto Consuntivo

## EFFETTO CAMBIO NELLA VALUTAZIONE DELLE ATTIVITA' E PASSIVITA' AL CAMBIO A PRONTI RILEVATO ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2426 punto 8-bis del cod. civ. diamo evidenza degli utili netti non realizzati derivanti dalla valutazione a fine esercizio delle attività e passività:

codice divisa	plus di chiusura cambio	minus di chiusura cambio	effetto netto
USD Totale	51.280		51.280
totale complessivo	<b>51.280</b>		<b>51.280</b>

La tabella evidenzia che la valutazione al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ha determinato utili netti non realizzati per euro 51.280. Poiché la riserva utili su cambi è superiore a tale importo, la stessa è stata riclassificata in sede redazione del bilancio alla riserva straordinaria liberamente disponibile ( Fondo di Riserva art. 39), per euro 660.819, al fine di riportare la specifica riserva non disponibile sino alla concorrenza dell'utile netto su cambi, come previsto dal documento contabile n. 26 dell'OIC.

Qualora successivamente emergesse un utile su cambi inferiore all'importo della riserva o una perdita netta, rispettivamente l'eccedenza (in caso di utile inferiore) ovvero l'intera riserva (in caso di perdita netta) sarà riclassificata, in sede di redazione del bilancio successivo ad una riserva liberamente disponibile.

Pertanto in sede di destinazione del risultato di esercizio la riserva utili su cambi sarà così costituita:

anno	utili netti su cambi	apertura	incrementi	decrementi	chiusura riserva
2014	1.211.077	0	1.211.077	0	1.211.077
2015	712.099	1.211.077		498.978	712.099
2016	51.280	712.099		660.819	51.280

Il presente bilancio è conforme alle risultanze delle scritture contabili.

Roma, 5 aprile 2017

La Presidente

(Dott.ssa Tiziana Stallone)

PAGINA BIANCA



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

Conto Consuntivo 2016

Rendiconto finanziario

(OIC n. 10)

**Ente Nazionale di Previdenza ed Assistenza a favore dei Biologi****Rendiconto finanziario**

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto - allegato 1 OIC 10

	2016	2015
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	8.693.234	13.383.148
Imposte sul reddito	659.091	1.972.582
Interessi passivi/(interessi attivi)	(5.210.859)	(4.642.590)
(Dividendi)	(309.380)	(598.524)
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	3.832.086	10.114.616
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	57.556.291	51.744.050
(Utilizzo dei fondi)	(14.717.068)	(17.103.215)
Ammortamenti delle immobilizzazioni	178.902	194.693
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	2.128.927	2.199.492
(Rivalutazioni di attività)	(212.709)	(1.587.826)
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	48.766.429	45.561.810
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		
Decremento/(incremento) dei crediti	(12.247.983)	(5.605.304)
Incremento/(decremento) dei debiti	263.195	474.980
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(288.960)	438.240
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(410.695)	410.695
Altre variazioni del capitale circolante netto	552.967	(144.312)
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	36.634.953	41.136.109
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	3.831.545	4.421.643
(Imposte sul reddito pagate)	(280.101)	(1.498.516)
Dividendi incassati	756.737	489.717
Utilizzo dei fondi		
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	40.943.134	44.548.953
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	40.943.134	44.548.953
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali	(53.587)	(18.457)
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali	(67.965)	(40.282)
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie	(41.977.718)	(8.271.552)
(Investimenti)		461.869
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(211.036.473)	(210.615.317)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	234.982.622	208.436.450

(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze da cessione di attività		
Oneri finanziari		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(18.153.121)</b>	<b>(10.047.289)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti		
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	22.790.013	34.501.664
<b>Disponibilità liquide al 1 gennaio 2016</b>	<b>133.533.117</b>	<b>99.031.453</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre 2016</b>	<b>156.323.130</b>	<b>133.533.117</b>

PAGINA BIANCA



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

## Allegati al Conto Consuntivo 2016

Disposti dal DM del 27 marzo 2013 Ministero dell'Economia e Finanze,  
in attuazione dell'art. 16 del D.Lgs. 91/2011



Ente Nazionale di  
Previdenza e Assistenza  
a favore dei Biologi

### Relazione illustrativa agli allegati al Conto Consuntivo 2016

Il D.Lgs. n. 91 del 2011 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi di contabilità pubblica è stato emanato al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione rendicontazione e controllo. Tale Decreto si applica anche agli Enti di previdenza di diritto privato.

Con DM del 27 marzo 2013 il Ministero dell'Economia e Finanze, in attuazione dell'art. 16 del summenzionato D.Lgs. 91/2011, ha definito gli schemi e le modalità di rendicontazione.

Fermo restando quanto previsto dalla normativa di riferimento e/o dal nostro regolamento di contabilità il bilancio di esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati che si presentano per l'approvazione:

- Conto Consuntivo in termini di cassa, accompagnato da nota illustrativa;
- Rapporto sui risultati di bilancio, collegato con Il Piano degli Indicatori e dei risultati attesi predisposto in sede di bilancio preventivo.

Con le modifiche introdotte all'art. 2423 del codice civile dal art. 6, 2° co., lett. a), D.Lgs. 18.8.2015, n. 139, *“Gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa”*. Di conseguenza il rendiconto finanziario richiesto da DM è già documento del fascicolo di bilancio

Inoltre, al fine di attestare la coerenza del conto consuntivo con il budget economico annuale, si allega il conto economico riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del decreto in argomento.

Roma, 5 aprile 2017

La Presidente  
(dott.ssa Tiziana Stallone)