

FONDAZIONE ROMA TRE TEATRO PALLADIUM

PIAZZA BARTOLOMEO ROMANO 8 - 00154 - ROMA - RM

Codice fiscale 97886260583 – Partita Iva 14241931006

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021**Nota integrativa, parte iniziale****Premessa**

Signori Amministratori, il presente Bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, chiuso al 31/12/2021 evidenzia un avanzo di esercizio pari a 35.707 €.

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.

Nel corso dell'anno 2021 è stato registrato un decremento del contributo erogato dall'Università degli Studi Roma Tre, e contestualmente sono incrementate le entrate esterne in considerazione delle minori restrizioni dovute alla pandemia Covid19. Dette variazioni saranno esaminate nel dettaglio nei successivi paragrafi della presente nota integrativa.

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.

Criteri di valutazione applicati**Criteri di valutazione**

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 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 2021, ha ricevuto dall'Università degli Studi Roma Tre contributi in conto gestione pari ad Euro 77.000 quale residuo dell'annualità 2020, ed Euro 110.000 a titolo di contributi destinati alla copertura delle spese dell'anno 2021.

In data 1/2/2021 è stato ricevuto dal "MIBACT – Direzione Generale Cinema e Audiovisivo" il contributo pari ad Euro 7.680 per il progetto Biopic II edizione.

Da Lazio Innova è stato ricevuto in data 8/6/2021 un contributo pari ad Euro 28.540,80 per il Progetto "Generazione Selfie".

La Fondazione ha ricevuto il contributo di Euro 18.000 dal "MIBACT – Direzione Generale Cinema e Audiovisivo", corrispondente al saldo del contributo assegnato dal MIUR/MIBACT sul bando "Cinema per la scuola – Buone pratiche, Rassegne e Festival" per la realizzazione del progetto "Sound for Silent".

In data 14/9/2021 sono stati ricevuti dal "MIBACT – Direzione Generale Cinema e Audiovisivo" gli acconti 2021 in misura del 70% dei progetti "Movie to Music" e "Biopic Vite in Musica III Edizione" rispettivamente per Euro 6.720 ed Euro 10.080.

In data 17/11/2021 la Fondazione ha ricevuto dal Ministero della Cultura un contributo pari ad Euro 17.699,22 per il progetto "Rete in Musica - workshop nazionale musica universitaria", ed in data 6/12/2021 sempre dal Ministero della Cultura è stato ricevuto un contributo di Euro 35.998 per il progetto "Rete digitale della Musica Universitaria - Cori e Bande".

Il Ministero della Cultura ha inoltre erogato nel 2021 contributi per complessivi Euro 19.998 a valere sul Fondo Emergenza spettacolo al fine di sostenere il settore in cui opera la Fondazione.

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)

	Immobilizzazio ni immateriali	Immobilizzazio ni materiali	Totale immobilizzazio ni
Valore di inizio esercizio			
Costo		1.086	1.086
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		326	326
Svalutazioni			
Valore di bilancio		760	760
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.490	7.320	12.810
Riclassifiche (del valore di bilancio)			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	1.098	766	1.864
Svalutazioni effettuate nell'esercizio			

Altre variazioni			
Totale variazioni	4.392	6.554	10.946
Valore di fine esercizio			
Costo	5.490	8.406	13.896
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.098	1.092	2.190
Svalutazioni			
Valore di bilancio	4.392	7.314	11.706

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.

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 %
Strumentazione tecnica per la digitalizzazione della sala teatrale	7,50%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

La voce "crediti tributari" accoglie Euro 33.753 per credito iva 2021.

