

**FONDAZIONE BIOPARCO DI ROMA**  
**Viale del Giardino Zoologico n. 20**  
**Registro persone giuridiche n. 302/2004**  
**Codice fiscale e Partita IVA 05384961008**

**RELAZIONE UNITARIA DEL COMITATO DI VIGILANZA  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018**

Ai Fondatori Promotori della Fondazione Bioparco di Roma,

Al Consiglio di Amministrazione della Fondazione Bioparco di Roma,

**Premessa**

Il Comitato di Vigilanza – nominato con Ordinanza della Sindaca di Roma n. 104 dell'8 giugno 2018 ed insediatosi in data 19 ottobre 2018 – per quanto di competenza, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto le funzioni previste dall'art. 21 dello Statuto attinenti alla vigilanza sull'osservanza della legge e dello Statuto e all'esercizio delle funzioni di controllo contabile previste dall'articolo 2409-bis del codice civile.

Nel corso della riunione del consiglio di amministrazione del 15 aprile 2019, ci è stata consegnata copia della bozza di bilancio relativo al 2018, la cui discussione ed approvazione è stata poi rinviata alla riunione dello stesso consiglio tenuta in data 24 aprile 2019; in tale occasione, si è deciso di rinviare l'approvazione del bilancio per attendere gli esiti del confronto con Roma Capitale, in relazione alle sorti dell'ultima rata del contributo 2018 dalla stessa dovuto e per la definizione di concerto con Roma Capitale degli aspetti connessi alla determinazione del contributo e alla definizione delle procedure formali per la relativa erogazione per gli anni 2019 e successivi.

L'ultima rata del contributo relativo al 2018 è stata accreditata in data 5 giugno 2019.

Nel tempo è stato avviato e curato un percorso con Roma Capitale per favorire la stipula di una convenzione atta a regolare la contribuzione da parte del Comune di Roma che, allo stato attuale, attesa la peculiare struttura economica della Fondazione, rimane elemento essenziale per garantire l'equilibrio economico e

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

finanziario della Fondazione e, di conseguenza, l'operatività e la continuità aziendale della stessa Fondazione.

Il Consiglio di Amministrazione ha quindi deciso di continuare a rinviare l'approvazione del bilancio, redatto secondo criteri di continuità dell'attività della Fondazione, nell'attesa del predetto atto formale che è stato approvato da Roma Capitale e trasmesso alla Fondazione solo nel mese di ottobre 2019.

In estrema sintesi, la nuova convenzione relativa al periodo 2019-2021 prevede l'erogazione da parte di Roma Capitale a favore della Fondazione di un contributo annuo pari al 65% di quanto ordinariamente speso dalla Fondazione per il benessere degli animali, con un importo massimo di 3 milioni di euro annui. In data 31 ottobre u.s. ci è stata trasmessa una nuova versione della bozza di bilancio, redatta per tenere conto degli ulteriori eventi successivi alla chiusura dell'esercizio, sulla base della quale abbiamo redatto la presente relazione.

La presente relazione unitaria contiene quindi nella sezione A) la "*Relazione di revisione contabile ai sensi dell'articolo 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39*" e nella sezione B) la "*Relazione in merito all'attività di vigilanza*".

#### **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'articolo 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39**

##### **Relazione sul bilancio di esercizio**

##### **Giudizio**

Abbiamo svolto le attività di revisione contabile in merito al bilancio d'esercizio 2018 della **Fondazione Bioparco di Roma** – costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico relativo al 2018, dal rendiconto finanziario chiuso alla predetta data e dalla nota integrativa e corredato della relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione al 31 dicembre 2018, del risultato economico, dei flussi finanziari per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

em  
Com<sup>2</sup>

Si segnala che il predetto bilancio è stato assoggettato a revisione contabile volontaria da parte di KPMG che, per quanto noto, non ha operato rilievi in merito e produrrà una autonoma relazione.

### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### ***Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tale scelta.

### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

em  
mm

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- a) abbiamo valutato i possibili rischi di errori significativi nel bilancio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- b) abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati sui cui basare il nostro giudizio;
- c) abbiamo acquisito informazioni utili ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze;
- d) abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- e) siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento;
- f) le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti, tramite verifiche a campione, fino alla data della presente relazione; tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;



4

g) abbiamo valutato la presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della Fondazione Bioparco di Roma sono responsabili della predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Fondazione Bioparco di Roma al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio – tenuto conto della natura giuridica dell'ente e della peculiare attività esercitata – la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Fondazione Bioparco di Roma.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e) del D. Lgs. n. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'ente e del relativo contesto, acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

### **B) Relazione in merito all'attività di vigilanza.**

Si rammenta che questo Comitato di Vigilanza si è insediato in data 19 ottobre 2018.

La nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal CNDCEC, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo per ogni componente il Comitato di Vigilanza.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti del codice civile.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

*mm*  
*mm*<sup>5</sup>

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal presidente e dal consiglio di amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Fondazione e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Fondazione, anche tramite la raccolta delle informazioni dai responsabili delle funzioni, rilevando la necessità di affinamenti ed implementazioni di processi.

Al riguardo, si pone evidenza sull'avvenuta assunzione del Direttore Generale, avvenuta in data 5 settembre 2019, che costituisce un elemento positivo in relazione al necessario miglioramento del predetto assetto organizzativo; in una prima fase, la carenza di un Direttore Generale ha portato il CdA ad assegnare le deleghe di responsabilità proprie del Direttore Generale stesso, in un primo momento al Presidente (in data 13 ottobre 2018) e successivamente, lo scorso 4 aprile 2019, a trasferirle alla consigliera Bentivegna.

Si segnala altresì la dimissione volontaria del Direttore Amministrativo e del Personale, a cui il Consiglio di Amministrazione ha fatto fronte con la nomina di due dipendenti della Fondazione quali responsabile amministrativo e responsabile del personale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

Nel corso del 2018 non abbiamo rilasciato pareri previsti dalla legge.

eln  
Cm  
6

## B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5 del codice civile.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Le principali risultanze contabili desumibili dal bilancio possono essere così riassunte:

### STATO PATRIMONIALE

		<b>Valori in Euro</b>
<b><u>ATTIVO</u></b>		
Immobilizzazioni immateriali		18.739.963
Immobilizzazioni materiali		288.450
Attivo circolante		4.318.438
Ratei e risconti attivi		17.322
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>23.364.173</b>
<b><u>PATRIMONIO NETTO</u></b>		
Fondo patrimoniale	17.745.295	
Altre riserve	14.623	
Avanzo es. precedenti	961.156	
Risultato della gestione	(265.014)	<b>18.456.060</b>
<b><u>PASSIVO</u></b>		
Fondi per rischi e oneri		466.270
Trattamento di fine rapporto		361.311
Debiti		4.074.967
Ratei e risconti passivi		5.565
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>		<b>23.364.173</b>

Il risultato della gestione, negativo per 265.014 euro, trova conferma nel CONTO ECONOMICO che può così riassumersi:

Valore della produzione	9.533.678
Costi della produzione	(9.584.298)
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>(50.620)</b>
Proventi ed oneri finanziari	(41.457)
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(92.077)</b>

*em*  
*mm*  
7

Imposte sul reddito dell'esercizio correnti e anticipate (172.937)

**Risultato della gestione (265.014)**

Il risultato netto accertato dal Consiglio di Amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come sopra rappresentato, risulta essere negativo per euro 265.014.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze delle attività svolte, il Comitato di Vigilanza non ritiene vi siano motivi ostativi per l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 e concorda con la proposta di copertura del disavanzo formulata dagli amministratori nel bilancio stesso.

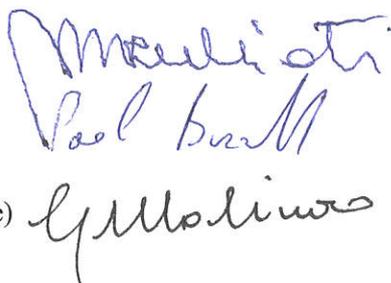
Roma, 4 novembre 2019

Il Comitato di Vigilanza

Monica Vecchiati (Presidente)

Paolo Buzzonetti (Componente)

Giuseppe Molinaro (Componente)



Monica Vecchiati  
Paolo Buzzonetti  
Giuseppe Molinaro