

Crediti per reiscrizioni retroattive

Consistenza al 31/12/2004	€ 10.305,00
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 2.748,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 7.557,00

Con delibera n. 26 del 27/06/2003, il Consiglio di Amministrazione ha riconosciuto ai veterinari iscritti all'albo, ma non all'Ente, la facoltà di re-iscrizione con effetti retroattivi.

Il credito contributivo nei confronti del veterinario è pari alla riserva matematica necessaria a garantire la copertura assicurativa del periodo riconosciuto ai fini dell'anzianità contributiva.

Le diminuzioni si riferiscono agli incassi dell'anno.

Crediti M.AV. per eccedenze

Consistenza al 31/12/2004	€ 115.069,89
Aumenti	€ 7.402.204,92
Diminuzioni	€ 7.215.122,91
Consistenza al 31/12/2005	€ 302.151,90

La consistenza finale si riferisce ai contributi eccedenti richiesti tramite M.AV. nel corso degli anni 2004 (Mod. 1/2003) e 2005 (Mod. 1/2004) che presumibilmente saranno riscossi nel corso del 2006.

Crediti per contributi (Mod. Unico)

Consistenza al 31/12/2004	€ 7.442.418,15
Aumenti	€ 7.890.504,40
Diminuzioni	€ 7.442.418,15
Consistenza al 31/12/2005	€ 7.890.504,40

La variazione in aumento rappresenta il credito per contributi eccedenti dovuti a seguito di autocertificazione degli iscritti, in base alla dichiarazione dei redditi ai fini IRPEF e del volume di affari ai fini IVA (Mod. 1/2005).

E' così suddivisa:

- € 5.216.104,58 per contributi soggettivi;
- € 2.674.399,82 per contributi integrativi.

La variazione in diminuzione è dovuta al recupero dei contributi dovuti in base al Modello 1/2004.

Crediti per contributi nuovi iscritti

Consistenza al 31/12/2004	€ 463.044,38
Aumenti	€ 501.305,34
Diminuzioni	€ 463.044,38
Consistenza al 31/12/2005	€ 501.305,34

La consistenza, determinata dalla variazione in aumento, rappresenta il credito per contributi dovuti dai veterinari, per i quali, nel corso del 2005, è pervenuta dall'Ordine provinciale la comunicazione di iscrizione (decorrenza anno 2005 o precedenti).

Tale credito verrà recuperato con l'emissione dei M.AV. contributi minimi dell'anno 2006.
La variazione in diminuzione è dovuta al recupero relativo all'esercizio precedente.

Concessionari

Consistenza al 31/12/2004	€ 2.508.001,60
Aumenti	€ 28.016,30
Diminuzioni	€ 564.880,92
Consistenza al 31/12/2005	€ 1.971.136,98

La consistenza si riferisce ai contributi ancora da riscuotere, relativi alle cartelle esattoriali emesse precedentemente all'anno 2002. Si ricorda che, a partire dall'anno 2002, la riscossione dei contributi è gestita direttamente dall'Ente tramite emissione di bollettini M.AV. (B.P.S.).

Crediti partite scartate ruoli 2001

Consistenza al 31/12/2004	€ 23.579,01
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 23.579,01

Trattasi di crediti per contributi la cui riscossione tramite il sistema dei concessionari non è andata a buon fine per motivi tecnici non imputabili all'Ente. Il recupero di tali crediti è gestito con modalità di riscossione diretta.

1400 - ATTIVITA' FINANZIARIE

Consistenza al 31/12/2004	€ 44.737.545,81
Consistenza al 31/12/2005	€ 25.050.212,33
Variazione	€ - 19.687.333,48

Così specificata:

Titoli di Stato

Consistenza al 31/12/2004	€ 14.344.483,60
Aumenti	€ 3.266.717,20
Diminuzioni	€ 17.033.850,18
Consistenza al 31/12/2005	€ 577.350,62

La consistenza rappresenta l'ammontare dei Titoli di Stato italiani presso la gestione affidata alla Pioneer Investments SGRpA.