La voce "crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante" per Euro 77.037 è così composta:

- "Anticipo a fornitori" per Euro 537;
- "Crediti Progetto La Scuola salvata dai ragazzi" per Euro 30.000;
- "Credito Progetto Biopic Vite in Musica" per Euro 6.500;
- "Crediti Movie to Music" per Euro 3.000;
- "Crediti Progetto Audience Revolution" per Euro 37.000.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.624	21.078	22.702	22.702		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	34.201	-448	33.753	33.753		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	118.163	-41.126	77.037	77.037		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	153.988	-20.496	133.492	133.492		

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 158.436 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e del conto corrente intestato alla Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio per 157.747 €, e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 689 € 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	41.464	116.283	157.747
Denaro e altri valori in cassa	2.312	-1.623	689
Totale disponibilità liquide	43.776	114.660	158.436

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	-2.125	538
Altri risconti attivi	2.663	-2.125	538

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)

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Altre variazioni		Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	
Fondo di dotazione	50.000					50.000
Avanzi (disavanzi) portati a nuovo	23.686	56.919		-1		80.604
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	56.919		56.919		35.707	35.707
Totale patrimonio netto	130.605	56.919	56.919	-1	35.707	166.311

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 45.418

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 10.770, si compone come segue:

- debiti per ritenute per Euro 1.812;
- debiti per Irap per Euro 3.099;
- debiti per Ires per Euro 2.176;
- debiti per Irpef dipendenti per Euro 1.960;
- debiti per Addizionale regionale per Euro 56;
- debiti per Addizionale comunale per Euro 29;
- debiti per Iva per Euro 1.638.

La voce "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" pari ad Euro 1.910 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 inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	41.360	21.546	62.906	62.906		
Debiti tributari	1.991	8.779	10.770	10.770		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.897	13	1.910	1.910		
Altri debiti	17.620	38.053	55.673	55.673		
Totale debiti	62.868	68.391	131.259	131.259		

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	-1.112	6.602
Totale ratei e risconti passivi	7.714	-1.112	6.602

Valore della produzione

Variazione valore della produzione		
Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
435.421	261.472	173.949

Dettaglio valore produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
Proventi commerciali	89.765	16.419	73.346
Contributi in conto esercizio	316.450	239.770	76.680
Altri ricavi	29.206	5.283	23.923
Totale	435.421	261.472	173.949

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

Si evidenzia come le entrate esterne siano passate da Euro 100.000 circa del 2020 ad Euro 270.000 circa nel 2021 con un aumento in termini percentuali del 170%, e contestualmente il contributo di Ateneo sia stato ridotto in termini percentuali di circa il 28% passando da Euro 154.000 euro del 2020 ad Euro 110.000 euro del 2021.

La voce Proventi commerciali, pari ad Euro 89.765 si riferisce agli incassi degli spettacoli teatrali ed ai ricavi da affitti degli spazi del teatro, nonché in via residuale e marginale a prestazioni di servizi.

La voce Contributi in conto esercizio è così composta:

- Contributi di Euro 110.000, per contributo di gestione riconosciuto per l'anno 2021 dall'Università degli Studi Roma Tre.
- Credito di imposta per sanificazione per Euro 771;
- Contributo per Fondo perduto ex art.1 D.L. 41/2021 per Euro 3.500;
- Contributo per Fondo Emergenza Spettacolo per Euro 19.998;

- Contributo per Fondo Perduto ex art.1 c.1 D.L. 73/2021 per Euro 3.500;
- Contributo per Fondo Perduto ex art.2 D.L. 73/2021 per Euro 3.000;
- Contributi da altri Enti per Euro 175.682.

La voce Altri ricavi è composta da Sopravvenienze e insussistenze attive per Euro 1.669, da Donazioni per Euro 4.500, da noleggio attrezzature per Euro 1.639 e da Ricavi per Convenzioni per Euro 21.398.

Crediti d'imposta - Covid-19

Al fine di arginare gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento adottate per l'emergenza sanitaria da Covid-19, sono state introdotte dal legislatore diverse misure di sostegno atte alla concessione di crediti d'imposta in presenza di determinate condizioni. La Fondazione, rientrando tra i soggetti ammessi, ha usufruito delle seguenti agevolazioni:

Credito d'imposta sanificazione

La Fondazione a fronte delle spese interamente sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per la sanificazione degli ambienti nei quali è esercitata l'attività lavorativa e istituzionale, ha presentato apposita istanza e ottenuto il credito d'imposta, di cui all'art. 32 del D.L. n. 73/2021, convertito dalla L. n. 106/2021, maturato per euro 771.

