

FONDAZIONE ROMA TRE TEATRO PALLADIUM
PIAZZA BARTOLOMEO ROMANO 8 - 00154 - ROMA - RM
Codice fiscale 97886260583 ó Partita Iva 14241931006

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Amministratori,

il presente Bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, chiuso al 31/12/2020 evidenzia un avanzo di esercizio pari a 56.919 Euro.

La Fondazione Roma Tre Teatro Palladium è stata costituita in data 1° aprile 2016 dall'Università degli Studi Roma Tre. La Fondazione non persegue scopo di lucro ed ha per oggetto il sostegno alla formazione e produzione teatrale, cinematografica, coreutica e musicale, con particolare attenzione alle iniziative sviluppate dai più giovani.

La Fondazione ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica in data 4 novembre 2016.

Principi di redazione

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto facendo propri i criteri di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si precisa che i valori sono espressi in unità di Euro, arrotondando i centesimi secondo le disposizioni di legge e che la somma algebrica degli arrotondamenti, a sua volta arrotondata ad un Euro intero, viene iscritta nel Patrimonio Netto e nel Conto Economico alle partite (proventi o oneri) straordinarie, senza che tali appostazioni trovino riscontro in alcuna scrittura contabile.

In un esercizio in cui le attività economiche sono state influenzate dagli effetti della grave emergenza sanitaria dovuta al Covid-19, la valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta nella prospettiva della continuazione dell'attività, in applicazione della deroga all'articolo 2423-bis, c.1, n.1, prevista dall'art. 38-quater della L. 77/2020, in quanto alla data del 31.12.2019, non tenendo conto degli eventi occorsi in data successiva alla chiusura dell'esercizio, sussisteva la continuità aziendale.

Si dà evidenza del fatto che la Fondazione, a causa degli impatti economici dovuti al Covid-19, ha subito una contrazione dei ricavi, tuttavia, con un adeguato contenimento dei costi, nonché con contributi vari e/o agevolazioni ricevuti dallo Stato e altri Enti è stato possibile raggiungere un discreto risultato economico con riguardo all'esercizio chiuso al 31.12.2020.

Si rileva, inoltre, che l'applicazione del presupposto della continuità aziendale sia ancora adeguato considerata anche l'analisi della capacità di continuare a operare nel prossimo futuro.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati nei precedenti esercizi, come richiesto dall'art. 2423 bis c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della Fondazione nei vari esercizi.

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.

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

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi

I contributi, i ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

Informativa ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge n. 124 del 4 agosto 2017

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge n. 124 del 4 agosto 2017, si evidenzia che la Fondazione, nel corso dell'anno 2020, ha ricevuto dall'Università degli Studi Roma Tre contributi in conto gestione pari ad Euro 77.000.

La Fondazione ha ricevuto il contributo di Euro 21.675 dal MIBACT ó Direzione Generale Cinema e Audiovisivoö, corrispondente al residuo 30% del contributo di Euro 72.250 assegnato dal MIUR/MIBACT sul bando öCinema per la scuola ó Buone pratiche, Rassegne e Festivalö per la realizzazione del progetto öSound for Silentö, una rassegna di cinema muto a beneficio degli Istituti Scolastici della Regione Lazio.

La Fondazione ha ricevuto il contributo a saldo di Euro 6.736 dalla Regione Lazio, al netto di ritenuta d'acconto, concesso a valere sull'Avviso Pubblico L.R. 15/2014 ó PROGETTI ACCESSO GIOVANI SPETTACOLO DAL VIVO SCUOLE 2019ö.

La Fondazione ha altresì ricevuto l'importo di Euro 10.000, al netto della ritenuta d'acconto del 4%, dal MIBACT ó Direzione Generale Spettacolo Servizio Ió, quale Contributo Fondo emergenza spettacolo dal vivo ó (D.M. 23 aprile 2020) ó cap. 6659 ó ANNO 2020. D.D. n.1109 del 30 giugno 2020.

La Fondazione ha ricevuto il contributo di Euro 42.000, in acconto pari al 70% del totale finanziato, per le attività previste dal Piano nazionale cinema in relazione al progetto "Sounds for Silents 2 - Le donne del cinema muto" a cui sono stati assegnati Euro 60.000 dal bando "Cinema per la Scuola ó Buone Pratiche, Rassegne e Festival", prot. 1216 del 1/8/2019.

La Fondazione ha infine ricevuto in data 8/9/2020 il contributo di Euro 5.760 dal MIBACT ó Direzione Generale Cinema e Audiovisivo quale saldo, nella misura del 60% e al netto della ritenuta d'acconto, del contributo di Euro 10.000 assegnato per la realizzazione dell'iniziativa "viteinmusica - Rassegna di Biopic musicali". Detto contributo è concesso a valere sul D.M. 31 luglio 2017 "Disposizioni applicative in materia di contributi alle attività di promozione cinematografica e audiovisiva di cui all'articolo 27 della legge 14 novembre 2016, n. 220".

