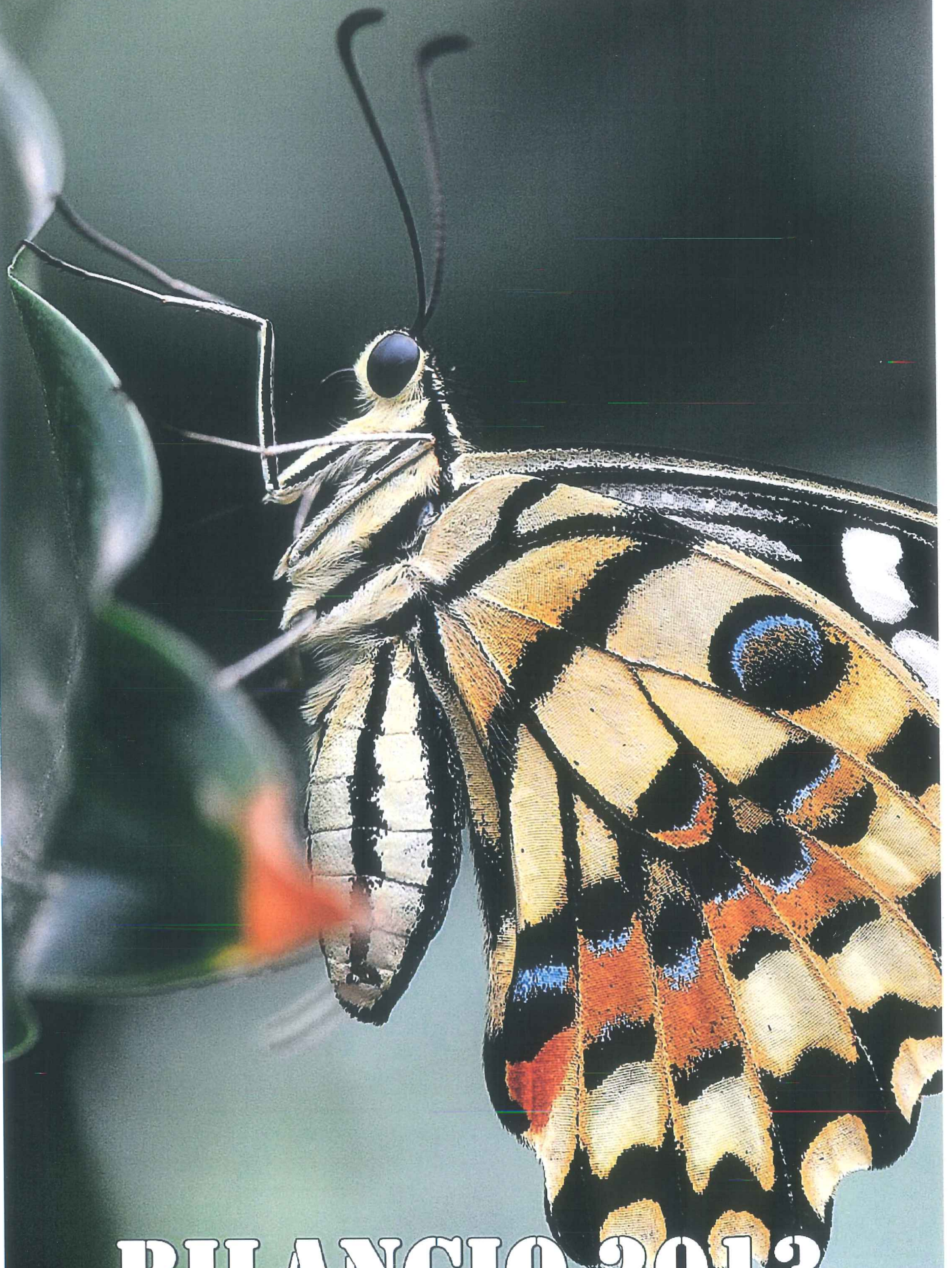


**FONDAZIONE BIOPARCO DI ROMA**



**BILANCIO 2013**



**Fondazione Bioparco di Roma**  
**Bilancio al 31 dicembre 2013**

**STATO PATRIMONIALE**

<b>A T T I V O</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
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	6.855	2.980
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.991	3.067
7) altre:		
migliorie su beni di terzi	1.723.977	1.804.227
diritto uso e godimento complesso Bioparco	17.410.075	17.410.075
Totale	<u>19.144.898</u>	<u>19.220.349</u>
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati - Costruzioni leggere -	5.990	7.541
2) impianti e macchinari	253.364	270.964
4) altri beni	70.831	97.631
Totale	<u>330.185</u>	<u>376.136</u>
Totale immobilizzazioni (B)	<u>19.475.083</u>	<u>19.596.485</u>
C) ATTIVO CIRCOLANTE:		
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
1) verso clienti	652.861	687.480
4bis) Crediti tributari	22.166	1.865
4bis) Crediti tributari - oltre 12 mesi	2.240	2.240
5) verso altri	148.142	44.855
6) per contributi da ricevere	-	1.000.000
Totale Crediti	<u>825.409</u>	<u>1.736.440</u>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilita' liquide:		
1) depositi bancari e postali	1.620.539	1.509.154
3) denaro e valori in cassa	11.564	12.642
Totale Disponibilita' liquide	<u>1.632.103</u>	<u>1.521.796</u>
Totale attivo circolante (C)	<u>2.457.512</u>	<u>3.258.236</u>
D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	<u>45.800</u>	<u>37.943</u>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<u><u>21.978.395</u></u>	<u><u>22.892.664</u></u>

**Fondazione Bioparco di Roma**  
**Bilancio al 31 dicembre 2013**

**STATO PATRIMONIALE**

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2012</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Fondo Patrimoniale	17.745.295	17.745.295
VII - Altre Riserve (ante trasformazione)	14.621	14.621
VIII - Avanzo esercizi precedenti	242.943	390.895
IX - Risultato della gestione	(275.252)	(147.952)
Totale (A)	<u>17.727.607</u>	<u>18.002.859</u>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<u>448.309</u>	<u>450.301</u>
<b>D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:</b>		
7) debiti verso fornitori	3.179.864	3.900.383
12) debiti tributari	138.030	108.148
13) debiti vs. istituti di prev.za e di sicurezza sociale	219.640	186.137
14) Altri debiti	238.934	213.233
Totale (D)	<u>3.776.468</u>	<u>4.407.901</u>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<u>26.011</u>	<u>31.603</u>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<u>21.978.395</u>	<u>22.892.664</u>