Gli aumenti sono dovuti all'acquisto di titoli nonché alla rilevazione degli scarti di emissione. Il dettaglio del portafoglio titoli, comprensivo di scarti di emissione e minusvalenze, è illustrato nelle tabelle supplementari e rappresentazioni grafiche. Le diminuzioni si riferiscono alla dismissione nel corso dell'anno di titoli affidati in gestione alla stessa Pioneer. La valutazione dei titoli è stata effettuata iscrivendo il "minor valore" tra il costo medio ponderato ed il valore desumibile dall'andamento di mercato.

Altri titoli

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 7.154.000,00
<i>Aumenti</i>	€ 5.134.012,88
<i>Diminuzioni</i>	€ 7.159.335,15
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 5.128.677,73

L'importo si riferisce al valore delle Obbligazioni estere in gestione presso la società Pioneer Investments SGRpA.

La valutazione di tali titoli è stata effettuata iscrivendo il "minor valore" tra il costo medio ponderato ed il valore desumibile dall'andamento di mercato, al tasso di cambio in vigore alla data di chiusura del bilancio.

Azioni

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 0,00
<i>Aumenti</i>	€ 3.710.765,63
<i>Diminuzioni</i>	€ 307.344,09
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 3.403.421,54

La consistenza rappresenta l'ammontare delle azioni estere affidate in gestione alla società Pioneer Investments SGRpA. La valutazione è stata effettuata iscrivendo il "minor valore" tra il costo medio ponderato ed il valore desumibile dall'andamento di mercato al tasso di cambio in vigore alla data di chiusura del bilancio.

Fondi comuni

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 23.239.062,21
<i>Aumenti</i>	€ 7.083.947,05
<i>Diminuzioni</i>	€ 14.382.246,82
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 15.940.762,44

Il portafoglio rappresenta il valore dei fondi comuni acquistati, per conto dell'ENPAV, dagli intermediari finanziari Pioneer Investments SGRpA e Banca FIDEURAM.

I titoli sono stati iscritti al "minore" tra il costo medio ponderato e il valore desumibile dall'andamento del mercato. Nel rispetto dei principi civilistici sono state contabilizzate le plusvalenze realizzate. Le plusvalenze maturate al 31/12/2005 ma non realizzate, non sono state contabilizzate nel rispetto dell'art. 2426 del codice civile. Le variazioni in aumento e in diminuzione sono date da operazioni di compravendita.

1500 - DISPONIBILITA' LIQUIDE

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 11.261.086,73
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 13.806.319,83
<i>Variazione</i>	€ 2.545.233,10

Così specificata:

Banca c/c

Consistenza al 31/12/2004	€ 10.838.160,83
Aumenti	€ 71.026.147,40
Diminuzioni	€ 68.330.461,06
Consistenza al 31/12/2005	€ 13.533.847,17

La consistenza rappresenta la disponibilità liquida presso la Banca Popolare di Sondrio al 31/12/2005, comprensiva delle competenze attive maturate.

Le variazioni in aumento e in diminuzione indicano la movimentazione dei flussi finanziari in entrata e in uscita sul c/c di tesoreria.

C/C Gestioni patrimoniali

Consistenza al 31/12/2004	€ 114.202,76
Aumenti	€ 49.386.406,67
Diminuzioni	€ 49.434.402,28
Consistenza al 31/12/2005	€ 66.207,15

La consistenza, comprensiva di interessi e spese bancarie, rappresenta la giacenza sui c/c di corrispondenza aperti con gli intermediari finanziari.

Le variazioni in diminuzione e in aumento sono determinate rispettivamente da investimenti e disinvestimenti di strumenti finanziari. Per i c/c in valuta presso la gestione Pioneer Investments il valore è stato adeguato al cambio in vigore alla data di chiusura del bilancio, come stabilito ai sensi dell'art. 2426, n. 8-bis), del Codice Civile.

C/C postali

Consistenza al 31/12/2004	€ 164.968,26
Aumenti	€ 1.237.064,02
Diminuzioni	€ 1.208.735,91
Consistenza al 31/12/2005	€ 193.296,37

La consistenza rappresenta la disponibilità esistente sui c/c postali al 31/12/2005, comprensiva delle competenze attive maturate.

