

BILANCIO 2023



Fondazione Bioparco di Roma
Bilancio al 31 dicembre 2023

STATO PATRIMONIALE

| ATTIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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 | 4.688 | 5.649 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 1.171 | 592 |
| 7) altre: | | |
| migliorie su beni di terzi | 921.477 | 1.001.727 |
| diritto uso e godimento complesso Bioparco | 17.410.075 | 17.410.075 |
| Totale | <u>18.337.411</u> | <u>18.418.043</u> |
| II - Immobilizzazioni materiali: | | |
| 1) terreni e fabbricati - costruzioni leggere | 406 | 1.217 |
| 2) impianti e macchinari | 134.371 | 142.159 |
| 4) altri beni | 78.638 | 68.245 |
| Totale | <u>213.415</u> | <u>211.621</u> |
| Totale immobilizzazioni (B) | <u>18.550.826</u> | <u>18.629.664</u> |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE: | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) Prodotti finiti e merci | 146.594 | 132.273 |
| Totale Rimanenze | <u>146.594</u> | <u>132.273</u> |
| II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo: | | |
| 1) verso clienti | 476.843 | 467.597 |
| 5 bis) Crediti tributari | 26.091 | 7.209 |
| 5 bis) Crediti tributari - oltre 12 mesi | 908 | 908 |
| 5 quater) verso altri | 693.443 | 676.914 |
| Totale Crediti | <u>1.197.285</u> | <u>1.152.628</u> |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| IV - Disponibilita' liquide: | | |
| 1) depositi bancari e postali | 4.076.388 | 4.421.010 |
| 3) denaro e valori in cassa | 32.748 | 45.538 |
| Totale Disponibilita' liquide | <u>4.109.136</u> | <u>4.466.548</u> |
| Totale attivo circolante (C) | <u>5.453.015</u> | <u>5.751.449</u> |
| D) RATEI E RISCOINTI ATTIVI | <u>19.183</u> | <u>20.298</u> |
| TOTALE ATTIVO | <u>24.023.024</u> | <u>24.401.411</u> |



Fondazione Bioparco di Roma
Bilancio al 31 dicembre 2023

STATO PATRIMONIALE

| PASSIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - Fondo Patrimoniale | 17.745.295 | 17.745.295 |
| VI - Altre Riserve | 14.622 | 14.618 |
| VIII - Avanzo esercizi precedenti | 1.667.186 | 496.487 |
| - Disavanzo esercizi precedenti | | |
| IX - Risultato della gestione | <u>(127.075)</u> | <u>1.170.700</u> |
| Totale (A) | <u>19.300.028</u> | <u>19.427.100</u> |
| | | |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 4) altri | <u>516.270</u> | <u>561.418</u> |
| Totale (B) | <u>516.270</u> | <u>561.418</u> |
| | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | <u>298.699</u> | <u>314.384</u> |
| | | |
| D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO: | | |
| 7) debiti verso fornitori | 3.031.020 | 3.209.861 |
| 12) debiti tributari | 349.834 | 405.583 |
| 13) debiti vs. istituti di prev.za e di sicurezza sociale | 226.839 | 196.396 |
| 14) Altri debiti | <u>291.560</u> | <u>285.727</u> |
| Totale (D) | <u>3.899.253</u> | <u>4.097.567</u> |
| | | |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | <u>8.774</u> | <u>942</u> |
| | | |
| TOTALE PASSIVO | <u>24.023.024</u> | <u>24.401.411</u> |



Fondazione Bioparco di Roma
Bilancio al 31 dicembre 2023

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|---|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) ricavi da attività istituzionale | 6.718.282 | | | 7.116.564 |
| ricavi da attività commerciale | 856.464 | | | 766.852 |
| 5) altri ricavi e proventi | | | | |
| - contributo per attività istituzionale Comune di Roma | 3.000.000 | | | 3.000.000 |
| - altri | 144.380 | | | 260.657 |
| Totale (A) | <u>10.719.126</u> | | | <u>11.144.073</u> |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) per mat.prima, suss., consumo, merci | 1.094.013 | | | 952.468 |
| 6bis) per mat.prima, suss., consumo, merci - attività commerc. | 264.577 | | | 296.712 |
| 7) per servizi | 4.666.617 | | | 4.170.321 |
| 7bis) per servizi - attività commerciale | 32.694 | | | 17.577 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 15.233 | | | 25.421 |
| 9) per il personale: | | | | |
| a) salari e stipendi | 3.053.108 | | 2.839.233 | |
| b) oneri sociali | 1.001.040 | | 881.469 | |
| c) trattamento di fine rapporto | 204.738 | | 217.577 | |
| e) altri costi | 73.289 | 4.332.175 | 83.960 | 4.022.239 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | | | |
| a) amm.to immobilizzazioni immateriali | 86.081 | | 85.817 | |
| b) amm.to immobilizzazioni materiali: | 63.165 | 149.246 | 68.684 | 154.501 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (14.320) | | | (30.517) |
| 14) oneri diversi di gestione | 108.940 | | | 106.231 |
| Totale (B) | <u>10.649.175</u> | | | <u>9.714.953</u> |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | <u>69.951</u> | | | <u>1.429.120</u> |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 16) altri proventi finanziari: | | | | |
| d) proventi diversi dai precedenti: | | | | |
| altri | 141.939 | | | 24.880 |
| 17) interessi passivi e altri oneri finanziari: | | | | |
| altri | -87.576 | | | -53.751 |
| 17bis) utili e perdite su cambi | 22 | | | |
| Totale (C) | <u>54.385</u> | | | <u>-28.871</u> |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE | | | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | <u>124.336</u> | | | <u>1.400.249</u> |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio | | | | |
| a) imposte correnti | 251.411 | | | 229.549 |
| 21) RISULTATO DELLA GESTIONE | <u>-127.075</u> | | | <u>1.170.700</u> |

99

| FONDAZIONE BIOPARCO DI ROMA | | |
|--|------------------|------------------|
| Rendiconto Finanziario 2023 (Principio contabile O.I.C. n. 10 - Metodo "indiretto") | | |
| | 2023 | 2022 |
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (127.075) | 1.170.700 |
| Imposte sul reddito | 251.411 | 229.549 |
| Interessi passivi/(interessi attivi) | (54.385) | 28.871 |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 69.951 | 1.429.120 |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | | |
| Accantonamenti ai fondi | 159.590 | 70.027 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 149.246 | 154.501 |
| <i>Totale rettifiche elementi non monetari</i> | <i>308.836</i> | <i>224.528</i> |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn | 378.787 | 1.653.648 |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i> | | |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | (9.246) | (39.745) |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | (178.841) | (60.240) |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | 1.115 | (343) |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | 7.832 | (764) |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | (13.454) | 39.781 |
| <i>Totale variazioni capitale circolare netto</i> | <i>(192.594)</i> | <i>(61.311)</i> |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn | 186.193 | 1.592.337 |
| <i>Altre rettifiche</i> | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 54.385 | (28.871) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (307.160) | (208.643) |
| (Utilizzo dei fondi) | (220.422) | (221.327) |
| <i>Totale altre rettifiche</i> | <i>(473.197)</i> | <i>(458.841)</i> |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A) | (287.004) | 1.133.496 |

| | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | |
| (Investimenti) | (64.959) | (120.210) |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | - | - |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| (Investimenti) | (5.449) | (4.548) |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | - | - |
| <u>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</u> | <u>(70.408)</u> | <u>(124.758)</u> |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| <i>Mezzi di terzi</i> | | |
| <i>Mezzi propri</i> | | |
| Aumento di capitale a pagamento | - | - |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie | - | - |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati | - | - |
| <u>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</u> | <u>=</u> | <u>=</u> |
| <i>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</i> | <i>(357.412)</i> | <i>1.008.738</i> |
| Disponibilità liquide al 1° gennaio | 4.466.548 | 3.457.810 |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre | 4.109.136 | 4.466.548 |