Movimenti delle immobilizzazioni

Le modifiche apportate all'art. 2435-bis del Codice civile hanno determinato i seguenti cambiamenti nella modalità espositiva:

- per le voci B.I (immobilizzazioni immateriali) e B.II (immobilizzazioni materiali) dello Stato patrimoniale, non è più richiesta l'indicazione esplicita degli ammortamenti e delle svalutazioni. Si indicano pertanto di seguito, i movimenti intervenuti nelle immobilizzazioni:

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato (prospetto)

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.086	1.086
Rivalutazioni		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	109	109
Svalutazioni		
Valore di bilancio	977	977
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni		
Riclassifiche (del valore di bilancio)		
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	217	217
Svalutazioni effettuate nell'esercizio		
Altre variazioni		
Totale variazioni	-217	-217
Valore di fine esercizio		
Costo	1.086	1.086

Rivalutazioni		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	326	326
Svalutazioni		
Valore di bilancio	760	760

Immobilizzazioni materiali

Criteri di valutazione adottati

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni materiali si riferiscono unicamente all'acquisizione di macchine elettroniche d'ufficio.

Ammortamento

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote applicate sono di seguito riportate:

Coefficienti di ammortamento applicati

DESCRIZIONE	COEFFICIENTE %
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00%

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

La voce "crediti tributari" accoglie Euro 921 per ritenute subite, Euro 796 per crediti Ires, Euro 28.216 per credito Iva anni precedenti, Euro 4.268 per credito iva 2020.

La voce "crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante" per Euro 118.163 è così composta:

- "Crediti v/Università Roma Tre" per Euro 77.000.
- "Anticipo a fornitori" per Euro 406.
- "Credito v/Miur Biopic" per Euro 5.700.
- "Credito Prog.RL Gen.Selfie" per Euro 29.784.
- "Crediti v/Ticketone" per Euro 5.273.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

Valore iniziale	di Variazione nell'esercizio	Valore fine	di Quota entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui residua	di durata superiore a 5
--------------------	---------------------------------	----------------	-------------------------------	-------------------------------------	-------------------	----------------------------

	esercizio	o	esercizio	anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	32.899	-31.275	1.624	1.624
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.024	8.177	34.201	34.201
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	38.757	79.406	118.163	118.163
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	97.680	56.308	153.988	153.988

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 43.776 Euro e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio per 41.464 Euro, e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 2.312 Euro iscritte al valore nominale.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	79.003	-37.539	41.464
Denaro e altri valori in cassa		2.312	2.312
Totale disponibilità liquide	79.003	-35.227	43.776

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti attivi derivano dalla necessità di iscrivere in bilancio i proventi di competenza dell'esercizio, ma esigibili nell'esercizio successivo, e di rilevare i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma con parziale competenza nel seguente esercizio.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi		2.663	2.663
Altri risconti attivi		2.663	2.663

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Le variazioni significative intervenute nel corso dell'esercizio nella composizione del patrimonio netto sono rilevabili

nell'apposito prospetto riportato di seguito:

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi		
Fondo di dotazione	50.000				50.000
Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo	22.952	734			23.686
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	734		734	56.919	56.919
Totale patrimonio netto	73.686	734	734	56.919	130.605

Debiti

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

La voce "Debiti verso fornitori" include debiti per fatture da ricevere per Euro 32.827.

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 1.991, si compone come segue:

- debiti per ritenute per Euro 89.
- debiti per Irap per Euro 520.
- debiti per Irpef collaboratori per Euro 1.127.
- debiti per Addizionale regionale per Euro 56.
- debiti per Addizionale comunale per Euro 22.
- debiti per Iva per Euro 177.

La voce "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" pari ad Euro 1.897 accoglie debiti verso Inps

La variazione e la scadenza dei debiti è riportata nella tabella seguente:

Variazioni e scadenza dei debiti

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

	Valore di	Variazione nell'esercizio	Valore di	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
	inizio esercizio		fine esercizio			
Debiti verso fornitori	69.546	-28.186	41.360	41.360		
Debiti tributari	3.660	-1.669	1.991	1.991		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.570	327	1.897	1.897		
Altri debiti	29.198	-11.578	17.620	17.620		
Totale debiti	103.974	-41.106	62.868	62.868		

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

I ratei ed i risconti passivi vengono iscritti in bilancio per rispettare l'esigenza di rilevare i costi di competenza dell'esercizio in chiusura, esigibili nell'esercizio successivo, ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, con competenza nell'esercizio successivo.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi		7.714	7.714
Totale ratei e risconti passivi		7.714	7.714

Valore della produzione**Variazione valore della produzione**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
261.472	427.772	-166.300

L'esercizio chiuso al 31.12.2020 è stato contraddistinto da una contrazione dei ricavi causata dalle difficoltà emerse con l'applicazione delle misure restrittive, attuate sia a livello nazionale che internazionale, utili a fronteggiare la diffusione dell'epidemia da Covid-19.

Per meglio comprendere gli effetti che la pandemia da Covid-19 ha avuto sui ricavi della Fondazione si propone il seguente prospetto di confronto tra i ricavi realizzati nel 2020 e i ricavi realizzati nel 2019:

Dettaglio valore produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazione
Proventi Commerciali	16.419	86.233	-69.814
Contributi in conto esercizio	239.770	340.473	-100.703
Altri ricavi	5.283	1.066	4.217
Totale	261.472	427.772	-166.300

I proventi commerciali sono stati iscritti in ragione del principio di competenza.