Assegni in portafoglio

Consistenza al 31/12/2004	€ 141.687,58
Aumenti	€ 313.218,63
Diminuzioni	€ 443.873,69
Consistenza al 31/12/2005	€ 11.032,52

La consistenza rappresenta gli assegni detenuti al 31/12/2005 ed incassati ad inizio 2006.

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

Cassa contanti

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 2.047,44
<i>Aumenti</i>	€ 26.860,37
<i>Diminuzioni</i>	€ 27.005,04
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 1.902,77

La consistenza rappresenta il contante esistente nella cassa interna al 31/12/2005.

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

Valori bollati

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 19,86
<i>Aumenti</i>	€ 203,76
<i>Diminuzioni</i>	€ 189,76
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 33,86

La consistenza rappresenta i valori bollati esistenti al 31/12/2005.

L'incremento è dovuto prevalentemente agli acquisti di marche da bollo utilizzate per l'emissione delle ricevute di affitto. Il decremento è dovuto all'utilizzo dei valori bollati.

1600 - RATEI E RISCONTI ATTIVI

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 1.745.256,38
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 2.418.551,46
<i>Variazione</i>	€ 673.295,08

Così specificata:

Ratei attivi

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 1.666.567,92
<i>Aumenti</i>	€ 1.673.091,75
<i>Diminuzioni</i>	€ 1.666.567,92
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 1.673.091,75

La consistenza rappresenta la quota di interessi maturata nel 2005 e non riscossa, relativa ai prestiti agli iscritti, ai mutui concessi ai dipendenti, ai titoli e ad altri strumenti finanziari detenuti in portafoglio. La riscossione avverrà nel corso dell'esercizio 2006. La variazione in aumento rappresenta la quota di competenza 2005, la variazione in diminuzione è determinata dagli incassi relativi al 2004.

Risconti attivi

Consistenza al 31/12/2004	€ 78.688,46
Aumenti	€ 716.944,72
Diminuzioni	€ 50.173,47
Consistenza al 31/12/2005	€ 745.459,71

La consistenza rappresenta la quota di costi che hanno avuto manifestazione numeraria nel 2005 ma che sono di competenza dell'esercizio 2006.

La variazione in aumento rappresenta la quota da imputare al 2006, la variazione in diminuzione la quota di competenza 2005.

Gli aumenti sono da imputare per € 670.906,85 alla quota di competenza 2006 della polizza sanitaria a favore degli iscritti, stipulata con decorrenza 30/09/2005 ed il cui costo è stato per soli tre mesi a carico dell'esercizio 2005.

6000 - CONTI D'ORDINE

Consistenza al 31/12/2004	€ 12.655.841,19
Consistenza al 31/12/2005	€ 74.323.195,00
Variazione	€ 61.667.353,81

Così specificata:

Impegni: altri impegni

Consistenza al 31/12/2004	€ 129.150,00
Aumenti	€ 539.725,00
Diminuzioni	€ 154.980,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 513.895,00

La consistenza rappresenta gli impegni per prestiti concessi agli iscritti ma non ancora corrisposti.

La variazione in aumento si riferisce ai prestiti che, deliberati entro la fine del 2005, saranno regolati nel 2006.

La variazione in diminuzione è rappresentata dai prestiti di competenza dell'esercizio 2004, erogati nel 2005.

Fidejussioni

Consistenza al 31/12/2004	€ 2.526.691,19
Aumenti	€ 30.674.150,00
Diminuzioni	€ 21.691,19
Consistenza al 31/12/2005	€ 33.179.150,00

La consistenza finale si riferisce alle fidejussioni attive a favore dell'Enpav.

La variazione in aumento è dovuta per € 44.000,00 alla fideiussione costituita dall'Ambasciata del Mali a garanzia dell'adempimento del contratto di locazione sull'immobile di Via Bosio e per € 30.630.150,00 alle fideiussioni costituite dalla M193 srl a garanzia dell'esecuzione del progetto PODERE FIUME.

La diminuzione si riferisce all'estinzione da parte dell'Ambasciata del Mali della precedente fideiussione.