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 31/12/2023

NOTE INTRODUTTIVE

Il Consiglio di amministrazione operante nel corso dell'esercizio 2023 è composto dai quattro membri di competenza del socio fondatore capitolino, nominati dal Sindaco di Roma, On. Roberto Gualtieri, in data 22 Giugno 2022, con ordinanza n. 102:

Prof.ssa Paola Palanza - Presidente

Dott.ssa Laura Ricceri - Consigliere

Dr. Paolo Selleri - Consigliere

Dr. Daniele Funicelli - Consigliere

cui si aggiunge il Dr. Nicola Costa, Vicepresidente, espressione del socio Costa Edutainment.

Il Comitato di Vigilanza composto da:

Dott. Giancarlo Ceci – Presidente

Dott.ssa Elisa de Tiberiis – Membro

Dott. Massimiliano Bisia – Membro

è stato nominato in data 10 agosto 2022, con ordinanza n. 143, dal Sindaco di Roma Capitale, On. Roberto Gualtieri.

Infine, il Comitato Scientifico della Fondazione Bioparco di Roma, composto da:

Prof. Enrico Alleva - Presidente

Prof.ssa Elsa Addressi – Membro

Prof.ssa Elisabetta Palagi – Membro

Prof.ssa Federica Pirrone – Membro

Prof. Carlo Rondinini - Membro

è stato nominato dal Sindaco di Roma Capitale, On. Roberto Gualtieri, in data 10 agosto 2022, con ordinanza n. 146.

Nel corso del 2023 è stata attivata la procedura per l'individuazione della nuova figura di Direttore Generale. La selezione si è conclusa con la nomina da parte del CdA della Dr.ssa Lucia Venturi che ha preso servizio dal 1 settembre 2023.

L'esercizio 2023 si chiude con un disavanzo, nonostante i risultati conseguiti, riguardo alle presenze registrate, rappresentino il terzo miglior risultato di sempre dietro l'anno del centenario (2011) e dopo l'anno della ripresa post-Covid (2022) che aveva fatto registrare un exploit di presenze.

PREMESSA

Il bilancio d'esercizio della Fondazione Bioparco di Roma (nel seguito anche la "Fondazione"), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, ed è accompagnato dalla Relazione sulla Gestione predisposta ai sensi dell'Art. 2428 del Codice Civile.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali, così come i valori riportati nella Nota Integrativa, salvo ove diversamente specificato.

Le voci con importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente non sono indicate nei prospetti di bilancio.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Le finalità della presente nota sono dunque quelle 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 e al rapporto con il Comune di Roma, si rinvia a quanto descritto nella Relazione sulla Gestione predisposta dagli Amministratori della Fondazione che accompagna il presente bilancio mentre, i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di copertura del disavanzo d'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

POSTULATI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni.

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- la valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
- Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.
- Gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità della fondazione di costituire un complesso funzionante per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.
- L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Fondazione nel susseguirsi degli esercizi.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione e del risultato economico.

Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

- La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi.
- Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2022. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

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 così come rivisti dalle modifiche apportate.

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.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio è predisposto nel rispetto dei principi sopra enunciati.

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 volontaria effettuata dalla BDO Italia SpA.

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.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte secondo il criterio del costo di acquisto o di produzione, e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata. Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi. 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, a tempo indeterminato, 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.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti cumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed include anche gli oneri accessori di diretta imputazione. Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico, sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati. Questo criterio si è ritenuto ben rappresentato dalle sottoelencate 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 videoproiezione – **19%**



- Impianti interni di comunicazione – 25%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio – 12%
- Macchine ufficio elettromeccaniche, elettroniche e registratori di cassa – 20%
- Autoveicoli da trasporto – 20%
- Arredamenti – 15%
- Impianti e mezzi di sollevamento e pesatura – 7,50%
- Impianti di ripresa televisiva – 30%
- Impianti generici – 10%
- Impianti di allarme – 30%

I cespiti di valore unitario inferiore ad euro 516,46 sono stati imputati a conto economico direttamente nell'esercizio, in ragione del loro limitato valore individuale e cumulato oltre che della ridotta vita utile economica.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Alla data di bilancio, non ci sono stati indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali, pertanto non si è proceduto alla stima del loro valore recuperabile.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori. I resi, gli sconti commerciali, gli abbuoni e premi sono portati in diminuzione dei costi.

Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è pari alla stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti nel corso della normale gestione, al netto dei presunti costi di completamento e dei costi diretti di vendita. Ai fini della determinazione del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, si tiene conto, tra l'altro, del tasso di obsolescenza e dei tempi di rigiro del magazzino. Sono pertanto oggetto di svalutazione le rimanenze di magazzino il cui valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile.

Il metodo di determinazione del costo adottato per le merci presenti in negozio al 31 dicembre 2023 è il costo medio ponderato.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Fondazione.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

Per i crediti si è ritenuto opportuno non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti al fine di offrire una rappresentazione veritiera e corretta dei valori. Inoltre, ai sensi dell'art.12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Fondazione ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti antecedentemente all'esercizio avente inizio dal 1° gennaio 2016.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali. Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economica-temporale dell'esercizio. In particolare:

i ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi;

i risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico. Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.

Ad ogni data di bilancio, l'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dell'ammontare che la Fondazione pagherebbe per estinguere l'obbligazione.



Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. L'ammontare di TFR relativo a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare un ammontare fisso o determinabile di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori ed altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

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.

Per i debiti si è ritenuto opportuno non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti al fine di offrire una rappresentazione veritiera e corretta dei valori. Inoltre, ai sensi dell'art.12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Fondazione ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti antecedentemente all'esercizio avente inizio dal 1° gennaio 2016.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Ricavi e costi

I ricavi e i proventi ed entrate, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

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.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. I crediti e i debiti tributari esigibili entro 12 mesi sono stati valutati al valore nominale, mentre per quelli riscuotibili oltre i 12 mesi si è ritenuto opportuno non applicare il criterio del costo ammortizzato né l'attualizzazione in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti al fine di offrire una rappresentazione veritiera e corretta dei valori.

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.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione della Fondazione.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori.



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.
- 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 evidenziate nella presente Nota Integrativa. Si specifica che non sono presenti accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale ad eccezione di un contratto di noleggio per due fotocopiatrici.
- 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.

