

 **FONDAZIONE BIOPARCO DI ROMA**



BILANCIO 2012

Fondazione Bioparco di Roma
Bilancio al 31 dicembre 2012

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI VERSO I SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali: | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 2.980 | 7.531 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 3.067 | 3.400 |
| 7) altre: | | |
| migliorie su beni di terzi | 1.804.227 | 1.884.477 |
| diritto uso e godimento complesso Bioparco | 17.410.075 | 17.410.075 |
| Totale | <u>19.220.349</u> | <u>19.305.483</u> |
| II - Immobilizzazioni materiali: | | |
| 1) terreni e fabbricati - Costruzioni leggere - | 7.541 | 9.092 |
| 2) impianti e macchinari | 270.964 | 321.256 |
| 4) altri beni | 97.631 | 143.181 |
| Totale | <u>376.136</u> | <u>473.529</u> |
| Totale immobilizzazioni (B) | <u>19.596.485</u> | <u>19.779.012</u> |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE: | | |
| II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | | |
| 1) verso clienti | 687.480 | 837.243 |
| 4bis) Crediti tributari | 1.865 | 8.844 |
| 4bis) Crediti tributari - oltre 12 mesi | 2.240 | |
| 5) verso altri | 44.855 | 46.379 |
| 6) per contributi da ricevere | 1.000.000 | 500.000 |
| Totale Crediti | <u>1.736.440</u> | <u>1.392.466</u> |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| IV - Disponibilita' liquide: | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.509.154 | 1.435.789 |
| 3) denaro e valori in cassa | 12.642 | 22.551 |
| Totale Disponibilita' liquide | <u>1.521.796</u> | <u>1.458.340</u> |
| Totale attivo circolante (C) | <u>3.258.236</u> | <u>2.850.806</u> |
| D) RATEI E RISCONTI ATTIVI | <u>37.943</u> | <u>42.181</u> |
| TOTALE ATTIVO | <u>22.892.664</u> | <u>22.671.999</u> |

Fondazione Bioparco di Roma
Bilancio al 31 dicembre 2012

STATO PATRIMONIALE

| PASSIVO | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - Fondo Patrimoniale | 17.745.295 | 17.745.295 |
| VII - Altre Riserve (ante trasformazione) | 14.621 | 14.621 |
| VIII - Avanzo esercizi precedenti | 390.895 | 390.207 |
| IX - Risultato della gestione | (147.952) | 688 |
| Totale (A) | <u>18.002.859</u> | <u>18.150.811</u> |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | <u>450.301</u> | <u>471.766</u> |
| D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO: | | |
| 7) debiti verso fornitori | 3.900.383 | 3.471.809 |
| 12) debiti tributari | 108.148 | 137.684 |
| 13) debiti vs. istituti di prev.za e di sicurezza sociale | 186.137 | 179.109 |
| 14) Altri debiti | 213.233 | 204.513 |
| Totale (D) | <u>4.407.901</u> | <u>3.993.115</u> |
| E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI | <u>31.603</u> | <u>56.307</u> |
| TOTALE PASSIVO | <u>22.892.664</u> | <u>22.671.999</u> |

Fondazione Bioparco di Roma
Bilancio al 31 dicembre 2012

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|--|------------------|------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) ricavi da attività istituzionale | 4.661.577 | 5.338.581 |
| ricavi da attività commerciale | 345.396 | 337.405 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| - contributo per attività istituzionale Comune di Roma | 2.350.000 | 2.500.000 |
| - altri | 556.104 | 295.642 |
| Totale (A) | <u>7.913.077</u> | <u>8.471.628</u> |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) per mat.prime, suss., consumo, merci | 738.874 | 832.250 |
| 7) per servizi | 3.274.613 | 3.886.215 |
| 7bis) per servizi - attività commerciale | 425.057 | 190.792 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 14.080 | 12.589 |
| 9) per il personale: | | |
| a) salari e stipendi | 2.193.893 | 2.105.622 |
| b) oneri sociali | 726.388 | 690.456 |
| c) trattamento di fine rapporto | 158.330 | 154.320 |
| e) altri costi | <u>32.523</u> | <u>40.308</u> |
| | 3.111.134 | 2.990.706 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) amm.to immobilizzazioni immateriali | 86.193 | 134.950 |
| b) amm.to immobilizzazioni materiali: | <u>120.077</u> | <u>124.982</u> |
| | 206.270 | 259.932 |
| 14) oneri diversi di gestione | <u>102.461</u> | <u>105.424</u> |
| Totale (B) | <u>7.872.489</u> | <u>8.277.908</u> |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | <u>40.588</u> | <u>193.720</u> |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 16) altri proventi finanziari: | | |
| d) proventi diversi dai precedenti: | | |
| altri | 4.381 | 14.212 |
| 17) interessi passivi e altri oneri finanziari: | | |
| altri | <u>-25.882</u> | <u>-35.099</u> |
| Totale (C) | <u>-21.501</u> | <u>-20.887</u> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE | | |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 20) Proventi straordinari | | |
| vari | 14.537 | 8.517 |
| 21) Oneri straordinari | | |
| vari | <u>-6.649</u> | <u>-8.112</u> |
| Totale (E) | <u>7.888</u> | <u>405</u> |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | <u>26.975</u> | <u>173.238</u> |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | | |
| a) imposte correnti | 174.927 | 172.550 |
| 23) RISULTATO DELLA GESTIONE | <u>-147.952</u> | <u>688</u> |

Fondazione Bioparco di Roma

Sede Legale Roma – Viale del Giardino Zoologico - 20
Fondo Patrimoniale Euro 17.745.295
Iscritta nel registro delle Persone Giuridiche al n. 302/2004
C.F. e P.I. 05384961008

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2012

NOTE INTRODUTTIVE

Rinnovare, migliorare e gestire il Bioparco è questo un impegno importante che cerchiamo di assolvere e portare avanti nel migliore dei modi.

Tale impegno è il nostro obiettivo nei confronti della città, dei cittadini tutti ma, soprattutto, verso i nostri animali.

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, è stato redatto in conformità alle norme statutarie ed alla vigente normativa e rappresenta, in modo corretto e veritiero, la situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione nonché il risultato economico della gestione.

Finalità della presente nota è quella di fornire ogni informazione ritenuta necessaria per una veritiera, chiara e completa comunicazione di bilancio oltreché quella di descrivere e commentare i dati esposti nel prospetto dello stato patrimoniale e del conto economico.

Con riferimento alla natura dell'attività della Fondazione, ai fatti di rilievo avvenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio, al rapporto con il Comune di Roma, si rinvia a quanto descritto nella Relazione sulla gestione che accompagna il presente bilancio.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il presente bilancio è redatto nel presupposto della continuità aziendale ed in conformità ai principi ed ai criteri previsti dalle norme di legge, interpretate ed integrate dai Principi Contabili predisposti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili così come modificati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) e dai documenti emessi direttamente dall'OIC per quanto compatibili e applicabili.