Pegni

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 10.000.000,00
<i>Aumenti</i>	€ 30.630.150,00
<i>Diminuzioni</i>	€ 0,00
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 40.630.150,00

La consistenza finale si riferisce per € 10.000.000,00 al pegno sulle quote societarie della EDILPARKING srl, costituito a beneficio dell'Enpav nel 2004, e per € 30.630.150,00 al pegno sulle quote societarie della Immobiliare Podere Fiume srl, costituito a favore dell'Enpav nel novembre 2005.

I pegni garantiscono l'Ente per ogni inadempimento o ritardo nell'esecuzione dei lavori previsti nei progetti in itinere, ed ancora, per ogni ragione di credito in dipendenza dei contratti preliminari di acquisto della totalità delle quote delle società EDILPARKING e PODERE FIUME.

PASSIVITÀ

2000 - FONDI PER RISCHI E ONERI

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 2.960.580,40
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 3.470.959,43
<i>Variazione</i>	€ 510.379,03

Così specificata:

Fondo svalutazione crediti

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 2.309.885,28
<i>Aumenti</i>	€ 0,00
<i>Diminuzioni</i>	€ 39.791,28
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 2.270.094,00

Nell'esercizio 2005 non è stato effettuato alcun accantonamento perché il fondo risultava eccedente rispetto ai crediti per contributi pregressi considerati a rischio secondo le norme civilistiche. La consistenza al 31/12/2005 assicura altresì un ulteriore margine a copertura di eventuali inesigibilità future e tiene pertanto l'Ente al riparo da perdite che potrebbero derivare dal mancato recupero dei crediti contabilizzati nella voce "concessionari" dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Le diminuzioni si riferiscono a crediti ritenuti non esigibili.

Fondo spese e rischi futuri

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 650.695,12
<i>Aumenti</i>	€ 899.295,16
<i>Diminuzioni</i>	€ 355.881,82
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 1.194.108,46

Il fondo è destinato a fronteggiare spese e rischi futuri di natura determinata, di esistenza probabile o certa, dei quali tuttavia alla data del 31/12/2005 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 suddivisa:

- il 7% 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 48% per far fronte al rimborso del contributo integrativo ai veterinari dipendenti delle ASL dell'Emilia Romagna in attesa della definizione del contenzioso nonché per far fronte al rimborso del contributo integrativo ai veterinari dipendenti di ASL, I.I.ZZ.SS., Università ed altri Enti dopo l'espletamento da parte dell'Enpav delle verifiche sugli importi da trattenere;
- il 7% per le spese legali relative al contenzioso contributivo e previdenziale in essere;
- il 3% per i pagamenti a titolo di rimborsi e gettoni di presenza relativi al 2005 da corrispondere ai delegati che non ne hanno ancora fatto richiesta alla data del 31/12/2005;
- il 35% per far fronte a spese e rischi futuri di natura residuale.

Fondo garanzia prestiti

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 0,00
<i>Aumenti</i>	€ 6.756,97
<i>Diminuzioni</i>	€ 0,00
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 6.756,97

Trattasi del fondo costituito in seguito alla nuova regolamentazione dei prestiti agli iscritti. I beneficiari dei prestiti 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 ai fini IVA inferiore o uguale a quello minimo oltre il quale è dovuto un contributo integrativo eccedente, sono tenuti ad alimentare il fondo solo nella misura di un contributo una tantum pari all'1% dell'ammontare globale dell'importo finanziato.

2100 - FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

<i>Consistenza al 31/12/2004</i>	€ 472.773,54
<i>Consistenza al 31/12/2005</i>	€ 486.660,12
<i>Variazione</i>	€ 13.886,58

Così specificata:

Fondo TFR dipendenti

Consistenza al 31/12/2004	€ 472.773,54
Aumenti	€ 130.620,18
Diminuzioni	€ 116.733,60
Consistenza al 31/12/2005	€ 486.660,12

La consistenza rappresenta l'ammontare del fondo che copre i diritti maturati dai dipendenti in essere al 31/12/2005 per il trattamento di fine rapporto.