- In relazione al disposto di cui all'art. 1 comma 125, della Legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in Nota Integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Fondazione, di seguito, riporta un prospetto di riepilogo nel quale vengono indicati gli importi incassati nel corso del 2023 da parte di pubbliche amministrazioni:

| Soggetto erogante | Importo incassato | Data incasso | Causale |
|-------------------|-------------------|--------------|--------------------------|
| Comune di Roma | € 600.000,00 | 06/07/2023 | saldo contributo 2022 |
| Comune di Roma | € 800.000,00 | 28/08/2023 | I rata contributo 2023 |
| Comune di Roma | € 800.000,00 | 30/10/2023 | II rata contributo 2023 |
| Comune di Roma | € 800.000,00 | 11/12/2023 | III rata contributo 2023 |

Inoltre, la Fondazione beneficia del diritto d'uso e godimento dell'insieme dei beni, degli impianti, delle strutture e degli animali costituenti l'intero complesso "Bioparco" conferito dal socio fondatore Comune di Roma, come già riportato nei commenti della voce Immobilizzazioni Immateriali della presente Nota Integrativa.

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 successivamente, 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 01/01/2023 | 5.649 |
| Acquisizioni | 258.765 | Acquisizioni | 4.757 |
| Ammortamenti | 265.513 | Dismissioni | |
| | | Util. F.do Amm. | |
| | | Ammortamenti | 5.718 |
| Valore al 31/12/2022 | 5.649 | Valore al 31/12/2023 | 4.688 |

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 nuovo firewall per la linea internet a servizio degli uffici e della biglietteria (Euro 3.477) ad un programma di tipografia digitale (Euro 720) nonché un sistema software di allerta via sms da utilizzare in caso di allarme al Bioparco (Euro 560).

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 01/01/2023 | 592 |
| Acquisizioni | 7.331 | Acquisizioni | 691 |
| Ammortamenti | 7.410 | Dismissioni | |
| | | Util. F.do Amm. | |
| | | Ammortamenti | 112 |
| Valore al 31/12/2022 | 592 | Valore al 31/12/2023 | 1.171 |

L'importo si riferisce al costo sostenuto nel 2005 per la creazione del nuovo logo della Fondazione ed alla spesa sostenuta nel 2013 per la registrazione del marchio. L'acquisizione dell'anno, si riferisce al costo sostenuto per la domanda di rinnovo del suddetto marchio (Euro 691).

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

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|--------------------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| Costo storico | 17.353 | Valore al 01/01/2023 | 1.001.727 |
| Acquisizioni | 3.279.657 | Acquisizioni | |
| Ammortamenti | 1.690.627 | Decrementi | |
| Decrementi | 604.656 | Util.F.do Amm. | |
| | | Ammortamento | 80.250 |
| Valore al 31/12/2022 | 1.001.727 | Valore al 31/12/2023 | 921.477 |

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 01/01/2023 | 17.410.075 |
| Decrementi | 252.751 | Decrementi | |
| Valore al 31/12/2022 | 17.410.075 | Valore al 31/12/2023 | 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, dapprima per 99 anni, in applicazione della delibera n. 141 del 26/07/2004 votata dal Consiglio Comunale e successivamente a tempo indeterminato come da delibera n. 40 del 17/03/2008 del commissario straordinario con i poteri del 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.

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 01/01/2023 | 1.217 |
| Rivalutazioni | | Incrementi | |
| Acquisizioni | 23.623 | Decrementi | |
| Ammortamenti | 30.465 | Util. F.do Amm. | |
| | | Ammortamento | 811 |
| Valore al 31/12/2022 | 1.217 | Valore al 31/12/2023 | 406 |

La voce in esame interessa le costruzioni leggere e fa riferimento ad acquisti avvenuti in passati esercizi 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 parcheggio del trenino, per la copertura di una zona dedicata alla didattica, all'acquisto di una nuova struttura in legno installata per la parziale copertura della vasca delle foche ed infine a due strutture in legno lamellare di abete, destinate una alla parziale copertura dell'area dedicata alla fattoria e l'altra installata presso l'exhibit del Varano di Komodo. Nessuna acquisizione è stata effettuata nel corso del 2023.

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

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|---|-----------|----------------------------------|---------|
| Costo storico | 16.346 | Valore al 01/01/2023 | 142.159 |
| Incrementi | 1.235.046 | Incrementi | 32.869 |
| Decrementi | 30.943 | Decrementi | 18.000 |
| Util. F.do Amm. | 28.158 | Util. F.do Amm. | 18.000 |
| Ammortamenti | 1.106.514 | Ammortamenti | 40.657 |
| Altre variazioni | 66 | Altre variazioni | |
| Valore al 31/12/2022 | 142.159 | Valore al 31/12/2023 | 134.371 |

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, impianti elettrici e generici.

Gli incrementi dell'anno si riferiscono principalmente all'acquisto di diversi climatizzatori montati in alcuni reparti, locali e spogliatoi dipendenti (euro 14.921) e agli impianti antincendio (euro 4.315) ed evacuazione (euro 2.375) installati presso la palazzina uffici. Completano gli acquisti attrezzature, macchinari ed apparecchi vari per i settori: zoologico, veterinario e manutenzione (euro 8.228), un transpallet (euro 2.066) ed una cariola (euro 964) entrambi elettrici. I decrementi dell'anno (euro 18.000), si riferiscono invece alla dismissione di macchinari, apparecchi ed attrezzature varie ovvero ad un macchinario radiologico obsoleto e completamente ammortizzato.

Di seguito si dettagliano gli importi per tipologia di cespiti:

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Macch. apparecch. e attrezz.varie | 121.799 | 133.197 |
| Impianti audio/videoproiezione | 2.063 | 3.585 |
| Impianti e mezzi di sollevam.e pes. | 3.170 | 3.506 |
| Macch. apparecch.e attrezz. v. negozio | 984 | 1.871 |
| Impianti generici | 6.355 | 0 |
| Totale | 134.371 | 142.159 |

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

| Variazioni degli esercizi precedenti | | Variazioni dell'esercizio | |
|--------------------------------------|-----------|---------------------------|--------|
| Costo storico | 277.158 | Valore al 01/01/2023 | 68.245 |
| Incrementi | 1.033.156 | Incrementi | 33.558 |
| Decrementi | 180.095 | Decrementi | 6.281 |
| Util. F.do Amm. | 174.327 | Util. F.do Amm. | 4.813 |
| Ammortamenti | 1.237.047 | Ammortamenti | 21.697 |
| Altre variazioni | 746 | Altre variazioni | - |
| Valore al 31/12/2022 | 68.245 | Valore al 31/12/2023 | 78.638 |

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

Gli incrementi dell'esercizio sono principalmente dovuti all'acquisto di undici nuovi computer necessari per nuove postazioni di lavoro e per la sostituzione di modelli obsoleti non più aggiornabili con il nuovo sistema operativo, un nas e due monitor (euro 9.151), due apparati per il wireless per il collegamento a internet, uno per la sala lecci (euro 1.419) e l'altro per la sala elefanti (euro 2.461), una videocamera per la sala riunioni (euro 645) ed un nuovo terminale per le timbrature del personale dipendente (euro 1.329). Completano gli acquisti quattro ombrelloni per il piazzale ingresso (euro 5.588), delle tende esterne per lo stabile della biglietteria (euro 1.472), una club car (euro 7.015) e una forca per le balle (euro 1.671) quale accessorio per il turboloader. Infine tra i incrementi è presente anche una golf car ricevuta in donazione dall'impresa N.T.A. s.r.l. (euro 2.807).