**Fondazione Bioparco di Roma**  
**Bilancio al 31 dicembre 2013**

CONTO ECONOMICO	31/12/2013		31/12/2012	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) ricavi da attività istituzionale	5.250.939			4.661.577
ricavi da attività commerciale	324.377			345.396
5) altri ricavi e proventi				
- contributo per attività istituzionale Comune di Roma	2.200.000			2.350.000
- altri	255.231			556.104
Totale (A)	<u>8.030.547</u>			<u>7.913.077</u>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per mat.prime, suss., consumo, merci	744.741			738.874
7) per servizi	3.400.617			3.274.613
7bis) per servizi - attività commerciale	191.874			425.057
8) per godimento di beni di terzi	13.668			14.080
9) per il personale:				
a) salari e stipendi	2.436.662		2.193.893	
b) oneri sociali	808.559		726.388	
c) trattamento di fine rapporto	165.458		158.330	
e) altri costi	38.291	3.448.970	32.523	3.111.134
10) ammortamenti e svalutazioni:				
a) amm.to immobilizzazioni immateriali	86.535		86.193	
b) amm.to immobilizzazioni materiali:	110.622	197.157	120.077	206.270
14) oneri diversi di gestione	100.233			102.461
Totale (B)	<u>8.097.260</u>			<u>7.872.489</u>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	<u>-66.713</u>			<u>40.588</u>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
16) altri proventi finanziari:				
d) proventi diversi dai precedenti:				
altri	7.617			4.381
17) interessi passivi e altri oneri finanziari:				
altri	-30.311			-25.882
Totale (C)	<u>-22.694</u>			<u>-21.501</u>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE</b>				
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi straordinari				
vari	312			14.537
21) Oneri straordinari				
vari	-884			-6.649
Totale (E)	<u>-572</u>			<u>7.888</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	<u>-89.979</u>			<u>26.975</u>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio				
a) imposte correnti	185.273			174.927
23) RISULTATO DELLA GESTIONE	<u>-275.252</u>			<u>-147.952</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 31/12/2013**

#### **NOTE INTRODUTTIVE**

Dopo oltre 100 anni dalla sua apertura, oggi più di ieri, il giardino zoologico di Roma continua ad attirare bambini, adulti, scuole e comitive di amici. E la nostra Fondazione, presente oggi e nei progetti di domani, continua ad offrire un insolito safari nel cuore di Villa Borghese, con i suoi 1.200 esemplari di 150 specie diverse inseriti in un suggestivo e quasi unico contesto botanico.