La variazione è così specificata:

- Incremento per acc.to dell'esercizio	€ 130.620,18
- Decremento per quote liquidate	€ 66.665,97
- Decremento per smobilizzo al f.do pensione	€ 50.067,63

2200 - DEBITI

Consistenza al 31/12/2004	€ 3.312.412,20
Consistenza al 31/12/2005	€ 3.274.840,22
Variazione	€ - 37.571,98

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

In dettaglio:

Fatture da ricevere

Consistenza al 31/12/2004	€ 108.434,05
Aumenti	€ 105.744,33
Diminuzioni	€ 109.064,87
Consistenza al 31/12/2005	€ 105.113,51

La consistenza rappresenta il debito nei confronti dei fornitori per beni forniti e servizi prestatati nel 2005, la cui fatturazione è avvenuta nell'esercizio 2006.

Debiti verso fornitori

Consistenza al 31/12/2004	€ 48.835,44
Consistenza al 31/12/2005	€ 25.010,99

La consistenza rappresenta quanto dovuto per fatture ricevute e da regolare nell'esercizio successivo.

Parcelle da ricevere

Consistenza al 31/12/2004	€ 92.450,80
Aumenti	€ 3.319,64
Diminuzioni	€ 92.450,80
Consistenza al 31/12/2005	€ 3.319,64

La consistenza rappresenta quanto dovuto ai professionisti per servizi prestati all'Ente nel 2005, la cui fatturazione e pagamento sono avvenuti nei primi mesi del 2006.

Debiti verso professionisti

Consistenza al 31/12/2004	€ 65.692,36
Consistenza al 31/12/2005	€ 9.527,76

La consistenza rappresenta i debiti verso i professionisti per lo svolgimento delle attività dell'Ente; il pagamento è avvenuto nei primi mesi del 2006.

Debiti tributari

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2004	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2005
Debiti verso erario Stato c/ritenute alla fonte	937.111,71	6.291.286,55	6.333.828,16	894.570,10
Addizionale Irpef	31,26	238.563,66	238.454,74	140,18
Addizionale Comunale	4,16	54.171,38	54.150,76	24,78
Imposta su rivalutazione TFR	6,77	17,54	6,77	17,54
Debiti Tributari	71.858,23	84.573,59	71.858,23	84.573,59
Totale	1.009.012,13	6.668.612,72	6.698.298,66	979.326,19

Le consistenze finali rappresentano i debiti residui verso l'Erario già estinti nel mese di gennaio 2006.

Debiti verso Istituti Previdenziali

DESCRIZIONE	Consistenza al 31/12/2004	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31/12/2005
INPS c/Contributi	58.183,00	572.610,46	556.578,46	74.215,00
INPDAP ex ENPDEP	239,00	1.930,00	1.904,00	265,00
Debiti per Oneri Previdenziali	66.390,00	78.549,91	66.707,91	78.232,00
Totale	124.812,00	653.090,37	625.190,37	152.712,00

La consistenza rappresenta gli oneri previdenziali di competenza 2005 e già versati nel mese di gennaio 2006.

Debiti verso GENERALI SpA per previdenza integrativa

Consistenza al 31/12/2004	€ 11.812,38
Aumenti	€ 81.056,93
Diminuzioni	€ 79.599,67
Consistenza al 31/12/2005	€ 13.269,64

La consistenza finale rappresenta il debito nei confronti della società GENERALI SpA, relativo al mese di dicembre 2005, per la previdenza integrativa dei dipendenti che hanno aderito al fondo pensione. Il versamento è avvenuto a gennaio 2006.

Debiti verso Organi Ente

Consistenza al 31/12/2004	€ 7.797,98
Aumenti	€ 191.718,17
Diminuzioni	€ 191.516,65
Consistenza al 31/12/2005	€ 7.999,50

La consistenza rappresenta quanto dovuto ai componenti degli Organi collegiali a titolo di rimborso spese per le riunioni tenute a fine 2005.
Il regolamento è avvenuto ad inizio 2006.

Debiti verso veterinari per contributi erroneamente versati

Consistenza al 31/12/2004	€ 5.060,68
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 5.060,68

La consistenza rappresenta quanto dovuto agli iscritti a fronte di errati versamenti, al netto di incassi e restituzioni.