La struttura, la composizione, nonché la classificazione delle voci dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, già adottate nei precedenti esercizi, sono conformi a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Si segnala che non si è fatto ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 del Codice Civile e, se del caso, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera e corretta anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Come previsto dall'art. 2423, comma 5 del Codice Civile, lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni della nota integrativa a commento delle voci dei suddetti schemi, sono espressi in unità di Euro.

La conversione dei saldi contabili, espressi in centesimi di euro, all'unità di euro può comportare piccoli disallineamenti (di massimo +/- 1 Euro) con i dati parziali riportati nelle tabelle che, all'interno della nota integrativa, illustrano la movimentazione dei saldi e/o la composizione degli stessi.

Nella redazione del bilancio non sono state effettuate compensazioni tra partite.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico esprimono la comparazione dei valori relativi al presente esercizio con quelli del precedente esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio è predisposto nel rispetto dei principi sopra enunciati.

I criteri utilizzati nella formazione del presente bilancio chiuso al 31/12/2012, non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, rappresenta l'elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Fondazione nei vari esercizi.

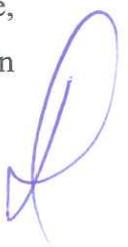
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio, consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Il presente bilancio è sottoposto al controllo del Comitato di Vigilanza, organo statutario della Fondazione, e al controllo della KPMG SpA, società esterna di revisione contabile, svolto a seguito di incarico conferito dalla Fondazione Bioparco a titolo volontario e non in base ad obblighi di legge.



La percentuale dei costi riferibili contemporaneamente sia all'attività commerciale che a quella istituzionale, i cosiddetti costi promiscui, è stata determinata applicando quanto disposto dal comma 4 dell'art. 144 del D.P.R. 917/86.

Non vi sono strumenti finanziari derivati per i quali si debbano fornire informazioni relative al fair value degli stessi.

Si è ritenuto, per rispondere adeguatamente al principio della chiarezza, di esporre nello stato patrimoniale solo le voci che effettivamente lo compongono al 31/12/2012 o che, non più presenti a tale data, figuravano nello stato patrimoniale al 31/12/2011.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte secondo il criterio del costo di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione ed esposte, nell'attivo di bilancio, al netto delle relative quote di ammortamento cumulate. I piani di ammortamento di tali costi sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima essi producano utilità e più precisamente:

- **Diritti di utilizzazione opere dell'ingegno** – si riferiscono ai costi sostenuti per l'utilizzo di programmi software, per la realizzazione di documentari e per la revisione e l'aggiornamento del sito web; l'ammortamento viene effettuato in 3 anni;
- **Marchi** – si riferiscono alle spese sostenute per la creazione del nuovo logo della Fondazione e sono ammortizzati in 18 esercizi;
- **Altre immobilizzazioni immateriali** e più precisamente:
 - **Migliorie su beni di terzi** - sono riferite ai costi sostenuti per apportare migliorie sui beni del Comune di Roma e sono ammortizzate al 3%;
 - **Diritto uso e godimento complesso Bioparco** – rappresenta il diritto all'uso, di durata pari a 99 anni, dell'intero complesso per il quale non si è proceduto ad ammortamento. Tale diritto d'uso è ritenuto non ammortizzabile in quanto il valore del complesso dei beni

oggetto del diritto si configura di interesse artistico e, pertanto, non soggetto a perdita di valore nel tempo, anche in virtù della manutenzione effettuata sullo stesso che viene imputata a conto economico quando sostenuta.

Tali voci sono state iscritte nell'attivo con il consenso del Comitato di Vigilanza.

Materiali

Sono registrate al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore d'iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in modo sistematico a quote costanti secondo l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Questo criterio si è ritenuto ben rappresentato dalle sotto elencate aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene per riflettere l'utilizzo medio degli stessi in tale esercizio:

- Costruzioni leggere – 10%
- Macchinari, apparecchiature e attrezzature varie – 15%
- Impianti elettrici – 10%
- Impianti audio e di Videoproiezione – 19%
- Impianti interni di comunicazione – 25%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio – 12%
- Macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche – 20%
- Autoveicoli da trasporto – 20%
- Arredamenti – 15%
- Impianti e mezzi di sollevamento e pesatura – 7,50%
- Impianti di ripresa televisiva – 30%
- Impianti generici – 10%

I cespiti di valore unitario inferiore ad euro 516,46 vengono imputati a conto economico direttamente nell'esercizio, in ragione del loro limitato valore individuale e cumulato.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presumibile realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, determinato attraverso una valutazione del rischio specifico e generico di esigibilità tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

I debiti sono rilevati al loro valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e sono costituite dalle giacenze dei conti correnti bancari.

Le giacenze di cassa sono iscritte per la loro effettiva consistenza contabile.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica-temporale dell'esercizio. Sono iscritti in tali voci le quote di costi e proventi comuni a due esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono stati iscritti in applicazione dei principi di prudenza e competenza. In particolare i ricavi da prestazioni di servizi sono stati riconosciuti al momento dell'ultimazione degli stessi, quelli di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale determinata secondo il principio del pro-rata temporis.



Contributi per attività istituzionale erogati dal Comune di Roma

Tali contributi sono iscritti in bilancio al momento in cui matura il diritto al percepimento del contributo stesso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettiva indennità maturata verso i dipendenti in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti ed a quelli integrativi aziendali.

Il TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti fino alla introduzione della normativa che ha interessato la previdenza complementare. E' opportuno ricordare che detto importo è soggetto a rivalutazione e nettato di eventuali acconti erogati.

Per quanto riguarda l'applicazione della riforma sulla già citata previdenza complementare, si rimanda a quanto espressamente specificato più avanti, nella voce dedicata, della presente nota integrativa.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito (IRES ed IRAP) del periodo sono accantonate secondo il principio di competenza ed in applicazione della vigente normativa. Sono esposte, al netto degli acconti versati, nella voce "Debiti tributari" ovvero nella voce "Crediti tributari" se il saldo residuale è positivo. Si ricorda che la Fondazione è soggetta all'Imposta Regionale sulle Attività Produttive che viene calcolata con due criteri differenti:

- Il metodo retributivo per l'attività istituzionale;
- Il metodo ordinario per le attività connesse.