#### **PREMESSA**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, 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 all'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 31/12/2013, 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 alla revisione contabile della KPMG SpA, svolta 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 31/12/2013 o che, non più presenti a tale data, figuravano nello stato patrimoniale al 31/12/2012.

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 e registrazione 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 oltre che della ridotta vita utile economica.

### **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, rappresentativo del relativo presumibile valore di realizzo 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. Inoltre, proprio l'attività della Fondazione limita l'esposizione al rischio di credito.
  - 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.
- Si evidenzia tuttavia che l'attività della Fondazione è significativamente dipendente per la sua regolare prosecuzione dal contributo ricevuto annualmente dal Comune di Roma, fondatore e proprietario dell'intero complesso Bioparco.

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 <b>Diritti di utilizzazione opere dell'ingegno</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti		Variazioni dell'esercizio	
Costo storico	12.397	Valore al 01/01/2013	2.980
Acquisizioni	206.338	Acquisizioni	9.753
Ammortamenti	215.755	Dismissioni	
		Util. F.do Amm.	
		Ammortamenti	5.878
Valore al 31/12/2012	2.980	Valore al 31/12/2013	6.855

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 all'acquisto di nuovi programmi e nuove licenze Microsoft, necessari per l'aggiornamento di software operativi ed applicativi nonché al costo sostenuto per la ristrutturazione del nostro sito Web e relativo nuovo lay-out grafico.

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

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>
-------------------------	--

<b>Variazioni degli esercizi precedenti</b>		<b>Variazioni dell'esercizio</b>	
Costo storico	671	Valore al 01/01/2013	3.067
Acquisizioni	6.000	Acquisizioni	1.331
Ammortamenti	3.604	Dismissioni	
		Util. F.do Amm.	
		Ammortamenti	407
Valore al 31/12/2012	3.067	Valore al 31/12/2013	3.991

L'importo si riferisce al costo sostenuto nel 2005 per la creazione del nuovo logo della Fondazione mentre l'acquisto relativo al 2013 riguarda la spesa sostenuta per la registrazione del marchio.

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Altre - Migliorie su beni di terzi</b>
-------------------------	---

<b>Variazioni degli esercizi precedenti</b>		<b>Variazioni dell'esercizio</b>	
Costo storico	17.353	Valore al 01/01/2013	1.804.227
Acquisizioni	3.279.657	Acquisizioni	
Ammortamenti	888.127	Decrementi	
Decrementi	604.656	Util.F.do Amm.	
		Ammortamento.	80.250
Valore al 31/12/2012	1.804.227	Valore al 31/12/2013	1.723.977



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**

<b>Variazioni degli esercizi precedenti</b>		<b>Variazioni dell'esercizio</b>	
Costo storico	17.662.826	Valore al 01/01/2013	17.410.075
Decrementi	252.751	Decrementi	
Valore al 31/12/2012	17.410.075	Valore al 31/12/2013	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 89 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	<b>Terreni e fabbricati - Costruzioni leggere</b>
------------------	---

Variazioni degli esercizi precedenti		Variazioni dell'esercizio	
Costo storico	8.059	Valore al 01/01/2013	7.541
Rivalutazioni		Incrementi	
Acquisizioni	15.510	Decrementi	
Ammortamenti	16.028	Util. F.do Amm.	
		Ammortamento	1.551
Valore al 31/12/2012	7.541	Valore al 31/12/2013	5.990

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, 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	<b>Impianti e macchinari</b>
------------------	------------------------------

Variazioni degli esercizi precedenti		Variazioni dell'esercizio	
Costo storico	16.346	Valore al 01/01/2013	270.964
Incrementi	672.135	Incrementi	48.704
Decrementi	7.930	Decrementi	
Util. F.do Amm.	5.928	Util. F.do Amm.	
Ammortamenti	415.515	Ammortamenti	66.304
Valore al 31/12/2012	270.964	Valore al 31/12/2013	253.364

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 in parte alle spese sostenute per l'acquisto e l'installazione di nuovi impianti di condizionamento montati all'interno di alcuni uffici e reparti oltre

che presso la nuova area realizzata per il Varano di Komodo, ed in parte all'acquisto di uno scaldabagno a gas, montato presso gli spogliatoi centrali del personale dipendente. La sostituzione di alcune radio ricetrasmittenti chiude gli acquisti dell'anno.