Creditori per benefici assistenziali ad iscritti e pensionati

Consistenza al 31/12/2004	€ 42.000,00
Aumenti	€ 137.000,00
Diminuzioni	€ 42.000,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 137.000,00

La consistenza rappresenta il debito per provvidenze straordinarie (sussidi di studio ed erogazioni assistenziali), concesse dal Comitato Esecutivo con delibere n. 23 del 28/09/2005 e nn. 33 e 34 del 21/12/2005, ma non ancora erogate alla data del 31/12/2005.

Debiti per indennità di maternità

Consistenza al 31/12/2004	€ 166.483,50
Aumenti	€ 228.842,08
Diminuzioni	€ 158.305,17
Consistenza al 31/12/2005	€ 237.020,41

La consistenza identifica le indennità di maternità maturate nel corso del 2005, ma che avranno manifestazione numeraria nel 2006.

Debiti verso personale dipendente

Consistenza al 31/12/2004	€ 150.608,00
Aumenti	€ 1.129.974,25
Diminuzioni	€ 1.114.589,25
Consistenza al 31/12/2005	€ 165.993,00

La consistenza rappresenta il debito per le retribuzioni lorde maturate e non ancora corrisposte alla data del 31/12/2005.

Ritenute sindacali

Consistenza al 31/12/2004	€ 274,48
Aumenti	€ 1.885,20
Diminuzioni	€ 1.869,48
Consistenza al 31/12/2005	€ 290,20

La consistenza rappresenta le trattenute operate sulle competenze 2005 e versate alle associazioni sindacali nel mese di gennaio 2006.

Debiti per depositi cauzionali

Consistenza al 31/12/2004	€ 12.020,49
Aumenti	€ 157,42
Diminuzioni	€ 397,84
Consistenza al 31/12/2005	€ 11.780,07

La consistenza rappresenta i depositi cauzionali versati dai locatari.

La variazione in aumento è dovuta all'integrazione dei depositi per la rivalutazione ISTAT dei canoni di locazione.

Per quanto attiene alle diminuzioni, a seguito della vendita delle unità immobiliari di Via Algranati sono stati smobilizzati e quindi restituiti agli ex locatari i relativi depositi.

Debiti per pensioni maturate

Consistenza al 31/12/2004	€ 337.324,31
Aumenti	€ 178.258,19
Diminuzioni	€ 167.560,06
Consistenza al 31/12/2005	€ 348.022,44

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

Altri debiti

Consistenza al 31/12/2004	€ 1.128.476,95
Aumenti	€ 1.129.080,09
Diminuzioni	€ 1.185.479,50
Consistenza al 31/12/2005	€ 1.072.077,54

La consistenza finale è così suddivisa:

- € 3.530,37: debiti per pensioni maturate nel 2005;
- € 6.693,00: debiti verso erario per saldo IRAP 2005;
- € 835.000,00: debiti per cauzione infruttifera trattenuta dall'Enpav a garanzia dell'adempimento del progetto EDILPARKING;
- € 226.854,17: debiti diversi.

Debiti verso Concessionari

Consistenza al 31/12/2004	€ 1.316,65
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 1.316,65

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

2300 - FONDI DI AMMORTAMENTO

Consistenza al 31/12/2004	€ 3.347.241,30
Consistenza al 31/12/2005	€ 3.527.781,01
Variazione	€ 180.539,71

Così specificata:

Fondo amm.to software di proprietà ed altri diritti

Consistenza al 31/12/2004	€ 716.991,50
Aumenti	€ 24.549,36
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 741.540,86

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2005, 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 accantonata nell'esercizio in esame.

Fondo amm.to mobili e macchine ordinarie d'ufficio

Consistenza al 31/12/2004	€ 213.323,05
Aumenti	€ 27.883,70
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 241.206,75

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2005, 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 è determinata dalla quota accantonata nel 2005.