I decrementi dell'esercizio sono invece dovuti alla rottamazione di una vecchia golf car, alla cessione di un pc portatile e alla restituzione di un pc mini palmare già in dotazione allo shop.

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

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Macch. Uff. Elettrom/Elettroniche | 25.840 | 19.050 |
| Autoveicoli da trasporto | 34.927 | 33.352 |
| Arredamenti | 13.500 | 8.979 |
| Impianti interni di comunicazione | 1.478 | 2.367 |
| Registratori di cassa – negozio | 2.420 | 3.180 |
| Arredamenti – negozio | 6 | 42 |
| Mobili e macch.ord. ufficio – negozio | 271 | 393 |
| Macch.Uff. Elettrom/Elettroniche -negozio | 196 | 882 |
| Totale | 78.638 | 68.245 |

C. ATTIVO CIRCOLANTE

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

I - RIMANENZE

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Prodotti merchandising | 146.594 | 132.273 |

Tale voce rappresenta le rimanenze di prodotti di merchandising in vendita presso il bookshop del Bioparco, valutate al 31 dicembre 2023 secondo il criterio del costo medio ponderato.

II - CREDITI

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Verso Clienti entro 12 m. | 520.777 | 516.531 |
| - Fondo svalutaz. Crediti | -43.934 | -48.934 |
| Totale crediti v/clienti | 476.843 | 467.597 |

Il valore espresso, già nettato del fondo svalutazione crediti, è rappresentato dai crediti verso clienti per fatture emesse pari ad Euro 385.237 e per fatture da emettere pari ad Euro 91.606. Gli importi relativi alle fatture emesse riguardano il Comune di Roma (Euro 377.331), Atielle Roma S.r.l. (Euro 6.100), Barbara Iacolina (Euro 1.196) e Camera Musicale Romana Project srls (euro 610).

L'importo relativo alle fatture da emettere rappresenta crediti a fronte di prestazioni certe nell'ammontare e completamente concluse alla data di chiusura dell'esercizio, le stesse risultano in buona parte emesse alla data di formazione del presente bilancio.



Il Fondo Svalutazione Crediti accoglie l'accantonamento effettuato per la copertura delle fatture emesse (Euro 17.149) e da emettere (Euro 6.785) verso il Comune di Roma nonché delle fatture emesse (Euro 20.000) verso Centro Internazionale Crocevia – CIC. Lo stanziamento è stato effettuato in ragione della potenziale incertezza nella riscossione dei crediti.

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| Verso Tributari | 26.091 | 7.209 |

Il valore indicato rappresenta esclusivamente i crediti vantati nei confronti dell'erario per il recupero delle eccedenze di versamenti IRPEF trattenute dal sostituto d'imposta a seguito dei conguagli di fine anno.

L'importo è stato completamente compensato con i versamenti di gennaio e febbraio 2024.

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Verso Tributari oltre i 12 mesi | 908 | 908 |

L'importo di euro 908 rappresenta il credito per l'imposta sostitutiva, versata tramite modello F24 e per la quale è stata presentata istanza in autotutela, pratica attualmente ancora in fase di verifica presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate.

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| Verso altri | 693.443 | 676.914 |

| I crediti verso altri sono costituiti dalle seguenti poste: | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Comune di Roma – contributi da ricevere | 600.000 | 600.000 |
| Dotazione casse | 8.000 | 8.000 |
| Dotazione casse - negozio | 2.400 | 2.400 |
| Crediti per costi anticipati | 3.707 | 0 |
| Altri crediti | 79.336 | 66.514 |
| Totale Crediti V/ Altri | 693.443 | 676.914 |

L'importo di Euro 600.000 rappresenta il credito residuo del contributo annuale 2023 che la Fondazione vanta nei confronti del fondatore Comune di Roma, relativo all'attività istituzionale della Fondazione stessa e destinato in via esclusiva, al mantenimento, alla cura e al benessere degli animali del parco. Tale credito, la cui erogazione è regolamentata dalla nuova Convenzione firmata con Roma Capitale in data 12.04.2023, non risulta ancora incassato alla data di redazione della presente Nota Integrativa.

Il conto "Crediti per costi anticipati" rappresenta il valore dei costi di competenza di futuri esercizi e più precisamente, costi da riaddebitare (euro 3.351) e costi per nolo fotocopiatrici (euro 356).

L'importo relativo agli altri crediti è rappresentato tra gli altri dai crediti che la Fondazione vanta nei confronti dell'Inail (Euro 6.762) in quanto, in applicazione di ciò che è stato 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. In tale voce sono compresi anche i crediti vantati nei confronti della C-Way S.r.l. (Euro 29.291) e della Musement S.p.A. (Euro 11.699) per la vendita dei biglietti effettuata per nostro conto e verso la Matematici Ricerca e Sviluppo S.r.l. (Euro 14.645) per la vendita dei biglietti on line. L'importo residuale (Euro 16.939) interessa sostanzialmente crediti vari e diversi.

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

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Depositi bancari e postali | 4.076.388 | 4.421.010 |
| Denaro e valori in cassa | 32.748 | 45.538 |
| Totale | 4.109.136 | 4.466.548 |

I valori indicati nella voce depositi bancari e postali si riferiscono ai depositi della Fondazione esistenti presso la Banca Nazionale del Lavoro sul C/C n.1700 (Euro 1.595.247), sul C/C n.1800 (Euro 2.471.527) e sul conto Paypal (Euro 9.614).

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Ratei e risconti attivi | 19.183 | 20.298 |

In questa voce, 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. La voce interessa i soli risconti attivi sia di natura promiscua che istituzionale che commerciale. Non sussistono alla data di chiusura ratei o risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata

Risconti attivi

| Risconti attivi | |
|--|---------------|
| - Assicurazioni | 7.118 |
| - Assistenza software | 6.719 |
| - Consulenze e prestazioni mediche del personale | 533 |
| - Altri | 72 |
| Totale | 14.442 |

Ratei attivi

| Ratei attivi | |
|--------------------|--------------|
| - Ricavi diversi | 4.000 |
| - Sponsorizzazioni | 741 |
| Totale | 4.741 |



PASSIVITA'

A. FONDO PATRIMONIALE

La composizione del Fondo Patrimoniale al 31/12/2023 posta a confronto con i precedenti due esercizi, è la seguente:

| Voce | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| - Fondo Patrimoniale | 17.745.295 | 17.745.295 | 17.745.295 |
| - Altre riserve | 14.621 | 14.621 | 14.621 |
| - Avanzo esercizio 2016 | 0 | 0 | 321.761 |
| - Avanzo esercizio 2017 | 0 | 0 | 157.267 |
| - Disavanzo esercizio 2019 | 0 | 0 | 0 |
| - Avanzo esercizio 2020 | 496.486 | 496.487 | 740.949 |
| - Avanzo esercizio 2022 | 1.170.700 | | |
| - Arrotondamento | 1 | (3) | 0 |
| - Risultato della gestione | (127.075) | 1.170.700 | (723.490) |
| - Totale | 19.300.028 | 19.427.100 | 18.256.403 |

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 dettaglia analiticamente le altre voci.