Di seguito si dettano gli importi per tipologia di cespiti:

<b>Voce</b>	<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>Valore al 31/12/2012</b>
Macch. apparecch. e attrezz.varie	215.922	230.616
Impianti elettrici	14.673	17.972
Impianti audio/videoproiezione	6.342	9.464
Impianti e mezzi di sollevam.e pes.	664	731
Impianti di ripresa televisiva	7.213	2.491
Impianti generici	8.550	9.690
<b>Totale</b>	<b>253.364</b>	<b>270.964</b>

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Altri beni</b>
-------------------------	-------------------

<b>Variazioni degli esercizi precedenti</b>		<b>Variazioni dell'esercizio</b>	
Costo storico	277.158	Valore al 01/01/2013	97.631
Incrementi	813.749	Incrementi	15.968
Decrementi	22.440	Decrementi	0
Util. F.do Amm.	17.957	Util. F.do Amm.	0
Ammortamenti	988.793	Ammortamenti	42.768
Valore al 31/12/2012	97.631	Valore al 31/12/2013	70.831

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 mobili ed arredi destinati agli uffici e all'acquisto di computer ormai necessari per procedere alla sostituzione di modelli obsoleti e non più utilizzabili; l'installazione di alcune stampanti da postazione, chiude gli acquisti dell'esercizio.

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



<b>Voce</b>	<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>Valore al 31/12/2012</b>
Mobili e macch.ord.ufficio	9.498	8.344
Mobili e arredi bar/self service	0	2.323
Macch. Uff. Elettrom/Elettroniche	31.253	39.412
Autoveicoli da trasporto	18.995	31.209
Impianti interni comunicazione	3.323	9.416
Arredamenti	7.762	6.927
<b>Totale</b>	<b>70.831</b>	<b>97.631</b>

## C. ATTIVO CIRCOLANTE

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

### II - CREDITI

Voce	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Verso Clienti entro 12 m.	652.861	687.480

Il valore espresso è rappresentato dai crediti verso clienti per fatture emesse pari ad Euro 587.714 e per fatture da emettere pari ad Euro 65.147.

Gli importi relativi alle fatture emesse riguardano il Comune di Roma (Euro 389.968), Giovanella Company Srl (Euro 89.910), Centro Internazionale Crocevia - CIC (Euro 29.160), Novamusa S.p.A già Sifi Srl (Euro 9.971), Coop.Sol.Co. (Euro 13.443), Scuola Secondaria Carlo Levi (Euro 49.721) ed altri piccoli importi che interessano Animalia di Lazzara (Euro 648), Aberdeen Asset Managers (Euro 1.830), Fotografika.it (Euro 1.212, la Tintoria (Euro 858) ed infine Rocco Giocattoli srl (Euro 993). 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 sta valutando con il proprio legale l'opportunità di attivare il recupero attraverso l'invio di decreti ingiuntivi.

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 sostanzialmente emesse alla data di formazione del presente bilancio.

Voce	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Verso Tributari	22.166	1.865

Il valore indicato rappresenta il credito vantato nei confronti dell'erario relativamente all'acconto IRES (Euro 11.373) e all'I.V.A da dichiarazione annuale (Euro 10.793).

Voce	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Verso Tributari oltre i 12 mesi	2.240	2.240

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.

L'istanza di rimborso di cui sopra è stata inviata lo scorso esercizio relativamente al periodo intercorrente dal 2008 al 2011.

Voce	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Verso altri	148.142	44.855

**I crediti verso altri sono costituiti dalle seguenti poste:**

Voce	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
V/Comune di Roma per ritenute subite	45.245	45.245
<b>- Fondo Svalutazione Crediti Comune Roma per Ritenute Subite</b>	<b>- 45.245</b>	<b>-45.245</b>
Reg. Lazio – Contributo Drago Komodo	90.000	0
Ispra – Contributo Capre Montecristo	10.600	0
Dotazione casse	8.000	8.000
Costi anticipati	24.283	23.338
Altri crediti	15.259	13.517
<b>Totale Crediti V/ Altri</b>	<b>148.142</b>	<b>44.855</b>

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 nella riscossione del credito.

Il credito di 90.000 euro vantato nei confronti della Regione Lazio, rappresenta la quota parte residuale, ancora da incassare, a fronte del contributo totale pari a 100.000 Euro, deliberato con D.D. N.A04991 dall'Assessorato Ambiente e Sviluppo



Sostenibile - Dipartimento Istituzionale e Territorio e destinata ad interventi di adeguamento tecnico-funzionale della "Serra dei Varani di Komodo".

Il credito di Euro 10.600 vantato nei confronti dell'Ispra (Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale), rappresenta la quota di contributo ancora da incassare a fronte della convenzione per il progetto Life "Montecristo 2010", stipulata nel 2013 tra Ispra, Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali, Ente Parco Nazionale dell'arcipelago Toscano e Fondazione Bioparco di Roma.