ALTRE INFORMAZIONI

- Le categorie identificate da lettere maiuscole, con valore uguale a zero, seppure non previsto per legge, si è preferito esporle ai fini di una migliore intelligibilità del bilancio.
 - Per le voci di bilancio non espresse all'origine in euro, se presenti, i valori sono stati convertiti in moneta nazionale al cambio del giorno in cui è stata effettuata l'operazione.
 - Per le poste ancora in essere a fine esercizio, la differenza derivante dall'aggiornamento della valutazione con il cambio medio del mese di dicembre non è stata registrata a causa dell'irrilevanza dell'importo.
 - La Fondazione non possiede partecipazioni in imprese controllate e collegate.
 - Nessun onere finanziario è stato imputato ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.
 - Nessuno dei crediti e debiti esposti ha una durata residua superiore a cinque anni, nessun debito è assistito da garanzia reale su beni della Fondazione.
 - Non sono stati conseguiti proventi da partecipazioni, indicati nell'art. 2425 Cod. Civ. n. 15.
 - La Fondazione non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, né titoli o valori simili.
 - Ai sensi dell'art. 2428 Cod. Civ. nn. 3 e 4 si fa presente che ovviamente la Fondazione non ha posseduto, nel corso del periodo in esame, azioni proprie, né azioni o quote di Società controllanti, anche per tramite di Società fiduciarie o per interposta persona, né ha provveduto all'acquisto o all'alienazione delle stesse nel corso dell'anno.
 - Con riferimento a quanto previsto dall'art. 2427 punto 22bis) e 22ter) del Codice Civile si segnala che non esistono altre operazioni con parti correlate, al di fuori di quelle già evidenziate nella presente Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione. Si specifica che non sono presenti accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.
 - Di seguito sono indicate una serie di informazioni volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte della Fondazione:
 - Rischio di credito: si ritiene che le attività finanziarie della Fondazione abbiano una buona qualità creditizia.
 - Rischio di liquidità: per le scadenze relative alle attività e passività finanziarie si rinvia a quanto esposto in altre parti della nota integrativa. In ogni caso, si precisa che, non esistono partite creditorie e debitorie con scadenza superiore ai cinque anni.
- Inoltre si segnala che:
- Esistono depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;

- Non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità, sia dal lato delle attività finanziarie, sia da quello delle fonti di finanziamento;
- Rischio di mercato: la Fondazione non è esposta a particolari rischi di mercato che, in assenza di utilizzo di strumenti finanziari, si riferiscono a partite di credito e di debito.

Segue l'illustrazione delle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.



STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

B. IMMOBILIZZAZIONI

Nel patrimonio della Fondazione sono presenti due classi di immobilizzazioni:

- Immobilizzazioni immateriali;
- Immobilizzazioni materiali.

Per ciascuna voce delle suddette immobilizzazioni sono stati predisposti specifici prospetti, riportati in appresso, nei quali sono evidenziati per ogni voce i costi storici, i precedenti ammortamenti, i movimenti intercorsi nel periodo, gli ammortamenti dell'anno, nonché i saldi finali alla data di chiusura dell'esercizio.

I. Immobilizzazioni Immateriali

Segue il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali con le informazioni richieste dai punti 2 e 3 dell'art. 2427 del Codice Civile.

| Voce di bilancio Diritti di utilizzazione opere dell'ingegno | | | |
|---|---------|---------------------------|-------|
| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
| Costo storico | 12.397 | Valore al 01/01/2012 | 7.531 |
| Acquisizioni | 205.279 | Acquisizioni | 1.059 |
| Ammortamenti | 210.145 | Dismissioni | |
| | | Util. F.do Amm. | |
| | | Ammortamenti | 5.610 |
| Valore al 31/12/2011 | 7.531 | Valore al 31/12/2012 | 2.980 |

In questa voce sono ricompresi principalmente i costi sostenuti per l'implementazione del sito Web oltre alle licenze per l'utilizzo e l'aggiornamento dei software interni.

Le spese sostenute nell'anno si riferiscono esclusivamente all'acquisto di nuove licenze Microsoft per l'aggiornamento di software operativi ed applicativi.

L'ammortamento relativo viene eseguito su un periodo di tre anni.

| | |
|-------------------------|--|
| Voce di bilancio | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili |
|-------------------------|--|

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|--------------------------------------|-------|---------------------------|-------|
| Costo storico | 671 | Valore al 01/01/2012 | 3.400 |
| Acquisizioni | 6.000 | Acquisizioni | |
| Ammortamenti | 3.271 | Dismissioni | |
| | | Util. F.do Amm. | |
| | | Ammortamenti | 333 |
| Valore al 31/12/2011 | 3.400 | Valore al 31/12/2012 | 3.067 |

L'importo si riferisce al costo sostenuto nel 2005 per la creazione del nuovo logo della Fondazione.

| | |
|-------------------------|---|
| Voce di bilancio | Altre - Migliorie su beni di terzi |
|-------------------------|---|

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|--------------------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| Costo storico | 17.353 | Valore al 01/01/2012 | 1.884.477 |
| Acquisizioni | 3.279.657 | Acquisizioni | |
| Ammortamenti | 807.877 | Decrementi | |
| Decrementi | 604.656 | Util.F.do Amm. | |
| | | Ammortamento. | 80.250 |
| Valore al 31/12/2011 | 1.884.477 | Valore al 31/12/2012 | 1.804.227 |

La voce interessa le spese sostenute per effettuare lavori di migliorie all'interno del parco. Detti lavori hanno interessato nel corso degli anni, il ristorante all'ingresso, il punto d'incontro, la galleria del parco, il rifacimento del rettilario, la "Valle dei Cuccioli" e la ristrutturazione di numerose aree prettamente zoologiche.

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| Voce di bilancio | Altre - Diritto di uso e godimento complesso Bioparco | | |
|------------------|--|--|--|

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|--------------------------------------|------------|---------------------------|------------|
| Costo storico | 17.662.826 | Valore al 01/01/2012 | 17.410.075 |
| Decrementi | 252.751 | Decrementi | |
| Valore al 31/12/2011 | 17.410.075 | Valore al 31/12/2012 | 17.410.075 |

L'importo si riferisce al diritto d'uso e godimento dell'insieme dei beni, degli impianti, delle strutture e degli animali costituenti l'intero complesso "Bioparco". Detto diritto è stato concesso alla Fondazione, per 99 anni, in applicazione della delibera n. 141 del 26/07/2004 votata dal Consiglio Comunale.

Il valore è stato determinato applicando i massimali assicurativi contrattualmente previsti dalle polizze in essere e, ad eccezione del primo periodo in cui si è proceduto ad una riduzione di questo valore, per i restanti esercizi, una più attenta valutazione, ci ha portato a sostenere che, sulla base dell'interesse artistico del complesso di beni sottostante e della manutenzione effettuata dalla fondazione, tale valore rimane inalterato nel tempo.

E' opportuno segnalare che, alla data di chiusura del bilancio, la durata residuale del diritto è di 90 anni e 7 mesi.