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|-------|----------------------|----------------------|
| Altri | 516.270 | 561.418 |

Nella voce altri è stato iscritto nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 un fondo (euro 466.270) per una controversia ancora in corso con il Comune di Roma, in merito all'importo del debito per il personale comunale distaccato presso la Fondazione e maturato nel corso degli anni, fino al 2008, ultimo anno in cui si è fatto ricorso al personale in comando.

Il fondo è stato poi ulteriormente incrementato nell'esercizio 2019 (euro 130.000) in seguito alla valorizzazione di contenziosi con un dipendente ed un ex dipendente della Fondazione, nonché con un terzo soggetto che ha rivendicato lo status di dipendente pur in assenza di formale assunzione. Ulteriore crescita è occorsa nel 2020 (euro 35.580) con la valorizzazione di un ulteriore contenzioso con un ex dipendente della Fondazione all'epoca in fase stragiudiziale.

Nel 2021 il medesimo si è incrementato prudenzialmente (euro 157.118) per la valorizzazione di un contenzioso giudiziale promosso da ex dipendenti di un precedente concessionario della ristorazione all'interno del Bioparco nonché ridotto (euro 80.000) in seguito alla chiusura in sede giudiziale con accordi transattivi dei contenziosi con un'ex dipendente nonché un dipendente della Fondazione (euro 61.003) e per la rilevazione di una sopravvenienza attiva (euro 18.997) dovuta al raggiungimento, nei casi predetti, di una soluzione conciliativa di valore inferiore all'accantonamento previsionale precedentemente effettuato. Nel 2022 il fondo è stato ridotto (euro 147.550) per tener conto dell'accordo transattivo avvenuto nel 2023, relativo al contenzioso promosso da ex dipendenti di un precedente concessionario della ristorazione all'interno del Bioparco. Nel 2023 il fondo è stato oggetto di ulteriore riduzione per il g/conto delle spese legali sostenute in ossequio dell'accordo transattivo raggiunto per gli ex dipendenti della ristorazione (euro 9.568) e per la chiusura di un contenzioso promosso da un'ex dipendente della Fondazione, risoltosi in primo grado in via giudiziale con vittoria della Fondazione e seguito da un'accordo transattivo (euro 35.580).

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

| Voce | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|----------------------------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|
| Trattamento Fine Rapporto | 314.384 | 9.304 | 24.989 | 298.699 |

Gli incrementi presenti, pari ad Euro 9.304, 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 sono imputabili per 20.164 a liquidazioni di TFR per cessazione di rapporti di lavoro e richieste di anticipo autorizzate a dipendenti ed Euro 4.825 ai contributi di legge ed all'imposta sostitutiva di rivalutazione.

Il debito pertanto corrisponde al totale delle singole indennità dovute alla data del 31 dicembre 2023, al netto degli acconti erogati, ai dipendenti già in forza alla stessa data.

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, quale 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.

Il numero medio dei dipendenti per l'esercizio 2023 risulta essere il seguente:

| Categoria | 2023 | 2022 |
|---------------|-----------|-----------|
| Dirigenti | 1 | 1 |
| Quadri | 9 | 9 |
| Impiegati | 17 | 16 |
| Operai | 65 | 62 |
| Totale | 92 | 88 |

Il numero è stato calcolato come media tra il numero dei dipendenti esistenti all'inizio dell'esercizio e quello risultante alla chiusura dello stesso e non tiene conto del personale assunto per sostituzione di dipendenti assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro.

D. DEBITI

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

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Debiti verso fornitori | 3.031.020 | 3.209.861 |
| Debiti tributari | 349.834 | 405.583 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 226.839 | 196.396 |
| Altri debiti | 291.560 | 285.727 |
| Totale | 3.899.253 | 4.097.567 |

La voce **debiti verso fornitori** interessa quanto ad Euro 950.892 le fatture ricevute e registrate, quanto ad Euro 780.936 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. È utile indicare nel merito che la Fondazione ha ricevuto una comunicazione dal Dipartimento Organizzazione e Risorse Umane – Direzione Programmazione, Gestione e Controllo della Spesa del Personale di Roma Capitale, che riportava un debito maturato superiore a quanto rilevato nella nostra contabilità, ragione per la quale è stato aperto il relativo Fondo rischi di cui si è già parlato.

Complessivamente il debito esposto si riduce rispetto all'esercizio precedente per via di una sempre più attenta gestione riservata alla politica degli acquisti e dei pagamenti. È importante pertanto rilevare che tra i debiti verso fornitori non vi sono importi da pagare in sofferenza, la maggior parte delle fatture, infatti, non risultano ancora scadute alla data di chiusura dell'esercizio.

I **debiti tributari pari ad Euro 349.834** si riferiscono per Euro 104.673 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 182.338 per l'IVA complessivamente dovuta per effetto del meccanismo dello split payment, di cui Euro 62.848 già versate a gennaio 2024; l'importo di Euro 13.630 per l'Irap a debito relativa al 2023; l'importo di Euro 8.232 per l'Ires relativa al 2023, l'importo di Euro 1.444 per l'IVA dovuta sugli acquisti intracomunitari relativi all'attività istituzionale; l'importo di Euro 1.445 esprime l'iva a debito relativa all'attività commerciale del mese di dicembre 2023 debitamente versata a gennaio 2024; l'importo di Euro 85 per il recupero delle somme erogate a titolo di trattamento integrativo - art.1, comma 4, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3; l'importo di Euro 5.928 riguarda le ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro, l'importo di Euro 11 per le ritenute operate dalla Fondazione sui contributi versati all'IPA e quanto ad euro 122 interessa

i debiti afferenti le ritenute per diversi codici tributo. Da ultimo, 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 decise di emettere il documento in sospensione di imposta.

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale pari ad Euro 226.839, sono rappresentati come in appresso: dai debiti verso l'INPS relativi ai contributi per il personale dipendente della Fondazione (al netto dei crediti per il FIS) comprensivi delle quote di TFR degli stessi (Euro 132.658); dai contributi per la gestione separata dei nostri amministratori (Euro 2.995); dai contributi Inail quale saldo presunto al netto degli acconti già versati (Euro 4.489); dai debiti verso i fondi dirigenti (Euro 4.945); dalla somma dei debiti verso il fondo EST quale copertura sanitaria contrattuale dei dipendenti, e dai debiti verso l'ente Bilaterale del Terziario (Euro 1.875). Sono inoltre inclusi in questa voce anche i contributi su ferie e r.o.l. maturate alla data di chiusura dell'esercizio ma non ancora godute oltreché sulla parte di competenza della 14a mensilità (Euro 79.877).