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

Il conto "Altri crediti" esprime essenzialmente il credito che la Fondazione vanta nei confronti dell' Inail. In applicazione di quanto stabilito nel verbale di accordo del 26/02/2000, sottoscritto in sede di contrattazione integrativa aziendale e rinnovato nel corso dei successivi esercizi, 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 particolarmente lunghi, si genera, quasi inevitabilmente, un credito a fine anno.

Voce	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
<b>Crediti per contributi da ricevere</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>

Il contributo riconosciuto per l'esercizio in esame, pari ad Euro 2.200.000, risulta interamente incassato nell'anno. E' utile rammentare come il citato contributo, previsto anche a norma di Statuto, pur essendo relativo all'attività istituzionale della Fondazione e destinato, in via esclusiva, al mantenimento, alla cura e al benessere degli animali del parco, è stato anche in questo esercizio ulteriormente ridotto di ben 800.000 Euro rispetto a quanto previsto all'articolo 7 dello statuto della nostra Fondazione .

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 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Depositi bancari e postali	1.620.539	1.509.154
Denaro e valori in cassa	11.564	12.642
<b>Totale</b>	<b>1.632.103</b>	<b>1.521.796</b>

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 748.252) e C/C. n.1800 (Euro 39.105); presso la Banca del Fucino C/C n. 233408 (Euro 814.424), C/C n. 237406 (Euro 10.587) C/C n. 237561 (Euro 6.656) e sul conto Paypal (Euro 1.515).

#### D. RATEI E RISCONTI ATTIVI

Voce	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Ratei e risconti attivi	45.800	37.943

Vengono rilevati proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. I ratei ed i risconti attivi, sono stati assunti e rilevati in armonia con le norme ragionieristiche e tecnico-contabili e con il consenso del nostro 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 5.083
- Assicurazioni	Euro 12.150
- Assistenza software ed hardware	Euro 3.745
- Contributi associativi	Euro 1.210
- Erogazioni liberali	Euro 1.500
- Comunicazione e Promozione	Euro 3.115
- Noleggi	Euro 553
- Altri	Euro 209
<b>Totale</b>	<b>Euro 27.565</b>

##### **Ratei attivi**

- Sponsorizzazioni	Euro 14.045
- Pubblicità	Euro 4.190
<b>Totale</b>	<b>Euro 18.235</b>

## PASSIVITA'

### A. FONDO PATRIMONIALE

La composizione del Fondo Patrimoniale al 31/12/2013, posta a confronto con i precedenti due esercizi, è la seguente:

	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
- <b>Fondo Patrimoniale</b>	17.745.295	17.745.295	17.745.295
- <b>Altre riserve</b> (ante trasformazione)	14.621	14.621	14.621
- <b>Avanzo esercizio 2004</b>	134.318	134.318	134.318
- <b>Avanzo esercizio 2005</b>	<b>108.625</b>	224.893	224.893
- <b>Avanzo esercizio 2006</b>	0	26.472	26.472
- <b>Avanzo esercizio 2007</b>	0	0	0
- <b>Avanzo esercizio 2008</b>	0	0	0
- <b>Disavanzo esercizio 2009</b>	0	0	0
- <b>Avanzo esercizio 2010</b>	0	4.524	4.524
- <b>Avanzo esercizio 2011</b>	0	688	
- <b>Risultato della gestione</b>	(275.252)	(147.952)	688
- <b>Totale</b>	17.727.607	18.002.859	18.150.811

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 Lira 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

Voce	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
<b>Trattamento Fine Rapporto</b>	<b>450.301</b>	<b>8.670</b>	<b>10.662</b>	<b>448.309</b>

Gli incrementi presenti, pari ad Euro 8.670, sono dovuti alla rivalutazione del TFR presente in azienda e non soggetto alla normativa di applicazione del DL 252/2005 e successive modifiche.

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 2013, 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 azienda con più di 50 addetti, quali appunto la nostra 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 165.458 rileviamo che: quanto ad euro 8.670 interessa la rivalutazione del TFR presente in azienda, quanto ad euro 121.691 la quota di TFR versata al fondo tesoreria costituito presso l'INPS, quanto ad euro 34.519 la quota di TFR versata ad altri fondi di previdenza complementare ed infine quanto ad euro 578 l'importo di TFR erogato nell'anno a dipendenti con contratti inferiori a sei mesi.