La voce Proventi commerciali, pari ad Euro 16.419, si riferisce agli incassi degli spettacoli teatrali ed ai ricavi da affitti degli spazi del teatro.

La voce Contributi in conto esercizio è così composta:

- Contributi di Euro 154.000, per contributo di gestione riconosciuto per l'anno 2020 dall'Università degli Studi Roma Tre.
- Contributo per Fondo perduto ex art.25 D.L. 34/2020 per Euro 2.000.
- Contributo ex art.1 D.L. 137/2020 per Euro 4.000.
- Contributi da altri Enti per Euro 79.770.

La voce Altri ricavi è composta da Sopravvenienze e insussistenze attive per Euro 983 e da Donazioni per Euro 4.300.

Contributo a fondo perduto

Nel corso dell'esercizio la Fondazione, su presentazione di apposita istanza valida per l'attestazione dei requisiti richiesti, ha ricevuto i seguenti contributi a fondo perduto:

- il contributo a fondo perduto previsto dall'articolo 25 del D.L. n. 34/2020, (c.d. "decreto rilancio"), pari ad euro 2.000,00 tramite accredito diretto da parte dell'Agenzia delle Entrate.

- il contributo a fondo perduto previsto dall'articolo 1 del D.L. n. 137/2020, (c.d. "decreto ristori"), pari ad euro 4.000,00 tramite accredito diretto da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Detti crediti d'imposta rientrano tra la classificazione dei contributi in conto esercizio e sono stati pertanto imputati tra i contributi alla voce "A5" del Conto economico.

Dal punto di vista fiscale il contributo non è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

Costi della produzione

Variazione costi di produzione

Si evidenzia che per l'esercizio 2020 i costi di produzione sono risultati mediamente inferiori rispetto a quelli del precedente esercizio, in quanto direttamente connessi alla contrazione dei ricavi dovuta alla temporanea chiusura dell'attività a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Variazione costi produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
203.524	426.006	-222.482

Si fornisce di seguito un dettaglio delle voci dei costi di produzione:

Dettaglio costi di produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Materie di consumo	9.219	4.129	5.090
Servizi	158.376	344.063	-185.687
Godimento beni di terzi	25.556	53.228	-27.672
Amm.to Immob.mat.	217	109	108
Oneri diversi di gestione	10.156	24.477	-14.321
Totale	203.524	426.006	-222.482

Si fornisce di seguito un dettaglio della voce "costi per servizi":

Dettaglio costi per servizi

Descrizione	Saldo al 31/12/2020
Collaborazioni co.co.	19.816
Contributo Inps collaboratori	4.807
Assicurazione obbligatoria Inail	99
Compensi a terzi	3.093
Collaborazioni occasionali	17.050

Compensi senza R.A.	15.156
Compensi a revisori	11.882
Assistenza tecnica	9.720
Servizi resi da terzi	43.058
Spese allestimento spettacoli	2.218
Spese e oneri bancari	241
Spese di pubblicità e promozioni	6.207
Contabilità fiscale e lavoro	9.123
Contributo Inps 1/3	480
Spese ristoranti e alberghi	232
Manutenzioni e riparazioni	8.090
Servizi di pulizia	7.104
Totale	158.376

Proventi e oneri finanziari

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. Gli arrotondamenti attivi dell'esercizio ammontano a Euro 11.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a Euro 9.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Variazione imposte

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.031	1.021	10

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

L'imposta Irap risulta determinata sul segmento istituzionale con il metodo retributivo, nel rispetto del disposto dell'art. 10 del D. Lgs. N. 446/97, e sul segmento commerciale in base alla normativa fiscale prevista per le Fondazione commerciali.

Le imposte correnti sono pari ad Euro 1.031 e si riferiscono all'imposta Irap calcolata solo sul segmento istituzionale. Per il segmento commerciale non si è provveduto ad accantonare imposta in quanto non ricorrono i presupposti.

Acconti imposte

Ulteriori misure per contrastare gli effetti negativi dell'emergenza sanitaria da Covid-19, riguardano i pagamenti degli

acconti delle imposte per l'esercizio 2020.

La Fondazione, avendone i requisiti (presenza di ricavi non superiori a 250 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente), ha beneficiato della norma prevista dall'art. 24 del D.L. 34/2020, (c.d. DL Rilancio), per mezzo della quale è stato possibile omettere, oltre al versamento del saldo IRAP per l'anno 2019, anche il pagamento della prima rata dell'acconto IRAP relativo al periodo di imposta 2020.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione del risultato di esercizio

Il Presidente propone di destinare l'avanzo dell'esercizio 2020 ad incremento della riserva di patrimonio netto per Avanzi portati a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente documento, conforme all'originale, è conservato negli archivi della Fondazione Università degli Studi Roma Tre Teatro Palladium.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente della Fondazione
Prof. Luca Aversano