Gli altri debiti pari ad Euro 291.560, comprendono i debiti verso il personale dipendente per ferie e r.o.l. maturate alla data di chiusura dell'esercizio ma non godute (Euro 178.598); il debito per la quota parte di competenza della 14a mensilità (Euro 97.686); i debiti verso i Fondi di previdenza complementare (Euro 11.235) ed infine una quota residuale di debiti vari e diversi (Euro 4.041) che chiude la voce in esame.

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

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

| Voce | Valore al 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Ratei passivi | 1.774 | 942 |
| Risconti passivi | 7.000 | 0 |
| Totale | 8.774 | 942 |

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 | | |
|---------------|----------------------------|--------------|
| - | Spese telefoniche | 870 |
| - | Comunicazione e promozione | 904 |
| Totale | | 1.774 |

| Risconti passivi | | |
|------------------|------------------|--------------|
| - | Sponsorizzazioni | 7.000 |
| Totale | | 7.000 |

CONTO ECONOMICO

Le voci che compongono il conto economico sono rappresentate 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 31/12/2023 | Valore al 31/12/2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ricavi da attività istituzionale | 6.718.282 | 7.116.564 |
| Ricavi da attività commerciale | 856.464 | 766.852 |
| Contributo per attività istituzionale | 3.000.000 | 3.000.000 |
| Ricavi da altre attività | 144.380 | 260.657 |
| Totale | 10.719.126 | 11.144.073 |

Ricavi dalle vendite, proventi, entrate e ricavi da prestazioni

In questa voce sono esposti quelli derivanti dall'esercizio dell'attività istituzionale, tipica della Fondazione e quelli relativi all'attività commerciale e accessoria.

L'importo di Euro **6.718.282** si riferisce per Euro 6.705.883 al totale delle entrate derivanti dalla vendita dei titoli di accesso al parco e per ad Euro 12.399 ai contributi erogati sostanzialmente da privati per donazioni ed adozioni.

L'importo di Euro **856.464** scaturisce dall'attività commerciale ed interessa i canoni di concessione (Euro 204.000) riferibili principalmente al contratto con il gestore del servizio di ristorazione ovvero la Compass Group Italia S.p.A (Euro 166.535) ed in via residuale al contratto con l'associazione Il Flauto Magico per l'organizzazione, gestione e svolgimento dei centri estivi presso il Bioparco (Euro 37.465)., mentre la restante parte di questa voce afferisce ai ricavi relativi al negozio (Euro 650.723) ed a ricavi per sponsorizzazioni(Euro 1.741).

L'importo di Euro **3.000.000** rappresenta il contributo maturato e dovuto dal Comune di Roma, previsto dallo Statuto della nostra Fondazione ma anche dalla Delibera del Consiglio Comunale n. 141 del 26 luglio 2004, ed è relativo all'attività istituzionale. Il suddetto contributo è destinato, in via esclusiva, al mantenimento, alla cura e al benessere degli animali del parco. L'ammontare non è stato però tutto incassato nell'esercizio perché la sua erogazione ha subito a partire dal 2019 una

diversa regolamentazione delle rate, per effetto delle Convenzioni stipulate con Roma Capitale. la prima il 23.10.2019 e la successiva, quale rinnovo, in data 12.04.2023.

Si evidenzia inoltre che, la durata di quest'ultima Convenzione, inizialmente prevista fino al 31 dicembre 2023, si è automaticamente rinnovata per ulteriori 12 mesi, quindi fino al 31 dicembre 2024.

Infine, l'importo di Euro **144.380**, si riferisce sia ai ricavi relativi all'attività commerciale che a quelli di natura istituzionale e accessoria nonché alle sopravvenienze attive. Più dettagliatamente l'importo di cui sopra riguarda: la concessione all'utilizzo temporaneo di spazi all'interno del giardino zoologico (Euro 14.350); i ricavi diversi che sono dovuti principalmente da due voci ovvero da quanto dovuto (come da contratto) dalla Compass Group Italia S.p.A quale contributo per l'attività di raccolta e smaltimento rifiuti e dall'accordo commerciale con Valter Panizza per l'affidamento in concessione della gestione del trenino denominato "Bioparco Express" (Euro 34.107); i ricavi da riaddebiti che interessano la rifatturazione di alcune utenze a gestori di servizi esternalizzati ed il riaddebito delle spese per la pubblicazione degli atti di gara (Euro 30.661). Chiudono infine detta voce gli arrotondamenti, sconti e abbuoni attivi (Euro 11), proventi vari e diversi (Euro 4.671) le pluvalenze (Euro 70) e le sopravvenienze attive (Euro 60.510). Relativamente alle sopravvenienze attive vale la pena evidenziare che l'importo principale deriva dalla riduzione del Fondo per Rischi ed Oneri (euro 35.580), per il termine di un contenzioso promosso da un ex dipendente e vinto in sede giudiziale e successivamente oggetto di transazione.



B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della produzione ammontano complessivamente ad Euro 10.649.175

A seguire il dettaglio delle singole voci.

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci pari ad Euro 1.094.013

Le voci sono così riassunte:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| Alimenti | 740.370 | 629.819 |
| Farmaceutici e attrezz. Veterinarie | 28.311 | 29.725 |
| Materiale didattico | 4.787 | 1.713 |
| Materiale informativo | 10.202 | 5.537 |
| Cespiti minori | 20.378 | 40.983 |
| Altri costi generici | 289.965 | 244.691 |
| Totale | 1.094.013 | 952.468 |

- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci - attività commerciale - pari ad Euro 264.577

Le voci sono così riassunte:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Prodotti merchandising | 263.785 | 296.096 |
| Cespiti minori | 91 | 616 |
| Indumenti lavoro | 701 | |
| Totale | 264.577 | 296.712 |

- Costi per servizi relativi alla attività istituzionale e all'attività promiscua
 pari ad Euro 4.666.617

Le voci sono così riassunte:

| Descrizione | Istituzionale | Promiscuo | Totale |
|--|----------------------|------------------|------------------|
| Consulenze ed altri servizi professionali | 305.546 | 134.139 | 439.685 |
| Prestazioni didattiche-scientifiche | 115.898 | | 115.898 |
| Canoni e consumi per erogazione di energie | 952.887 | | 952.887 |
| Spese postali ed utenze telefoniche | 4.613 | 17.694 | 22.307 |
| Compensi/Rimb. CdA - CdV- OdV- CS | 301 | 99.726 | 100.027 |
| Premi assicurativi | 19.343 | | 19.343 |
| Manutenzioni | 1.162.056 | | 1.162.056 |
| Viaggi e trasferte | 7.519 | | 7.519 |
| Giardinaggio | 66.006 | | 66.006 |
| Pulizie | 485.000 | | 485.000 |
| Vigilanza | 112.651 | | 112.651 |
| Servizio ai visitatori | 739.674 | | 739.674 |
| Servizi vari | 44.563 | 22.737 | 67.300 |
| Trasporti | 4.088 | | 4.088 |
| Comunicazione e Promozione | 85.645 | | 85.645 |
| Spese di rappresentanza | 5.074 | | 5.074 |
| Servizi per manifestazioni/mostre | 97.947 | | 97.947 |
| Scambio e trasporto animali | 3.355 | | 3.355 |
| Servizi per il personale | 162.013 | 18.142 | 180.155 |
| Totale | 4.374.179 | 292.438 | 4.666.617 |

Tra le voci di maggior rilievo è opportuno dettagliare le **Consulenze ed altri servizi professionali** pari ad Euro 439.685, composte dalle consulenze e prestazioni tecniche per Euro 202.328 (di cui le voci più consistenti sono le spese sostenute per i compensi ad architetti ed ingegneri euro 138.000, per l'incarico ed i sopralluoghi rssp ai sensi dlgs 81/08 euro 26.535, per i servizi di indagine fitostatica degli alberi euro 12.480, nonché le consulenze sul benessere degli animali euro 19.414) dalle consulenze legali e notarili per Euro 103.972, dalle consulenze e prestazioni fiscali per Euro 29.059 e da quelle del lavoro per Euro 27.404, dalle consulenze e prestazioni zoologiche per Euro 53.061, dalle analisi veterinarie di laboratorio per Euro 18.661 ed infine dalle consulenze diverse per Euro 5.200.