Il numero medio dei dipendenti per l'esercizio 2013 risulta essere il seguente:

<b>Categoria</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Dirigenti	3	2
Quadri	6	5
Impiegati	17	18
Operai	48	48
<b>Totale</b>	<b>74</b>	<b>73</b>

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**

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

<b>Voce</b>	<b>Valore al 31/12/2013</b>	<b>Valore al 31/12/2012</b>
Debiti vs. fornitori	3.179.864	3.900.383
Debiti tributari	138.030	108.148
Debiti vs. istituti di previdenza e di sicurezza sociale	219.640	186.137
Altri debiti	238.934	213.233
<b>Totale</b>	<b>3.776.468</b>	<b>4.407.901</b>

La voce **debiti verso fornitori** interessa quanto ad Euro 1.303.471 le fatture ricevute e registrate, quanto ad Euro 577.201 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 si riduce rispetto all'esercizio precedente sia per una oculata gestione riservata alla politica degli acquisti che per effetto dell'incasso ricevuto nel 2013 di una quota del contributo comunale di competenza del precedente esercizio.

**I debiti tributari pari ad Euro 138.030** si riferiscono per Euro 84.217 al debito della Fondazione per le ritenute Irpef operate sia sui redditi di lavoro dipendente che autonomo, mentre la differenza esprime i debiti nei confronti dell'erario e più precisamente: l'importo di euro 17.346 è rappresentativo del nostro debito per IRAP e quanto ad Euro 4.541 interessa i debiti afferenti le ritenute per i 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 pari ad Euro 219.640**, rappresentano: i debiti verso l'INPS relativi ai contributi per il personale dipendente della Fondazione, alle quote di TFR degli stessi e all'imposta sostitutiva dovuta sulla rivalutazione del TFR medesimo (Euro 130.535); i contributi per la gestione separata dei nostri collaboratori (Euro 4.185); i contributi Inail (Euro 2.655); i debiti verso i fondi dirigenti (Euro 13.982); nonché i debiti verso il fondo EST, per la copertura sanitaria contrattuale dei dipendenti, verso l'IPA e verso l'ente Bilaterale del Terziario (Euro 5.063). Sono inclusi in questa voce anche i contributi su ferie e r.o.l. maturate alla data di chiusura dell'esercizio ma non ancora godute e sulla parte di competenza della 14° mensilità (Euro 63.220).

Gli **altri debiti** infine pari ad **Euro 238.934**, comprendono i debiti verso il personale dipendente per ferie e r.o.l. maturate alla data di chiusura dell'esercizio ma non godute (Euro 134.327), il debito per la quota parte di competenza della 14a mensilità (Euro 80.027), gli anticipi ricevuti e di competenza del futuro esercizio (Euro 3.391), i debiti verso i Fondi di previdenza complementare (Euro 14.065); i debiti diversi (Euro 7.124) chiudono la voce in esame.



## E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

Voce	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Ratei passivi	23.841	20.121
Risconti passivi	2.170	11.482
<b>Totale</b>	<b>26.011</b>	<b>31.603</b>

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  
Spese telefoniche

Euro 22.247  
Euro 1.594

#### **Risconti passivi :**

Sponsorizzazioni e pubblicità

Euro 2.170

#### **Totale**

Euro 26.011

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 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Ricavi da attività istituzionale	5.250.939	4.661.577
Ricavi da attività commerciale	324.377	345.396
Contributo per attività istituzionale	2.200.000	2.350.000
Ricavi da altre attività	255.231	556.104
<b>Totale</b>	<b>8.030.547</b>	<b>7.913.077</b>

#### 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 5.250.939 si riferisce quanto ad Euro 5.128.247 ai proventi derivanti dalla vendita dei titoli di accesso al parco e quanto ad Euro 122.692 ai contributi erogati da privati, aziende ed enti pubblici.

L'importo di Euro 324.377 invece scaturisce dall'attività commerciale ed interessa sostanzialmente i canoni di concessione (Euro 248.523) 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 75.854).

L'importo di Euro 2.200.000 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 800.000 rispetto a quanto previsto dall'art.7 dello statuto della Fondazione.

Infine l'importo di Euro 255.231, 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 15.729), i ricavi diversi rappresentati in gran parte dalla realizzazione del progetto educativo "Scimmia sarai tu" ed in minor misura dall'organizzazione interna di corsi di natura didattico-scientifica (Euro 58.754), i ricavi da riaddebiti concernenti la rifatturazione di alcune utenze agli attuali gestori di servizi esternalizzati (Euro 53.227) ed i ricavi 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 104.778). Rileviamo inoltre il ricavo relativo al servizio trenino per il giro panoramico all'interno del parco (Euro 22.132) ed infine il provento derivante da un rimborso spese per la spedizione di un mandrillo allo Zoo di Tel Aviv (Euro 600); l'importo residuale è rappresentato dagli arrotondamenti, sconti e abbuoni attivi (Euro 11).