II. Immobilizzazioni Materiali

Segue il dettaglio delle immobilizzazioni materiali con le informazioni richieste dal punto 2 dell'art. 2427 del Codice Civile.

| | | | |
|------------------|---|--|--|
| Voce di bilancio | Terreni e fabbricati - Costruzioni leggere | | |
|------------------|---|--|--|

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|--------------------------------------|--------|---------------------------|-------|
| Costo storico | 8.059 | Valore al 01/01/2012 | 9.092 |
| Rivalutazioni | | Incrementi | |
| Acquisizioni | 15.510 | Decrementi | |
| Ammortamenti | 14.477 | Util. F.do Amm. | |
| | | Ammortamento | 1.551 |
| Valore al 31/12/2011 | 9.092 | Valore al 31/12/2012 | 7.541 |

La voce in esame interessa le costruzioni leggere e fa riferimento all'acquisto di alcune impalcature con annesse insegne esplicative, di un soppalco utilizzato per lo stoccaggio

della paglia, di tre gazebi che, opportunamente modificati, vengono utilizzati per il rimessaggio del trenino e per la copertura di una zona dedicata alla didattica ed infine all'acquisto di una nuova struttura in legno, installata per la parziale copertura della vasca delle foche.

| | |
|------------------|------------------------------|
| Voce di bilancio | Impianti e macchinari |
|------------------|------------------------------|

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|--------------------------------------|---------|---------------------------|---------|
| Costo storico | 16.346 | Valore al 01/01/2012 | 321.256 |
| Incrementi | 655.112 | Incrementi | 17.023 |
| Decrementi | 7.450 | Decrementi | 480 |
| Util. F.do Amm. | 5.460 | Util. F.do Amm. | 468 |
| Ammortamenti | 348.212 | Ammortamenti | 67.303 |
| Valore al 31/12/2011 | 321.256 | Valore al 31/12/2012 | 270.964 |

La voce interessa essenzialmente l'acquisto di macchinari ed attrezzature varie tra cui apparecchiature veterinarie e zoologiche, ponteggi, impianti di condizionamento, impianti di antifurto, impianti audio e video ed impianti elettrici. Gli incrementi dell'anno si riferiscono alle spese sostenute per il rifacimento e l'adeguamento degli impianti di condizionamento degli uffici e per l'acquisto di attrezzature audio destinate all'area foche; le attrezzature generiche e l'acquisto di un apparecchio specifico utilizzato per effettuare le anestesie ai rettili, chiude gli incrementi dell'anno.

Il decremento interessa lo smarrimento di una ricetrasmittente ICOM.

Di seguito si dettagliano gli importi per tipologia di cespiti:

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Macch. apparecch. e attrezz.varie | 230.616 | 274.610 |
| Impianti elettrici | 17.972 | 21.271 |
| Impianti audio/videoproiezione | 9.464 | 10.651 |
| Impianti e mezzi di sollevam.e pes. | 731 | 799 |
| Impianti di ripresa televisiva | 2.491 | 3.095 |
| Impianti generici | 9.690 | 10.830 |
| Totale | 270.964 | 321.256 |

| | |
|------------------|-------------------|
| Voce di bilancio | Altri beni |
|------------------|-------------------|

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|--------------------------------------|---------|---------------------------|---------|
| Costo storico | 277.158 | Valore al 01/01/2012 | 143.181 |
| Incrementi | 808.077 | Incrementi | 5.672 |
| Decrementi | 22.440 | Decrementi | 0 |
| Util. F.do Amm. | 17.957 | Util. F.do Amm. | 0 |
| Ammortamenti | 937.571 | Ammortamenti | 51.222 |
| Valore al 31/12/2011 | 143.181 | Valore al 31/12/2012 | 97.631 |

Questa voce rileva l'acquisto di mobili ed arredi, di autoveicoli da trasporto, di computer e di attrezzature didattiche.

Gli incrementi dell'anno sono dovuti essenzialmente all'acquisto di alcuni computer ormai obsoleti e non più utilizzabili e alla sostituzione di stampanti da postazione.

Tale voce di natura residuale è composta dalle seguenti tipologie di cespiti:

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Mobili e macch.ord.ufficio | 8.344 | 12.179 |
| Mobili e arredi bar/self service | 2.323 | 6.969 |
| Macch. Uff. Elettrom/Elettroniche | 39.412 | 54.050 |
| Autoveicoli da trasporto | 31.209 | 45.172 |
| Impianti interni comunicazione | 9.416 | 15.615 |
| Arredamenti | 6.927 | 9.196 |
| Totale | 97.631 | 143.181 |

C. ATTIVO CIRCOLANTE

Segue l'elenco delle voci e delle variazioni intervenute nell'attivo circolante.

II - CREDITI

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Verso Clienti entro 12 m. | 687.480 | 837.243 |

Il valore espresso è rappresentato dai crediti verso clienti per fatture emesse pari ad Euro 606.886 e per fatture da emettere pari ad Euro 80.594

Gli importi relativi alle fatture emesse riguardano il Comune di Roma (Euro 385.317), Giovanella Company Srl (Euro 121.594), Centro Internazionale Crocevia - CIC (Euro 29.160), Novamusa S.p.A già Sifi Srl (Euro 14.006), Dudu Gioelli srl (Euro 7.800), Panizza Valter (13.310), Coop.Sol.Co. (Euro 13.443), Scuola Secondaria Carlo Levi (Euro 16.279) ed altri piccoli importi che interessano Animalia di Lazzara (Euro 648), Fotografika.it (Euro 1.212), la Tintoria (Euro 858), Trenitalia Spa (Euro 1.210), Photo e Fun di Carmela Lena (Euro 1.215), Nital Spa (Euro 242) ed infine Giulio Ielardi (Euro 592). Alla data di predisposizione della presente nota integrativa, i crediti suesposti, ad eccezione di quelli afferenti al Comune di Roma, risultano in larga parte incassati.

Per i crediti in sofferenza da più tempo o che sono risultati nel corso dell'anno di difficile incasso, la Fondazione si è prontamente attivata tramite il proprio legale per il recupero degli stessi.

In riferimento alle fatture da emettere, che rappresentano crediti a fronte di prestazioni certe nell'ammontare e completamente concluse alla data di chiusura dell'esercizio, dette fatture risultano quasi interamente emesse alla data di formazione del presente bilancio.

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| Verso Tributari | 1.865 | 8.844 |

Il valore indicato rappresenta il credito vantato nei confronti dell'erario relativamente all'acconto IRES.

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Verso Tributari oltre i 12 mesi | 2.240 | 0 |

Il saldo di Euro 2.240 rappresenta il credito Ires relativo alla possibilità prevista dal D.L. n. 201/2011 in applicazione del quale, la mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente ed assimilato, potrà essere recuperata tramite istanza di rimborso come riportato dall'art.2, comma 1-quater, del citato Decreto Legge.

Alla data di predisposizione della presente nota integrativa, l'istanza di rimborso di cui sopra risulta già inviata relativamente al periodo intercorrente dal 2008 al 2011.

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| Verso altri | 44.855 | 46.379 |

I crediti verso altri sono costituiti dalle seguenti poste:

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|---|----------------------|----------------------|
| V/Comune di Roma per ritenute subite | 45.245 | 45.245 |
| - Fondo Svalutazione Crediti Comune Roma per Ritenute Subite | - 45.245 | -45.245 |
| Dotazione casse | 8.000 | 8.000 |
| Costi anticipati | 23.338 | 7.756 |
| Altri crediti | 13.517 | 30.623 |
| Totale Crediti V/ Altri | 44.855 | 46.379 |

Il "Fondo svalutazione crediti", accoglie l'accantonamento effettuato a copertura della ritenuta di acconto operata nel 1999 da parte del Comune di Roma. Lo stanziamento è stato effettuato nell'esercizio 2002 in ragione della potenziale incertezza della riscossione del credito.