Altre voci rilevanti sono rappresentate: dai lavori di **Manutenzione** pari ad Euro 1.162.056, che hanno interessato sia aree zoologiche che il risanamento di alcuni servizi al visitatore, come meglio descritto nell'allegato alla relazione sulla gestione; dai **Servizi vari** pari ad Euro 67.300 che hanno riguardato sostanzialmente l'assistenza e le prestazioni software e hardware ed i servizi di acquiring; dai **Servizi per il personale** pari ad Euro 180.155 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, manutentivo e del verde, dai corsi di addestramento e formazione e dal costo sostenuto relativamente all'utilizzo per il servizio interinale di personale.

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 | 1.020.058 | |
| | <hr/> | = 9% |
| Ricavi/Proventi totali | 10.861.085 | |

Segue il prospetto riportante l'ammontare dei compensi e rimborsi imputati in bilancio per il Consiglio di Amministrazione, il Comitato Scientifico, il Comitato di Vigilanza, per l'Organismo di Vigilanza quest'ultimo in applicazione del D.lgs n.231/2001 nonché per i compensi per la gestione casella Whistleblowing.

| | |
|--|---------------|
| Consiglio di Amministrazione | 52.530 |
| Inps su compensi CdA | 8.765 |
| Rimborsi spese amministratori | 4.874 |
| Rimborsi spese Comitato Scientifico | 301 |
| Comitato di Vigilanza | 20.689 |
| Organismo di Vigilanza D.lgs n.231/2001 | 12.625 |
| Comp. gestione casella Whistleblowing | 243 |

• **Costi per servizi relativi all'attività commerciale, pari ad Euro 32.694**

Le voci sono così riassunte:

| Descrizione | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Servizio buoni mensa | 3.163 | 1.433 |
| Utenze varie | 7.101 | 3.584 |
| Servizi vari e diversi | 1.537 | 972 |
| Eventi e servizi | 15.095 | 4.853 |
| Consulenze tecniche e prest. legali/notarili | 5.798 | 6.735 |
| Totale | 32.694 | 17.577 |

- **Costi per godimento beni di terzi pari ad Euro 15.233**

Le voci sono così riassunte:

| Descrizione | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Noleggio automezzi | 964 | |
| Noleggio fotocopiatrici multifunz. | 9.650 | 8.305 |
| Noleggi vari | 4.619 | 17.116 |
| Totale | 15.233 | 25.421 |

- **Costi per il personale pari ad Euro 4.332.175**

L'importo comprende l'intera spesa sostenuta per il personale dipendente ed interinale, ivi compresi gli scatti di anzianità ed il costo di ferie e rot 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 2.925.415), personale addetto all' area commerciale (Euro 88.190) e personale promiscuo in quanto non direttamente attribuibile né all'area istituzionale né e quella accessoria/commerciale (Euro 1.318.571). Anche per la ripartizione di quest'ultimo, ci siamo avvalsi, come ogni anno, del medesimo criterio utilizzato per gli altri costi promiscui. Le voci da illustrare che meritano un maggiore approfondimento, riguardano gli accantonamenti effettuati relativamente al TFR di competenza dell'esercizio in esame pari ad Euro 204.738 e gli altri costi del personale per Euro 73.289. Sulla voce TFR possiamo rilevare che: quanto ad euro 5.398 interessa la rivalutazione del TFR presente in azienda, quanto ad euro 164.824 la quota di TFR versata al fondo tesoreria costituito presso l'INPS, quanto ad euro 32.925 la quota di TFR versata ad altri fondi di previdenza complementare, quanto ad euro 1.591 le quote di TFR erogato nell'anno a dipendenti con contratti inferiori a sei mesi. Negli altri costi del personale la voce di maggior rilievo è relativa all'importo complessivo (euro 39.754) erogato dalla Fondazione a titolo premiale in favore della totalità dei propri dipendenti, fruendo dell'opportunità prevista dall'art. 51 comma 3 del TUIR e successive modificazioni ed integrazioni (che prevede esenzione da tassazione di beni e servizi forniti al personale dall'azienda fino ad importo complessivo di 258,23 euro) e dell'art. 2 del Decreto legge 21/2022 (che ha previsto, per i buoni carburante, esenzione da tassazione, ai sensi dell'art. 51, comma 3, del TUIR, entro l'ammontare massimo di 200 euro per lavoratore). Ulteriore voce di interesse è il valore delle indennità di tirocinio erogate nel 2023 (euro

21.181) in favore delle figure selezionate per il percorso formativo in ambito lavorativo interno per acquisire dimestichezza nelle attività di governo di animali esotici.

• **Ammortamenti e svalutazioni pari ad Euro 149.246**

L'importo comprende sia gli ammortamenti eseguiti su beni immateriali (Euro 86.081) che quelli sui beni materiali (Euro 63.165).

Le voci sono così riepilogate:

• **Immateriali**

| Descrizione | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Diritti di utilizzo opere dell'ingegno | 1.301 | 2.408 |
| Marchi e diritti simili | 112 | 142 |
| Migliorie su beni di terzi | 80.250 | 80.250 |
| Software | 4.418 | 3.017 |
| Totale | 86.081 | 85.817 |

• **Materiali**

| Descrizione | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Costruzioni leggere | 811 | 811 |
| Macchinari e apparecchi vari | 38.465 | 33.409 |
| Impianti audio e video | 1.522 | 1.830 |
| Impianti generici | 334 | - |
| Impianti interni di comunicazione | 889 | 1.699 |
| Mobili e macchine/ordinarie d'ufficio | 121 | 180 |
| Arredi | 2.575 | 2.061 |
| Macchine ufficio elettrom./elettron. | 7.921 | 6.950 |
| Autoveicoli da trasporto | 9.431 | 20.338 |
| Impianti e mezzi di sollev. e pesatura | 336 | 281 |
| Registratori di cassa | 760 | 1.125 |
| Totale | 63.165 | 68.684 |

• **Var. delle riman. di mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci pari ad Euro (14.320)**

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| • Variazioni rimanenze merchandising | Euro (14.320) | Euro (30.517) |