## B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della produzione ammontano complessivamente ad Euro 8.097.260

A seguire il dettaglio delle singole voci.

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci pari ad Euro 744.741

Le voci sono così riassunte:

	2013	2012
▪ Alimenti	Euro 515.387	Euro 480.481
▪ Farmaceutici e attrezz.veterinarie	Euro 30.323	Euro 26.481
▪ Materiale didattico	Euro 505	Euro 1.186
▪ Materiale informativo	Euro 15.677	Euro 19.907
▪ Cespiti minori	Euro 14.390	Euro 11.118
▪ Altri costi generici	Euro 168.459	Euro 199.701
<b>Totale</b>	<b>Euro 744.741</b>	<b>Euro 738.874</b>

- Costi per servizi relativi alla attività istituzionale e all'attività promiscua pari ad euro 3.400.617

Le voci sono così riassunte:

<u>Descrizione</u>	<u>Istituzionale</u>	<u>Promiscuo</u>	<u>Totale</u>
▪ Consulenze ed altri servizi professionali	Euro 318.426	110.286	428.712
▪ Prestazioni didattiche-scientifiche	Euro 76.736		76.736
▪ Canoni e consumi per erogazione di energie	Euro 466.071		466.071
▪ Spese postali ed utenze telefoniche	Euro 5.786	36.551	42.337
▪ Compensi e rimborsi spese organi sociali	Euro 6.198	136.276	142.474
▪ Premi assicurativi	Euro 30.007		30.007
▪ Manutenzioni	Euro 503.284		503.284
▪ Viaggi e trasferte	Euro 20.365		20.365
▪ Giardinaggio	Euro 118.258		118.258
▪ Pulizie	Euro 349.764		349.764
▪ Vigilanza	Euro 120.838		120.838
▪ Servizio ai visitatori	Euro 503.778		503.778
▪ Servizi vari	Euro 25.343	8.568	33.911
▪ Trasporti	Euro 7.477		7.477
▪ Comunicazione e Promozione	Euro 208.125		208.125
▪ Spese di rappresentanza	Euro 4.296		4.296
▪ Servizi per manifestazioni/mostre	Euro 162.847		162.847
▪ Scambio e trasporto animali	Euro 37.046		37.046
▪ Servizi per il personale	Euro 131.188	13.103	144.291
<b>Totali</b>	<b>Euro 3.095.833</b>	<b>304.784</b>	<b>3.400.617</b>

Tra le voci di maggior rilievo è opportuno dettagliare le **Consulenze ed altri servizi professionali** pari ad Euro 428.712, composte dalle consulenze e prestazioni tecniche per Euro 256.368, dalle consulenze legali e notarili per Euro 78.684, dalle consulenze e prestazioni fiscali per Euro 26.939 e da quelle del lavoro per Euro 27.923, dalle consulenze e prestazioni zoologiche per Euro 12.169, dalle analisi veterinarie di laboratorio per Euro 11.348 ed infine dalle consulenze diverse per Euro 15.281.

E' utile inoltre ricordare i lavori di **Manutenzione** (Euro 503.284), 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 33.911) che hanno riguardato sostanzialmente l'assistenza e le prestazioni software e hardware nonché la stampa dei biglietti d'ingresso al parco ed infine i **Servizi per il personale** (Euro 144.291) 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..

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:

<b>Ricavi da attività commerciale</b>	580.506	
<b>Ricavi/Proventi totali</b>	8.038.476	= 7%

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

<b>Amministratori</b>	<b>71.862</b>
<b>Sindaci</b>	<b>70.612</b>

• **Costi per servizi relativi all'attività commerciale, pari ad euro 191.874**

Le voci sono così riassunte:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
• Servizi e consulenze per manifestazioni/mostre	Euro 40.077	Euro 31.558
• Consulenze e prestazioni legali	Euro 1.123	
• Lavori ex - CNR	Euro 150.674	Euro 393.499

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

• **Costi per godimento beni di terzi pari ad Euro 13.668**

Le voci sono così riassunte:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
• Noleggio automezzi	Euro 2.325	Euro 4.966
• Noleggio fotocopiatrice	Euro 10.996	Euro 8.506
• Noleggi vari	Euro 347	Euro 608
<b>Totale</b>	<u>Euro 13.668</u>	<u>Euro 14.080</u>

• **Costi per il personale pari ad Euro 3.448.970**

L'importo comprende l'intera spesa sostenuta per il personale dipendente, ivi compresi gli scatti di anzianità, 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 1.991.441) e personale promiscuo in quanto non direttamente attribuibile né all'area istituzionale né e quella accessoria (Euro 1.457.529). 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 197.157**

L'importo comprende sia quelli eseguiti su beni immateriali (Euro 86.535) che quelli sui beni materiali (Euro 110.622).