Il conto "Costi anticipati" interessa principalmente il valore dei buoni pasto, quale servizio sostitutivo della mensa, non utilizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il conto "Altri crediti" rappresenta essenzialmente un credito che la Fondazione vanta nei confronti dell' Inail pari ad Euro 12.849. In applicazione di quanto stabilito nel

verbale di accordo del 26/02/2000, in sede di contrattazione integrativa aziendale, rinnovato nel corso del passato esercizio, il Bioparco, in caso di infortunio di un proprio dipendente, si è impegnato ad anticipare integralmente la quota di retribuzione dovuta dall' Istituto provvedendo, in seguito, a conguagliare quanto erogato con le somme pervenute a rimborso da parte dell'istituto stesso. Essendo i tempi di pagamento da parte dell'Inail molto lunghi, si genera, quasi inevitabilmente, un credito a fine anno.

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|---|----------------------|----------------------|
| Crediti per contributi da ricevere | 1.000.000 | 500.000 |

L'importo indicato rappresenta il credito che la Fondazione vanta nei confronti del fondatore Comune di Roma come previsto all'Art. 7 del nostro Statuto. Si rammenta come suddetto contributo, pur essendo relativo all'attività istituzionale della Fondazione e destinato, in via esclusiva, al mantenimento, alla cura e al benessere degli animali del parco, sia stato in questo esercizio ridotto di ben 750.000 euro rispetto a quanto previsto dal già citato Articolo 7.

Alla data di redazione della presente nota integrativa la quota di contributo 2012, pari ad Euro 2.350.000, risulta incassata. Per maggiori dettagli si rinvia alla relazione sulla gestione.

Non vi sono crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.509.154 | 1.435.789 |
| Denaro e valori in cassa | 12.642 | 22.551 |
| Totale | 1.521.796 | 1.458.340 |

I valori indicati nella voce depositi bancari e postali si riferiscono ai depositi della Fondazione esistenti presso la Banca Nazionale del Lavoro C/C n.1700 (Euro 566.890) e C/C. n.1800 (Euro 217.931), presso la Banca del Fucino (Euro 724.155) e sul conto Paypal (Euro 178).

D. RATEI E RISCOINTI ATTIVI

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Ratei e risconti attivi | 37.943 | 42.181 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Sono stati assunti e rilevati in armonia con le norme ragionieristiche e tecnico-contabili e con il consenso del Comitato di Vigilanza. La voce interessa ratei e risconti attivi promiscui, istituzionali e commerciali.

La composizione della voce è così dettagliata:

Risconti attivi

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| - Consulenze tecniche | Euro 5.042 |
| - Assicurazioni | Euro 11.681 |
| - Assistenza software ed hardware | Euro 4.008 |
| - Contributi associativi | Euro 1.210 |
| - Utenze telefoniche | Euro 34 |
| - Comunicazione e Promozione | Euro 312 |
| - Noleggi | Euro 841 |
| - Altri | <u>Euro 204</u> |
| Totale | Euro 23.332 |

Ratei attivi

| | |
|--------------------|--------------------|
| - Sponsorizzazioni | Euro 14.046 |
| - Pubblicità | <u>Euro 565</u> |
| Totale | Euro 14.611 |

PASSIVITA'

A. FONDO PATRIMONIALE

La composizione del Fondo Patrimoniale al 31/12/2012, posta a confronto con i precedenti due esercizi, è la seguente:

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | 31/12/2010 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| - Fondo Patrimoniale | 17.745.295 | 17.745.295 | 17.745.295 |
| - Altre riserve (ante trasformaz.) | 14.621 | 14.621 | 14.621 |
| - Avanzo esercizio 2004 | 134.318 | 134.318 | 134.318 |
| - Avanzo esercizio 2005 | 224.893 | 224.893 | 224.893 |
| - Avanzo esercizio 2006 | 26.472 | 26.472 | 26.472 |
| - Avanzo esercizio 2007 | 0 | 0 | 0 |
| - Avanzo esercizio 2008 | 0 | 0 | 0 |
| - Disavanzo esercizio 2009 | 0 | 0 | 0 |
| - Avanzo esercizio 2010 | 4.524 | 4.524 | 0 |
| - Avanzo esercizio 2011 | 688 | | |
| - Risultato della gestione | (147.952) | 688 | 4.524 |
| - Totale | 18.002.859 | 18.150.811 | 18.150.123 |

Come previsto dall'art. 6 dello statuto della Fondazione, il Fondo Patrimoniale è costituito dal Capitale Sociale della ex Bioparco S.p.A. quale conferimento dei fondatori al momento della trasformazione (Euro 335.220) sommato alla concessione del diritto d'uso e godimento dell'insieme dei beni, degli impianti, delle strutture e degli animali costituenti il complesso "Bioparco", deliberato dal Consiglio Comunale di Roma il 26/07/2004 con delibera n. 141 e valutato applicando i massimali assicurativi contrattualmente previsti dalle polizze in essere (Euro 17.410.075).

La voce altre riserve si riferisce in parte alla “Riserva di arrotondamento” iscritta in occasione della conversione della moneta da Lire ad Euro (Euro 625) ed in parte agli utili ante trasformazione, conseguiti dalla Bioparco S.p.A. (Euro 13.996).

La tabella suesposta dettaglia analiticamente le altre voci.

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

| | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|--------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| T.F.R | 471.766 | 15.765 | 37.230 | 450.301 |

Gli incrementi presenti in tale voce sono dovuti per Euro 14.931, alla rivalutazione del TFR presente in azienda e non soggetto alla normativa di applicazione del DL 252/2005 e successive modifiche e la parte residuale è costituita dalle quote di TFR maturate nell'anno da personale che, al 31/12/2012 ai sensi della normativa predetta, non aveva ancora formulato alcuna scelta in merito alla destinazione delle medesime, ovvero per il quale non erano decorsi i termini previsti dalla clausola del silenzio assenso. Tali somme risultano quindi solo momentaneamente accantonate in tale fondo in attesa di destinazione definitiva.

Le diminuzioni del fondo invece sono relative alle indennità pagate per cessazione del rapporto di lavoro, agli anticipi erogati ai dipendenti, ai contributi di legge e all'imposta sostitutiva di rivalutazione.

Il debito pertanto corrisponde al totale delle singole indennità dovute ai dipendenti alla data del 31 dicembre 2012, al netto degli acconti erogati.

Per maggiore chiarezza, ricordiamo che la nostra Fondazione ha pienamente recepito la normativa in materia di gestione del T.F.R. accogliendo la richiesta di quei dipendenti che, in base alla riforma della previdenza complementare, disciplinata dal DL 252/2005 come modificato dalla L. 296/2006 e DL 28/2007, hanno esplicitamente comunicato di non voler versare il proprio T.F.R. a forme di previdenza complementare. In ottemperanza dunque di quanto disposto dall'art. 1 comma 756 e 757 della citata L. 296/2006 e dell'art. 1 comma 5 del DM 30/01/2007, nelle aziende con più di 50 addetti, quali appunto la fondazione, il T.F.R. maturato deve essere obbligatoriamente versato al fondo di tesoreria costituito presso l'INPS, come regolamentato dalla Circolare n. 70 del 03/04/2007 dell'Istituto stesso.