• **Oneri diversi di gestione pari ad Euro 108.940**

Le voci sono così riepilogate:

| Descrizione | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Oneri tributari | 8.216 | 5.392 |
| Contributi associativi/abbonamenti | 36.077 | 30.388 |
| Cancelleria e stampanti (compreso bookshop) | 10.708 | 18.412 |
| Costi da rifatturare | 30.662 | 20.877 |
| Oneri diversi | 12.849 | 19.900 |
| Sopravvenienze passive | 9.273 | 11.262 |
| Perdite su crediti | 1.155 | 0 |
| Totale | 108.940 | 106.231 |

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 54.385**

Le voci sono così dettagliate:

| Proventi | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| - Interessi attivi su C/C bancari | 141.939 | 24.880 |
| - Differenze su cambi | 22 | |
| Oneri | | |
| - Spese bancarie e postali | 87.332 | 53.651 |
| - Interessi passivi e moratori | 244 | 100 |

- **Imposte sul reddito dell'esercizio pari ad Euro 251.411**

Le voci sono così riepilogate:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| IRES su attività commerciale | 87.980 | 79.748 |
| IRAP su attività commerciale | 20.791 | 18.131 |
| IRAP su attività istituzionale | 142.640 | 131.670 |

| IRES | Imponibile | Imposta % |
|---|-------------------|------------------|
| Risultato | 330.373 | 24 |
| Onere (Provento) fiscale teorico | | 0 |
| Imposte esercizi precedenti | | |
| Svalutazioni | | |
| Variazioni in aumento | 132.721 | |
| Variazioni in diminuzione | 96.512 | |
| Totale | 366.582 | |
| Utilizzo perdite fiscali | | |
| Onere (Provento) fiscale effettivo | 366.582 | 87.980 |

| IRAP commerciale | Imponibile | Imposta % |
|---|-------------------|------------------|
| Base Imponibile IRAP | 431.348 | 4,82 |
| Onere (Provento) fiscale effettivo | | 20.791 |

| IRAP istituzionale | Imponibile | Imposta % |
|---|-------------------|------------------|
| Base Imponibile IRAP | 2.959.327 | 4,82 |
| Onere (Provento) fiscale effettivo | | 142.640 |

PARTI CORRELATE

Ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile si riepilogano le posizioni debitorie e creditorie nonché le entrate e le uscite connesse al Comune di Roma:

Crediti

Alla data del 31 dicembre 2023 la Fondazione Bioparco di Roma vanta i seguenti crediti:

- per fatture emesse Euro 377.331 (al netto del fondo svalutazione crediti)
- per fatture da emettere Euro 25.000 (al netto del fondo svalutazione crediti)

Debiti

Alla data del 31 dicembre 2023 la Fondazione Bioparco di Roma rileva i seguenti debiti:

- per il personale comandato Euro 1.299.192

Alla data del 31 dicembre 2023 la Fondazione Bioparco di Roma ha imputato in bilancio i seguenti contributi:

- contributi ricevuti Euro 2.400.000
- contributi da ricevere Euro 600.000

L'importo di Euro 600.000, rappresenta il credito residuo del contributo annuale 2023 che la Fondazione vanta nei confronti del fondatore Comune di Roma, relativo all'attività istituzionale della Fondazione stessa e destinato in via esclusiva, al mantenimento, alla cura e al benessere degli animali del parco. Tale credito, la cui erogazione è regolamentata dalla nuova Convenzione firmata con Roma Capitale in data 12.04.2023, non risulta ancora incassato alla data di redazione della presente Nota Integrativa.

Si evidenzia inoltre che, la durata della Convenzione sopra citata inizialmente prevista fino al 31 dicembre 2023, si è automaticamente rinnovata per ulteriori 12 mesi, quindi fino al 31 dicembre 2024.

Alla data del 31 dicembre 2023 la Fondazione Bioparco di Roma non ha sostenuto costi per fatture ricevute dal Comune di Roma.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO IL 31 DICEMBRE 2023

Con riferimento a quanto disposto dall'art. 2427 c.1 n. 22-quater CC, sono a rappresentarVi i fatti di rilievo avvenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio 2023.

Il nuovo anno si è aperto con una notizia importante per il Bioparco perché è arrivata la comunicazione che il Comune di Roma ha inserito in bilancio il progetto denominato "Sentiero della Biodiversità" che vedrà la ristrutturazione architettonica dell'edificio ex Pachidermi (Casa Egizia) con la realizzazione di una serra tropicale e la completa rinaturalizzazione del lago all'Oasi omonima.

Un intervento di grande rilievo per il Bioparco, perché renderà possibile aprire una nuova area destinata alla biodiversità tropicale, permetterà di restaurare un bene di grande valore architettonico quale la Casa egizia e darà la possibilità di valorizzare con la rinaturalizzazione l'attuale laghetto, oasi importante per l'avifauna migratoria, con interventi di fitodepurazione, legati anch'essi al concetto della tutela della biodiversità.

A febbraio è stato inaugurato **il portale monumentale d'ingresso al Bioparco**, a conclusione dell'intervento di restauro conservativo curato e finanziato dal Dipartimento capitolino Tutela Ambientale, sotto la supervisione della Soprintendenza Speciale di Roma e la Sovrintendenza capitolina. All'inaugurazione era presente l'assessora all'ambiente, agricoltura e ciclo dei rifiuti



Sabrina Alfonsi.

Sempre a febbraio è stata inaugurata la mostra 1:1 di Manuel Felisi, allestita al Museo Bilotti, in collaborazione con il Bioparco che ha fornito il supporto scientifico sugli animali raffigurati nelle



tavole dell'artista. Inoltre, è stata creato un collegamento tra le opere della mostra e gli animali presenti al Bioparco per promuovere la visita ad entrambi.



Nei primi mesi del 2024 sono stati avviati importanti interventi di manutenzione in diverse aree zoologiche (recinto Lemuri catta, tetto stalla elefanti, palestra ex area oranghi) ed è stata avviata la progettazione esecutiva per i lavori di riqualificazione di alcuni exhibits esistenti (linci, thar femmine e leopardi) programmati lo scorso anno e che, a partire da quest'anno, potranno essere realizzati. L'esecuzione di questi lavori permetterà di effettuare alcuni spostamenti funzionali di animali, tra cui la tigre bianca siberiana Gladio così da permettere l'allargamento dell'area delle tigri di Sumatra in occasione della nascita di un cucciolo avvenuta il 1 dicembre dello scorso anno. La nascita della piccola tigre di Sumatra, chiamata Kala, ha rappresentato un evento di grande importanza per il Bioparco, dato che si tratta di una specie particolarmente minacciata ed ha portato una grande visibilità, grazie all'efficace strategia di comunicazione che è stata adottata. Il 5 gennaio è stato fatto l'annuncio stampa della nascita della tigre di Sumatra e la notizia ha fatto il giro del mondo.

CONCLUSIONI

Il presente bilancio, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e sottoposto oggi alla Vostra approvazione, chiude con un disavanzo pari ad € **127.075**.

Come esposto nella Relazione sulla Gestione, l'importo sarà coperto con gli avanzi degli esercizi precedenti.