

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 31/12/2022**Nota integrativa, parte iniziale****Premessa**

Signori Amministratori, il presente Bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, chiuso al 31/12/2022 evidenzia un disavanzo di esercizio pari a 27.705 €.

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.

Criteri di valutazione applicati**Criteri di valutazione**

I criteri di classificazione e di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 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 2022, ha ricevuto dall'Università degli Studi Roma Tre l'importo di Euro 110.000 a titolo di contributi destinati alla copertura delle spese dell'anno 2022. L'Università degli Studi Roma Tre ha inoltre erogato l'importo di Euro 40.000 a titolo di contributo per le iniziative correlate alle celebrazioni del trentesimo anniversario della sua fondazione.

Nel corso dell'anno 2022 sono stati ricevuti i seguenti contributi:

- In data 02/02/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 1.920,00 da DG Cinema, D.D. 25/01/2022 Rep 164 Saldo 2020 per progetto "Biopic".
- In data 12/05/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 10.080,00 da DG Cinema, D.D. 1684-6.5.2022 per progetto "Le decime muse".
- In data 27/05/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 30.000,00 da Lazio Innova per progetto "La scuola salvata dai ragazzi".
- In data 26/07/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 25.918,00 da Min. Cultura, saldo 2021 progetto "Audience Revolution".
- In data 23/09/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 14.000,00 da DG Cinema, D.D. 2849-15.9.2022 per progetto "Biopic Vite in Musica".
- In data 29/09/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 14.000,00 da DG Cinema, D.D. 2978-23.9.2022 per progetto "Movie to Music".
- In data 4/11/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 3.000,00 da DG Cinema, D.D. 28.10.2022 Rep 3474 Saldo 2021, per progetto "Movie to Music".
- In data 08/11/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 41.160,00 da DG Cinema, D.D. 27.10.2022 Rep 3457- per progetto "Sound for Silent".
- In data 09/11/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 19.998,00 da Min. Cultura – Contributi Art. 8 L. 17 Ottobre 1996 n. 534 per progetto "Istituti Culturali".
- In data 22/11/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 4.500,00 da DG Cinema, D.D. 3690-16.11.2022, Saldo 30x100 per progetto "Biopic".
- In data 28/11/2022 è stato ricevuto un Bonifico di Euro 10.753,97 da Min. Cultura – Contributo 2022 – Festival Cori e Bande.

Il Ministero della Cultura ha inoltre erogato nel 2022 contributi per Euro 9.998 a valere sul Fondo Emergenza spettacolo quale ristoro Bando DM 162 – DM 424.

In data 16/12/2022 la Fondazione ha ricevuto l'accredito di Euro 144,23 a titolo di erogazione quote 5 per mille per gli anni 2020-2021.

Inoltre, con determina n.10 del 24 ottobre 2022 il Direttore Generale del Ministero per i beni e le Attività Culturali ha assegnato alla Fondazione Euro 250.000,00 a valere sul PNRR, Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Component 3 – Cultura 4.0 (M1C3), Misura 1 "Patrimonio culturale per la prossima generazione", Investimento 1.3: Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei" finanziato dall'Unione europea – NextGenerationEU"; con riferimento a quanto sopra la Fondazione ha ricevuto nel mese di dicembre 2022 l'anticipo di importo pari ad Euro 25.000, accreditato su apposito conto corrente dedicato.

L'Università degli Studi Roma Tre ha erogato nello stesso mese di dicembre 2022 un co-finanziamento per l'effettuazione degli interventi di cui sopra pari ad Euro 60.000.

Si segnala infine che in data 10/5/2022 la Fondazione ha ricevuto l'accredito di Euro 33.752 da parte dell'Agenzia delle Entrate a titolo di rimborso del credito Iva annuale emergente dalla Dichiarazione Iva presentata per l'anno di imposta 2021.

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 immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio 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
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	1.098	1.315	2.413
Svalutazioni effettuate nell'esercizio			
Altre variazioni			
Totale variazioni	-1.098	-1.315	-2.413
Valore di fine esercizio			
Costo	5.490	8.406	13.896
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.196	2.407	4.603
Svalutazioni			
Valore di bilancio	3.294	5.999	9.293

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 crediti verso Ires per Euro 1.156.

La voce "crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante" per Euro 123.333 è così composta:

- "Anticipo a fornitori" per Euro 537;
- "Note di credito da ricevere" per Euro 2.296;
- "Credito Progetto Biopic Vite in Musica" per Euro 6.000;
- "Crediti Movie to Music" per Euro 6.000;
- "Crediti Contributo Lib.Banca IT" per Euro 8.000;
- "Crediti Le Decime Muse" per Euro 4.500;
- "Crediti Progetto Infiniti Mondi" per Euro 30.000;
- "Crediti Progetto Audience Revolution 2" per Euro 41.000;
- "Crediti Progetto Musica Nardini" per Euro 25.000.