Relativamente invece agli accantonamenti effettuati di competenza dell'esercizio in esame pari a euro 158.330 rileviamo che: quanto ad euro 14.931 interessa la rivalutazione del TFR presente in azienda, quanto ad euro 109.833 la quota di TFR versata al fondo tesoreria costituito presso l'INPS, quanto ad euro 833 le quote di TFR per le quali, come predetto, ai sensi del DL 252/2005 non erano decorsi i termini per la definizione della destinazione e quindi al 31/12 accantonate nel Fondo TFR lavoro subordinato, quanto ad euro 32.467 la quota di TFR versata ad altri fondi di previdenza complementare ed infine quanto ad euro 266 l'importo di TFR erogato nell'anno a dipendenti con contratti inferiori a sei mesi.

Il numero medio dei dipendenti per l'esercizio 2012 risulta essere il seguente:

| Categoria | 2012 | 2011 |
|------------------|-------------|-------------|
| Dirigenti | 2 | 2 |
| Quadri | 5 | 5 |
| Impiegati | 18 | 16 |
| Operai | 48 | 47 |
| Totale | 73 | 70 |

Il numero è stato calcolato come media tra il numero dei dipendenti esistenti all'inizio dell'esercizio e quello risultante alla chiusura dello stesso.

D. DEBITI

I debiti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale.

Segue il prospetto con la composizione ed il confronto con l'esercizio precedente

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Debiti vs. fornitori | 3.900.383 | 3.471.809 |
| Debiti tributari | 108.148 | 137.684 |
| Debiti vs. istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 186.137 | 179.109 |
| Altri debiti | 213.233 | 204.513 |
| Totale | 4.407.901 | 3.993.15 |

La voce **debiti verso fornitori** interessa quanto ad Euro 2.172.520 le fatture ricevute e registrate, quanto ad Euro 428.671 le fatture da ricevere al netto delle note di credito e di acconti erogati a titolo di anticipo ed infine quanto ad Euro 1.299.192 il debito per il

personale comunale distaccato presso la Fondazione e maturato nel corso degli anni; il 2008 è stato l'ultimo anno in cui si è fatto ricorso al personale in comando. Complessivamente il debito esposto risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente per effetto di un inevitabile ritardo nella corresponsione dei pagamenti ai nostri fornitori, dovuto sia al mancato incasso di una parte considerevole del contributo comunale sia al ritardo con cui l'importo ridotto è stato erogato.

I debiti tributari pari ad Euro 108.148 si riferiscono per Euro 53.192 al debito della Fondazione per le ritenute Irpef operate sia sui redditi di lavoro dipendente che autonomo, nonché ai debiti nei confronti dell'erario e più precisamente: quanto ad Euro 4.732 per IVA , quanto ad euro 4.243 per IRAP e quanto ad Euro 14.055 per debiti afferenti ai diversi codici tributo. Infine l'importo di Euro 31.926, dovuto all'erario per Iva ad esigibilità differita, è relativo ad una fattura da noi emessa nei confronti del Comune di Roma quale riaddebito dei costi sostenuti per il rifacimento del tetto della palazzina uffici; in applicazione di quanto previsto dal DPR 633/72 art. 6 – 5° comma, si è deciso di emettere il documento in sospensione di imposta.

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale rappresentano i debiti verso l'INPS relativi ai contributi e alle quote di TFR dei dipendenti (Euro 113.133), ai contributi dei collaboratori (Euro 5.271), ai contributi Inail (Euro 2.846), ai debiti verso i fondi dirigenti (Euro 9.309), nonché i debiti verso il fondo EST, per la copertura sanitaria contrattuale dei dipendenti e per l'ente Bilaterale del Terziario (Euro 1.650); sono inclusi in questa voce anche i contributi su ferie e rol maturate alla data di chiusura dell'esercizio ma non ancora godute e sulla parte di competenza della 14° mensilità (Euro 53.928).

Gli **altri debiti** infine comprendono per Euro 110.171 i debiti verso il personale dipendente per ferie e rol maturate alla data di chiusura dell'esercizio ma non godute, per Euro 71.608 il debito per la quota parte di competenza della 14a mensilità, per Euro 14.198 gli anticipi ricevuti e di competenza del futuro esercizio, per Euro 13.593 i debiti verso i Fondi di previdenza complementare e per Euro 3.663 i debiti diversi.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Ratei passivi | 20.121 | 23.671 |
| Risconti passivi | 11.482 | 32.636 |
| Totale | 31.603 | 56.307 |

La voce rappresenta ratei e risconti passivi conteggiati e rilevati nel rispetto del principio della competenza temporale. Non sussistono alla data di chiusura ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

| | |
|----------------------------|--------------------|
| Ratei passivi : | |
| Comunicazione e promozione | Euro 17.679 |
| Spese telefoniche | Euro 2.425 |
| Altri | Euro 17 |
| Risconti passivi : | |
| Sponsorizzazioni | Euro 3.899 |
| Ricavi diversi | Euro 7.583 |
| Totale | Euro 31.603 |

Non vi sono debiti di durata residua superiore ai cinque anni.

CONTO ECONOMICO

Le voci che compongono il conto economico sono esposte in forma scalare in conformità all'art. 2425 del Codice Civile. Tali voci sono dettagliatamente esposte e risultano sufficientemente esplicative, pertanto di seguito vengono illustrate e commentate le voci più significative.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

| Voce | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ricavi da attività istituzionale | 4.661.577 | 5.338.581 |
| Ricavi da attività commerciale | 345.396 | 337.405 |
| Contributo per attività istituzionale | 2.350.000 | 2.500.000 |
| Ricavi da altre attività | 556.104 | 295.642 |
| Totale | 7.913.077 | 8.471.628 |

Ricavi dalle vendite e prestazioni

I ricavi esposti sono suddivisi tra quelli derivanti dall'esercizio dell'attività istituzionale, tipica della Fondazione e quelli relativi all'attività commerciale e accessorie.

L'importo di Euro 4.661.577 si riferisce quanto ad Euro 4.612.780 ai proventi derivanti dalla vendita dei titoli di accesso al parco e quanto ad Euro 48.797 ai contributi erogati da privati, aziende ed enti pubblici.

L'importo di Euro 345.396 invece scaturisce dall'attività commerciale ed interessa sostanzialmente i canoni di concessione (Euro 264.042) riferibili quasi esclusivamente al contratto sottoscritto con il gestore del servizio di ristorazione. E' importante rilevare che in questo quinto anno di gestione, i ricavi conseguiti sono risultati in linea con la soglia del minimo garantito previsto dal contratto stesso. La restante parte di questa voce afferisce ai ricavi relativi ad accordi commerciali stipulati con primarie aziende per attività di sponsorizzazione e pubblicità (Euro 81.354).