Fondo amm.to fabbricati

Consistenza al 31/12/2004	€ 1.979.774,66
Aumenti	€ 80.447,35
Diminuzioni	€ 31.885,75
Consistenza al 31/12/2005	€ 2.028.336,26

La consistenza rappresenta gli ammortamenti calcolati negli anni sul patrimonio immobiliare dell'Ente. Non si sottopongono ad ammortamento i beni immobili a reddito e si ammortizza con aliquota dell' 1% l'immobile strumentale (sede ENPAV di Via Castelfidardo, 41 – RM).

La variazione in aumento è determinata dall'ammortamento d'esercizio.

La vendita delle unità immobiliari residue di Via C. Algranati, ha comportato la corrispondente riduzione del fondo in misura equivalente al valore accumulato negli anni sull'immobile in questione.

Fondo amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche

Consistenza al 31/12/2004	€ 393.904,17
Aumenti	€ 56.071,46
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 449.975,63

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2005, quale posta rettificativa del valore dei beni dell'attivo. Il coefficiente applicato è del 20%.

La variazione in aumento è determinata dalla quota accantonata nel 2005.

Fondo amm.to impianti e macchinari

Consistenza al 31/12/2004	€ 43.247,92
Aumenti	€ 23.473,59
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 66.721,51

La consistenza rappresenta il fondo ammortamento al 31/12/2005, quale posta rettificativa del valore dei beni dell'attivo. L'aliquota applicata è del 15%.

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

2400 - RATEI E RISCONTI PASSIVI

Consistenza al 31/12/2004	€ 171.732,83
Consistenza al 31/12/2005	€ 244.769,72
Variazione	€ 73.036,89

Così specificata:

Ratei passivi

Consistenza al 31/12/2004	€ 156.035,22
Aumenti	€ 215.829,40
Diminuzioni	€ 155.215,28
Consistenza al 31/12/2005	€ 216.649,34

La consistenza finale si riferisce a quote di costi, maturate e quindi di competenza dell'esercizio 2005, la cui manifestazione numeraria avrà luogo però nel 2006.

Le diminuzioni riguardano i costi di competenza 2004.

Risconti passivi

Consistenza al 31/12/2004	€ 15.697,61
Aumenti	€ 28.499,53
Diminuzioni	€ 16.076,76
Consistenza al 31/12/2005	€ 28.120,38

La consistenza finale rappresenta quote di ricavi di competenza dell'esercizio 2006, la cui manifestazione numeraria è avvenuta nel corso del 2005.

Le diminuzioni riguardano i ricavi di competenza 2005.

3000 - PATRIMONIO NETTO

Consistenza al 31/12/2004	€ 164.567.955,80
Consistenza al 31/12/2005	€ 185.890.960,39
Variazione	€ 21.323.004,59

La rappresentazione dei movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto nell'ultimo triennio può riassumersi nella tabella seguente:

Anni	Riserva Legale	Altre Riserve	Risultato dell'esercizio precedente (*)	Risultato dell'esercizio corrente	Totale
al 01/01/2003	€ 56.330.179,83	€ 62.428.152,85	€ 9.723.993,30		€ 128.482.325,98
al 31/12/2003	€ 56.330.179,83	€ 72.152.146,15		€ 16.457.281,60	€ 144.939.607,58
al 01/01/2004	€ 56.330.179,83	€ 72.152.146,15	€ 16.457.281,60		€ 144.939.607,58
al 31/12/2004	€ 56.330.179,83	€ 88.609.427,75		€ 19.628.348,22	€ 164.567.955,80
al 01/01/2005	€ 56.330.179,83	€ 88.609.427,75	€ 19.628.348,22		€ 164.567.955,80
al 31/12/2005	€ 56.330.179,83	€ 108.237.775,97		€ 21.323.004,59	€ 185.890.960,39

(*) Viene destinato ad "Altre riserve" con delibera dell'Assemblea Nazionale dei Delegati che approva il bilancio dell'anno a cui si riferisce.

Le riserve di patrimonio netto sono interamente disponibili.

Riserva legale

Consistenza al 31/12/2004	€ 56.330.179,83
Aumenti	€ 0,00
Diminuzioni	€ 0,00
Consistenza al 31/12/2005	€ 56.330.179,83

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