Il credito d'imposta, che rientra tra la classificazione dei contributi in conto esercizio, ed è stato iscritto 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.

Contributo a fondo perduto - D.L. Sostegni (art. 1 - 1-ter D.L. 22.03.2021 n. 41)

Nel corso dell'esercizio la Fondazione, su presentazione di apposita istanza valida per l'attestazione dei requisiti richiesti, è stato riconosciuto il contributo a fondo perduto previsto dall'articolo 1 (1-ter per le start up) del D.L. n. 41/2021, (c.d. "decreto sostegni), pari ad euro 3.500, 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.

Contributo a fondo perduto – D.L. Sostegni BIS (art. 1 D.L. 25.05.2021 n. 73)

Contributo automatico

Alla Fondazione è stato riconosciuto, nel corso dell'esercizio, il contributo a fondo perduto previsto dall'articolo 1, commi da 1 a 4 del D.L. n. 73/2021, (c.d. "Decreto sostegni bis") successivamente convertito nella L. 106/2021, in misura pari a quanto già precedentemente riconosciuto a norma dell'art.1 del D.L. 41/2021, per un ammontare di Euro 3.500, tramite l'accredito diretto da parte dell'Agenzia delle Entrate con modalità automatica, senza presentazione di alcuna istanza.

Ai sensi dall'articolo 2 del D.L. n. 73/2021, (c.d. "Decreto sostegni bis") alla Fondazione è stato riconosciuto un ulteriore contributo pari ad Euro 3.000.

Detti contributi che assumono la natura di contributi in conto esercizio, sono stati imputati, nel Conto economico, tra i contributi alla voce A.5). Dal punto di vista fiscale i contributi non sono soggetti a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP e non rilevano ai fini del rapporto di cui agli art. 61 e 109 co. 5 del TUIR.

Costi della produzione

Variazione costi di produzione

	Variazione costi produzione	
Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
392.897	203.524	189.373

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

Dettaglio costi di produzione			
Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
Materie di consumo	18.107	9.219	8.888
Servizi	305.879	158.376	147.503
Godimento beni di terzi	33.207	25.556	7.651
Personale	14.998	-	14.998
Amm.to Immob.Immat.	1.098	-	1.098

Amm.to Immob. Mat.	766	217	549
Oneri diversi di gestione	18.842	10.156	8.686
Totale	392.897	203.524	189.373

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2021
Spese di trasporto	123,22
Aggi distributori	660,18
Collaborazioni coord.e cont.	16.680
Contributo Enpals no dip	90,32
Collaborazioni occasionali	30.401,5
Compensi senza R.A.	51.451,76
Compensi a revisori	9.825,2
Assistenza tecnica	12.896,58
Servizi resi da terzi	103.433,15
Spese allestimento spettacoli	9.672,19
Spese lic. d'uso software	322,08
Spese e oneri bancari	274,42
Spese di pubblicita' e promoz.	8.762,26
Spese di assicurazione	300
Contabilita' fiscale e lavoro	11.075,49
Spese corrieri	338,1
Spese di ristorante e albergo	2.947,49
Contributo INPS 1/3	4.566,37
Spese ristorante e alb.ded.75%	4.073,27
Sp.rappr.viaggi e trasferte	2.303,26
Costi portinerie da rimborsare	5.708,48
Manutenzioni e riparazioni	12.365,49
Servizi di pulizia	17.607,96

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 4 €.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 5 €.

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

Variazione imposte		
Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
6.816	1.031	5.785

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 società commerciali.

Le imposte correnti sono pari ad Euro 6.816 e si riferiscono ad Euro 4.640 all'imposta Irap calcolata solo sul segmento istituzionale e ad Euro 2.176 all'imposta Ires per il segmento commerciale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione del risultato di esercizio

Il Presidente propone di destinare il risultato dell'esercizio 2021 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