L'importo di Euro 2.350.000 rappresenta il contributo erogato dal Comune di Roma, quale competenza dell'esercizio in esame, da utilizzare per la cura ed il benessere degli animali. Il suddetto importo, come meglio descritto nella relazione sulla gestione,

risulta erogato in misura inferiore di Euro 750.000 rispetto a quanto previsto dall'art.7 dello statuto della Fondazione.

Infine l'importo di Euro 556.104, si riferisce sia ai ricavi relativi all'attività commerciale che a quelli di natura istituzionale e accessoria e più dettagliatamente: la concessione all'utilizzo temporaneo di spazi all'interno del giardino zoologico (Euro 12.200), i ricavi inerenti le manifestazioni organizzate per conto di aziende partecipate dal comune di Roma (Euro 1.958), i ricavi diversi rappresentati in parte dall'affidamento in concessione di una giostra a cavallini galoppanti posizionata all'interno del Bioparco ed in larga misura dall'organizzazione interna di corsi e convegni di natura didattico-scientifica (Euro 44.818), i ricavi da riaddebiti concernenti la rifatturazione di alcune utenze agli attuali gestori di servizi esternalizzati (Euro 57.198) nonché quelli riguardanti i lavori di restauro e risanamento conservativo dell'edificio ex Cnr presente all'interno del Bioparco e da rifattare al Comune di Roma (Euro 419.955). Rileviamo inoltre il ricavo relativo al servizio trenino per il giro panoramico all'interno del parco (Euro 17.609) ed infine il provento derivante da un rimborso assicurativo per un sinistro occorso ad un nostro automezzo (Euro 2.267); l'importo residuale è rappresentato dagli arrotondamenti, sconti e abbuoni attivi (Euro 99).



B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della produzione ammontano complessivamente ad Euro 7.872.489

A seguire il dettaglio delle singole voci.

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci pari ad Euro 738.874

Le voci sono così riassunte:

| | 2012 | 2011 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ▪ Alimenti | Euro 480.481 | Euro 479.058 |
| ▪ Farmaceutici e attrezz.veterinarie | Euro 26.481 | Euro 41.060 |
| ▪ Materiale didattico | Euro 1.186 | Euro 32.051 |
| ▪ Materiale informativo | Euro 19.907 | Euro 24.845 |
| ▪ Cespiti minori | Euro 11.118 | Euro 40.965 |
| ▪ Altri costi generici | Euro 199.701 | Euro 214.271 |
| Totale | Euro 738.874 | Euro 832.250 |

- Costi per servizi relativi alla attività istituzionale e all'attività promiscua pari ad euro 3.274.613

Le voci sono così riassunte:

| <u>Descrizione</u> | <u>Istituzionale</u> | <u>Promiscuo</u> | <u>Totale</u> |
|--|-----------------------|------------------|------------------|
| ▪ Consulenze ed altri servizi professionali | Euro 182.722 | 259.717 | 442.439 |
| ▪ Prestazioni didattiche-scientifiche | Euro 95.562 | | 95.562 |
| ▪ Canoni e consumi per erogazione di energie | Euro 459.927 | | 459.927 |
| ▪ Spese postali ed utenze telefoniche | Euro 7.946 | 35.456 | 43.402 |
| ▪ Compensi e rimborsi spese organi sociali | Euro 10.633 | 96.164 | 106.797 |
| ▪ Premi assicurativi | Euro 30.169 | | 30.169 |
| ▪ Manutenzioni | Euro 567.620 | | 567.620 |
| ▪ Viaggi e trasferte | Euro 18.229 | | 18.229 |
| ▪ Giardinaggio | Euro 81.109 | | 81.109 |
| ▪ Pulizie | Euro 349.826 | | 349.826 |
| ▪ Vigilanza | Euro 106.761 | | 106.761 |
| ▪ Servizio ai visitatori | Euro 489.140 | | 489.140 |
| ▪ Servizi vari | Euro 19.650 | 8.120 | 27.770 |
| ▪ Trasporti | Euro 3.930 | | 3.930 |
| ▪ Comunicazione e Promozione | Euro 201.482 | | 201.482 |
| ▪ Spese di rappresentanza | Euro 3.328 | | 3.328 |
| ▪ Servizi per manifestazioni/mostre | Euro 91.159 | | 91.159 |
| ▪ Scambio e trasporto animali | Euro 16.831 | | 16.831 |
| ▪ Servizi per il personale | Euro 119.488 | 19.644 | 139.132 |
| Totali | Euro 2.855.512 | 419.101 | 3.274.613 |

Tra le voci di maggior rilievo è opportuno dettagliare le **Consulenze ed altri servizi professionali** (Euro 442.439), composte dalle consulenze e prestazioni tecniche per Euro 124.398, dal compenso riconosciuto al Direttore Generale per Euro 160.302, dalle consulenze legali e notarili per Euro 63.774, dalle consulenze e prestazioni fiscali per Euro 30.348 e da quelle del lavoro per Euro 27.173, dalle consulenze e prestazioni zoologiche per Euro 7.754, dalle analisi veterinarie di laboratorio per Euro 14.125 ed infine dalle consulenze diverse per Euro 14.565.

E' utile inoltre ricordare i lavori di **Manutenzione** (Euro 567.620) che hanno interessato sia aree zoologiche che il risanamento di alcuni servizi al visitatore come meglio descritto nella relazione della gestione; i **Servizi vari** (Euro 27.770) che hanno riguardato sostanzialmente l'assistenza e le prestazioni software e hardware ed infine i **Servizi per il personale** (Euro 139.132) composti dal costo per i buoni pasto, quale servizio sostitutivo della mensa, dalle prestazioni mediche per il personale, dal costo per l'affitto, il lavaggio e la disinfezione delle divise da lavoro utilizzate dal personale zoologico e dai corsi di addestramento e formazione legati anche alla sicurezza sul lavoro.

Sono stati evidenziati in tabella i cosiddetti **Costi Promiscui** quei costi cioè che sono contemporaneamente riferibili sia all'attività commerciale che a quella istituzionale. Per la determinazione della percentuale di recupero è stato applicato quanto disposto dal comma 4 dell' art. 144 del D.P.R. 917/86 nel quale si afferma che le spese ed i costi relativi a beni e servizi utilizzati promiscuamente, sono deducibili in proporzione al rapporto che risulta ponendo al numeratore i ricavi che concorrono a formare il reddito di impresa (attività commerciale), e al denominatore tutti i ricavi e proventi (attività commerciale e istituzionale) e più precisamente:

| | | |
|---------------------------------------|-----------|--------------|
| Ricavi da attività commerciale | 910.085 | = 11% |
| Ricavi/Proventi totali | 7.931.995 | |

Segue il prospetto riportante l'ammontare dei compensi e rimborsi spettanti ad amministratori e sindaci.

| | |
|-----------------------|---------------|
| Amministratori | 73.641 |
| Sindaci | 33.157 |

• **Costi per servizi relativi all'attività commerciale, pari ad euro 425.057**

Le voci sono così riassunte:

| | 2012 | 2011 |
|--|--------------|--------------|
| • Servizi e consulenze per manifestazioni/mostre | Euro 31.558 | Euro 38.325 |
| • Lavori ex - CNR | Euro 393.499 | Euro 152.467 |

La voce più rilevante interessa le spese sostenute per i lavori di restauro e risanamento conservativo in corso di esecuzione presso l'area denominata "Ex CNR" presente all'interno del Bioparco.