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	di Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	di 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	22.702	9.942	32.644	32.644		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	33.753	-32.597	1.156	1.156		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	77.037	46.296	123.333	123.333		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	133.492	23.641	157.133	157.133		

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 200.222 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti intestati alla Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio per 190.598 €, e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 9.624 € 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	157.747	32.851	190.598
Denaro e altri valori in cassa	689	8.935	9.624
Totale disponibilità liquide	158.436	41.786	200.222

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	538	-143	395
Altri risconti attivi	538	-143	395

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		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Fondo di Dotazione	50.000				50.000
Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo	80.604	35.707			116.311
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	35.707		35.707	-27.705	-27.705
Totale patrimonio netto	166.311	35.707	35.707	-27.705	138.606

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 100.696.

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 12.625, si compone come segue:

- debiti per Iva per Euro 1.065;
- debiti per ritenute per Euro 4.742;
- debiti per Irap per Euro 1.036;
- debiti per Irpef dipendenti per Euro 2.546;
- debiti per Addizionale regionale per Euro 158;
- debiti per Addizionale comunale per Euro 38;
- debiti per Iva su vendite split p. per Euro 3.040.

La voce "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" pari ad Euro 5.612 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
Acconti		114	114	114		
Debiti verso fornitori	62.906	37.790	100.696	100.696		
Debiti tributari	10.770	1.855	12.625	12.625		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.910	3.702	5.612	5.612		
Altri debiti	55.673	-33.037	22.636	22.636		
Totale debiti	131.259	10.424	141.683	141.683		

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	6.602	78.834	85.436
Totale ratei e risconti passivi	6.602	78.834	85.436

Valore della produzione

Variazione valore della produzione		
Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
546.904	435.421	111.483

Dettaglio valore della produzione			
Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Proventi commerciali	136.725	89.765	46.960
Contributi in conto esercizio	393.910	316.450	77.460
Altri ricavi	16.269	29.206	-12.937
Totale	546.904	435.421	111.483

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

La voce Proventi commerciali, pari ad Euro 136.725 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 2022 dall'Università degli Studi Roma Tre, oltre Euro 40.000 quale contributo per le attività legate al trentennale della fondazione dell'ateneo;
- Contributo per Fondo Emergenza Spettacolo per Euro 9.998;
- Contributi da altri Enti per Euro 233.912.

La voce Altri ricavi è composta da Rimborso spese per Euro 172, Sopravvenienze e insussistenze attive per Euro 21, da Donazioni per Euro 9.394, da Ricavi per Convenzioni per Euro 6.682.

Costi della produzione

Variazione costi di produzione

Variazione costi di produzione		
Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
567.000	392.897	174.103

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

Dettaglio costi di produzione			
Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
Materie di consumo	5.491	18.107	-12.616
Servizi	459.367	305.879	153.488
Godimento beni di terzi	36.657	33.207	3.450
Personale	49.295	14.998	34.297
Amm.to Immob.Immat.	1.098	1.098	
Amm.to Immob.Mat.	1.315	766	549
Oneri diversi di gestione	13.777	18.842	-5.065
Totale	567.000	392.897	174.103

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

Costi per servizi	
Descrizione	Saldo al 31/12/2022
Lav. effic. illuminaz.-PNRR	2.169,93
Spese di trasporto	18,3
Contributo Enpals no dip	2.607,76
Compensi a terzi	7.142,3
Collaborazioni occasionali	43.538,24
Compensi senza R.A.	75.095,58
Compensi a revisori	10.000
Assistenza tecnica	31.882,5
Servizi resi da terzi	172.987,34
Canoni vari	1.343,16
Spese e oneri bancari	300,4
Spese di pubblicita' e promoz.	9.604,98
Contabilita' fiscale e lavoro	15.457,3
Rimborsi spese	1.984,01
Sp. missioni/eventi artistici	23.489,91
Contributo INPS 1/3	1.600
Sp.rappr.viaggi e trasferte	4.990,67
Costi prog. Sound for Silent	20.000
Costi prog. Banca D'Italia	8.000
Manutenzioni e riparazioni	7.406,85
Servizi di pulizia	19.747,24

L'incremento dei costi per servizi rispetto all'anno precedente è correlato alle maggiori attività che si sono potute svolgere nel corso dell'anno 2022 presso il Teatro Palladium.

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 40 €.

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

Variazione imposte		
Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazione
8.276	6.816	1.460

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 8.276 e si riferiscono ad Euro 5.676 all'imposta Irap calcolata sia sul segmento istituzionale che su quello commerciale e ad Euro 2.600 all'imposta Ires per il segmento commerciale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**Proposta di destinazione di copertura del disavanzo**

Il Presidente propone di coprire il disavanzo dell'esercizio 2022 con gli avanzi degli esercizi precedenti.

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