Le voci sono così riepilogate:

		<b>2013</b>		<b>2012</b>
<b>• Immateriali</b>				
Diritti di utilizzo opere dell'ingegno	Euro	2.430	Euro	1.550
Marchi e diritti simili	Euro	407	Euro	334
Migliorie su beni di terzi	Euro	80.250	Euro	80.250
Software	Euro	3.448	Euro	4.059
		<b>2013</b>		<b>2012</b>
<b>• Materiali</b>				
Costruzioni leggere	Euro	1.551	Euro	1.551
Macchinari e apparecchi vari	Euro	56.156	Euro	58.265
Impianti elettrici	Euro	3.299	Euro	3.299
Impianti audio e video	Euro	3.122	Euro	3.130
Impianti generici	Euro	1.140	Euro	1.140
Impianti interni di comunicazione	Euro	6.093	Euro	6.199
Macchine ordinarie d'ufficio	Euro	2.767	Euro	3.835
Mobili e arredi	Euro	4.574	Euro	9.748
Macchine ufficio elettrom./elettron.	Euro	17.119	Euro	17.477
Autoveicoli da trasporto	Euro	12.215	Euro	13.963
Impianti di ripresa televisiva	Euro	2.518	Euro	1.402
Impianti e mezzi di sollev. e pesatura	Euro	68	Euro	68

• **Oneri diversi di gestione pari ad Euro 100.233**

Le voci sono così riepilogate:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
• Oneri tributari	Euro 5.398	Euro 4.420
• Contributi associativi/abbonamenti	Euro 31.474	Euro 26.864
• Cancelleria e stampati	Euro 6.009	Euro 8.918
• Costi da rifattare	Euro 53.227	Euro 57.198
• Oneri diversi	Euro 4.125	Euro 5.061

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 (- 22.694)**

Le voci sono così dettagliate:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
• <b>Proventi</b> Interessi attivi su C/C bancari	Euro 7.581	Euro 3.969
Diff. Cambio attive realizzate	Euro 36	Euro 413
• <b>Oneri</b> Spese bancarie e postali	Euro 29.638	Euro 25.276
Interessi passivi e moratori	Euro 673	Euro 579
Diff. Cambio passive subite	Euro 0	Euro 28

**E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

- **Proventi ed oneri straordinari netti pari ad Euro (-572)**

Le voci sono così riepilogate:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
• <b>Proventi</b> Sopravvenienze attive	Euro 312	Euro 14.537
• <b>Oneri</b> Sopravvenienze passive	Euro 884	Euro 6.649

Tra queste voci straordinarie non risultano particolari valori da evidenziare.

- **Imposte sul reddito dell'esercizio pari ad Euro 185.273**

Le voci sono così riepilogate:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
• <b>IRAP su attività istituzionale</b>	<b>Euro 113.962</b>	91.463
• <b>IRAP su attività commerciale</b>	<b>Euro 14.074</b>	16.527
• <b>IRES su attività commerciale</b>	<b>Euro 57.237</b>	66.937

Il risultato economico del periodo rileva un **disavanzo** della gestione pari ad **Euro 275.252**





## Segue il rendiconto finanziario:

### RENDICONTO FINANZIARIO

	31/12/2013	31/12/2012
Flusso monetario delle operazioni di esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(275.252)	(147.952)
Ammortamento dell'esercizio	197.157	206.270
Accantonamento TFR	165.458	158.330
Variazione delle rimanenze	0	0
Variazione dei crediti	911.031	(343.974)
Variazione altre attività circolanti	0	0
Variazione dei ratei e risconti attivi e passivi	(13.449)	(20.466)
Variazione dei debiti	(631.433)	414.786
Variazione del TFR (al netto dell'acc.to dell'esercizio)	(167.450)	(179.795)
<b>Totale</b>	<b>186.062</b>	<b>87.199</b>
Disponibilità monetarie iniziali	<b>1.521.796</b>	<b>1.458.340</b>
Fonti		
- Flusso monetario delle operazioni di esercizio	186.062	87.199
<b>Totale Fonti</b>	<b>186.062</b>	<b>87.199</b>
Impieghi		
Investimenti netti in immobilizzazioni:		
- immateriali	(11.084)	(1.059)
- materiali	(64.671)	(22.684)
<b>Totale impieghi</b>	<b>(75.755)</b>	<b>(23.743)</b>
Disponibilità monetarie finali	<b>1.632.103</b>	<b>1.521.796</b>