• **Costi per godimento beni di terzi pari ad Euro 14.080**

Le voci sono così riassunte:

| | 2012 | 2011 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| • Noleggio automezzi | Euro 4.966 | Euro 361 |
| • Noleggio fotocopiatrice | Euro 8.506 | Euro 9.157 |
| • Noleggi vari | Euro 608 | Euro 3.071 |
| Totale | <u>Euro 14.080</u> | <u>Euro 12.589</u> |

• **Costi per il personale pari ad Euro 3.111.134**

L'importo comprende l'intera spesa sostenuta per il personale dipendente, ivi compresi gli scatti di anzianità e il costo di ferie e rol non godute; gli oneri sociali sono al netto della fiscalizzazione prevista dalla normativa in vigore.

E' importante ricordare la separazione del costo in esame tra personale istituzionale (Euro 1.928.264) e personale promiscuo in quanto non direttamente attribuibile né all'area istituzionale né e quella accessoria (Euro 1.182.870). Anche per la ripartizione di quest'ultimo, ci siamo avvalsi, come ogni anno, del medesimo criterio utilizzato per gli altri costi promiscui.

• **Ammortamenti pari ad Euro 206.270**

L'importo comprende sia quelli eseguiti su beni immateriali (Euro 86.193) che quelli sui beni materiali (Euro 120.077).

Le voci sono così riepilogate:

| | | 2012 | | 2011 |
|--|------|-------------|------|-------------|
| • Immateriali | | | | |
| Diritti di utilizzo opere dell'ingegno | Euro | 1.550 | Euro | 4.914 |
| Marchi e diritti simili | Euro | 334 | Euro | 334 |
| Ind. interruzione serv. Ristorazione | Euro | 0 | Euro | 41.666 |
| Migliorie su beni di terzi | Euro | 80.250 | Euro | 80.250 |
| Software | Euro | 4.059 | Euro | 7.786 |

| | | 2012 | | 2011 |
|--|------|-------------|------|-------------|
| • Materiali | | | | |
| Costruzioni leggere | Euro | 1.551 | Euro | 1.338 |
| Macchinari e apparecchi vari | Euro | 58.265 | Euro | 46.023 |
| Impianti elettrici | Euro | 3.299 | Euro | 3.299 |
| Impianti specifici | Euro | 0 | Euro | 6.359 |
| Impianti audio e video | Euro | 3.130 | Euro | 2.740 |
| Impianti generici | Euro | 1.140 | Euro | 570 |
| Impianti interni di comunicazione | Euro | 6.199 | Euro | 6.412 |
| Macchine ordinarie d'ufficio | Euro | 3.835 | Euro | 4.176 |
| Mobili e arredi | Euro | 9.748 | Euro | 19.266 |
| Macchine ufficio elettrom./elettron. | Euro | 17.477 | Euro | 19.522 |
| Autoveicoli da trasporto | Euro | 13.963 | Euro | 13.936 |
| Attrezzature didattiche | Euro | 0 | Euro | 363 |
| Impianti di ripresa televisiva | Euro | 1.402 | Euro | 910 |
| Impianti e mezzi di sollev. e pesatura | Euro | 68 | Euro | 68 |

• **Oneri diversi di gestione pari ad Euro 102.461**

Le voci sono così riepilogate:

| | 2012 | 2011 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| • Oneri tributari | Euro 4.420 | Euro 3.244 |
| • Contributi associativi/abbonamenti | Euro 26.864 | Euro 32.909 |
| • Cancelleria e stampati | Euro 8.918 | Euro 14.119 |
| • Costi da rifattare | Euro 57.198 | Euro 41.446 |
| • Oneri diversi | Euro 5.061 | Euro 13.706 |

Detti costi sono stati sostenuti sia per l'attività istituzionale che per quella accessoria.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- **Proventi ed Oneri finanziari netti pari ad Euro (- 21.501)**

Le voci sono così dettagliate:

| | 2012 | 2011 |
|---|-------------|-------------|
| • Proventi Interessi attivi su C/C bancari | Euro 3.969 | Euro 14.206 |
| Diff. Cambio attive realizzate | Euro 413 | Euro 7 |
| • Oneri Spese bancarie e postali | Euro 25.276 | Euro 34.268 |
| Interessi passivi e moratori | Euro 579 | Euro 822 |
| Diff. Cambio passive subite | Euro 28 | Euro 10 |

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- **Proventi ed oneri straordinari netti pari ad Euro 7.888**

Le voci sono così riepilogate:

| | | 2012 | | 2011 |
|-------------------|------------------------|-------------|------|-------------|
| . Proventi | Sopravvenienze attive | Euro 14.537 | Euro | 7.402 |
| | Plusvalenze | Euro 0 | Euro | 1.115 |
| . Oneri | Sopravvenienze passive | Euro 6.649 | Euro | 8.112 |

Tra queste voci straordinarie non risultano particolari valori da evidenziare.

- **Imposte sul reddito dell'esercizio pari ad Euro 174.927**

Le voci sono così riepilogate:

| | | 2012 | | 2011 |
|---------------|---------------------------|-------------|--|-------------|
| . IRAP | su attività istituzionale | Euro 91.463 | | 88.662 |
| . IRAP | su attività commerciale | Euro 16.527 | | 15.085 |
| . IRES | su attività commerciale | Euro 66.937 | | 68.803 |

Il risultato economico del periodo rileva un disavanzo della gestione pari ad Euro **147.952**.

Segue il rendiconto finanziario:

RENDICONTO FINANZIARIO

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|--|----------------------|----------------------|
| Flusso monetario delle operazioni di esercizio | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (147.952) | 688 |
| Ammortamento dell'esercizio | 206.270 | 259.932 |
| Accantonamento TFR | 158.330 | 154.320 |
| Variazione delle rimanenze | 0 | 0 |
| Variazione dei crediti | (343.974) | (764.642) |
| Variazione altre attività circolanti | 0 | 0 |
| Variazione dei ratei e risconti attivi e passivi | (20.466) | 51.452 |
| Variazione dei debiti | 414.786 | 286.335 |
| Variazione del TFR (al netto dell'acc.to dell'esercizio) | (179.795) | (164.357) |
| Totale | 87.199 | (176.272) |
| Disponibilità monetarie iniziali | 1.458.340 | 1.925.142 |
| Fonti | | |
| - Flusso monetario delle operazioni di esercizio | 87.199 | (176.272) |
| Totale Fonti | 87.199 | (176.272) |
| Impieghi | | |
| Investimenti netti in immobilizzazioni: | | |
| - immateriali | (1.059) | (6.822) |
| - materiali | (22684) | (283.708) |
| Totale impieghi | (23.743) | (290.530) |
| Disponibilità monetarie finali | 1.521.796 | 1.458.340 |