

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 31/12/2024

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Amministratori, il presente Bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, chiuso al 31/12/2024 evidenzia un disavanzo di esercizio pari a 21.554 €.

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 31/12/2024 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 2024, ha ricevuto dall'Università degli Studi Roma Tre l'importo di Euro 110.000 a titolo di contributi destinati alla copertura delle spese dell'esercizio 2024.

Nel corso dell'anno 2024 sono stati ricevuti inoltre i seguenti contributi:

- Contributi dall'Università degli Studi Roma Tre per co-finanziamento del Progetto di "Efficientamento energetico del Teatro Palladium" a valere sui fondi PNRR, erogati in data 06/06/2024 per € 180.000, in data 01/08/2024 per € 120.000, in data 13/09/2024 per € 141.420,49, in data 19/12/2024 per € 63.375,34;
- In data 26/01/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 14.000,00 da DG Cinema per Progetto "Biopic";
- In data 31/01/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 18.000,00 da Lazio Innova per Progetto "Umano, Urbano";
- In data 12/02/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 5.379,34 da Roma Capitale per Progetto "Sementi";
- In data 09/05/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 24.883,00 da Min. Cultura per Progetto "Callas Cantata";
- In data 20/05/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 40.960,24 da Min. Cultura per saldo 2023 progetto "Audience Revolution";
- In data 27/05/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 12.000,00 da Lazio Innova per Progetto "Umano, Urbano";
- In data 02/07/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 12.000,00 da DG Cinema per saldo 2023 progetto "Movie to Music";
- In data 05/09/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 6.000,00 da DG Cinema per saldo 2023 Progetto "Biopic";
- In data 03/10/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 3.552,00 da DG Cinema per saldo 2022 progetto "Dancing Movie";
- In data 17/10/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 30.800,00 da DG Cinema per Progetto "Sound for Silent";
- In data 04/11/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 10.840,80 da Min.Cultura per Contributo cultura.
- In data 22/11/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 18.000,00 da Lazio Innova per Contributo gestione.
- In data 19/12/2024 è stato ricevuto un Bonifico di € 75.998,00 da Min. Cultura – Contributo 2024 – Festival Cori e Bande.

Movimenti delle immobilizzazioni

L'incremento delle immobilizzazioni materiali si riferisce a Impianto di climatizzazione per € 471.402, a Impianto di illuminazione per luci di servizio per € 18.991, a Impianto di illuminazione per luci di scena per € 56.641, entrati in funzione a seguito del Progetto di Efficientamento energetico finanziato con fondi PNRR e co-finanziato dall'Università degli Studi Roma Tre.

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	18.294	8.406	26.700
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.294	3.722	7.016
Svalutazioni			
Valore di bilancio	15.000	4.684	19.684
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	21.578	547.034	568.612
Riclassifiche (del valore di bilancio)			
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio			

Ammortamento dell'esercizio	1.098	28.559	29.657
Svalutazioni effettuate nell'esercizio			
Altre variazioni			
Totale variazioni	20.480	518.475	538.955
Valore di fine esercizio			
Costo	39.872	555.440	595.312
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.392	32.281	36.673
Svalutazioni			
Valore di bilancio	35.480	523.159	558.639

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 %
Impianto di climatizzazione	5,00%
Impianto di illuminazione luci di servizio	5,00%
Impianto di illuminazione luci di scena	5,00%
Attrezzatura specifica	15,00%
Macchine d'ufficio	10,00%

Si precisa, in primo luogo, come tutte le immobilizzazioni materiali siano state sottoposte al processo d'ammortamento.

In relazione al metodo di ammortamento adottato per assicurare una razionale e sistematica imputazione del valore del cespite sulla durata economica, è stato assunto il metodo delle quote costanti, per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento di cui al D.M. 31 dicembre 1988 ben rappresentino i criteri sopra descritti.

Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria.

I beni di valore unitario inferiore a € 516,46 sono interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione in considerazione della loro scarsa utilità futura.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

La voce "crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante" per € 287.533 è così composta:

- "Anticipo a fornitori" per € 698;
- "Note di credito da ricevere" per € 6.074;
- "Carta di credito prepagata" per € 485;
- "Crediti Audience Revolution" per € 43.394;
- "Credito Progetto Biopic" per € 20.000;
- "Credito Progetto Fuori classe" per € 20.000;
- "Crediti Progetto Tooc-Pnrr Metamorfosi" per € 58.259;
- "Crediti Progetto Evergreen" per € 12.000;
- "Crediti Progetto Tancredi e Clorinda" per € 12.000;
- "Crediti Progetto Tooc Rete" per € 60.000;

- "Crediti Progetto Movie to music" per € 20.000;
- "Crediti Progetto Sound for silent" per € 13.200;
- "Crediti Convenzione Adium" per € 4.000;
- "Crediti Convenzione Lab. Teatrali" per € 14.500;
- "Crediti Rimborso spese Cremona" per € 2.800;
- Crediti diversi per € 123.

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	35.801	-10.642	25.159	25.159		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante		3.308	3.308	3.308		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	162.691	124.842	287.533	287.410	123	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	198.492	117.508	316.000	315.877	123	

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 98.521 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti intestati alla Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio per 88.452 €, e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 10.069 € 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	141.157	-52.705	88.452
Denaro e altri valori in cassa	19.501	-9.432	10.069
Totale disponibilità liquide	160.658	-62.137	98.521

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	8.297	-8.157	140
Altri risconti attivi	8.297	-8.157	140

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

Altre riserve					
Varie altre riserve			3		3
Totale altre riserve			3		3
Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo	88.606	38.238			126.844
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	38.238		38.238	-21.554	-21.554
Totale patrimonio netto	176.844	38.238	38.238	3	-21.554
					155.293

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a 5.187 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Tale importo è iscritto al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.232
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.960
Utilizzo nell'esercizio	
Altre variazioni	-5
Totale variazioni	3.955
Valore di fine esercizio	5.187

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 € 85.375.

La voce "Debiti tributari", pari ad € 24.177, si compone come segue:

- debiti per ritenute per € 925;
- debiti per Irpef dipendenti per € 1.281;
- debiti verso erario per imposta TFR per € 2;
- debiti per Ires per € 8.106;
- debiti per Iva su vendite split p. per € 13.863.

La voce "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" pari ad € 4.267 accoglie debiti verso Inps per € 3.948, debiti verso Inail per € 19 e debiti verso Enpals per € 300.

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	61.561	49.285	110.846	110.846
Debiti tributari	14.557	9.620	24.177	24.177
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.979	288	4.267	4.267
Altri debiti	46.689	168.174	214.863	214.863
Totale debiti	126.786	227.367	354.153	354.153

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	82.269	376.398	458.667
Totale ratei e risconti passivi	82.269	376.398	458.667

Valore della produzione

Variazione valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
587.890	568.332	19.558

Dettaglio valore della produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
Proventi commerciali	93.739	132.146	-38.407
Contributi in conto esercizio	412.543	392.487	20.056
Altri ricavi	81.608	43.699	37.909
Totale	587.890	568.332	19.558

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

La voce Proventi commerciali, pari ad € 93.739 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 € 110.000, per contributo di gestione riconosciuto per l'anno 2024 dall'Università degli Studi Roma Tre;

- Contributi Audience Revolution per € 43.394;
- Contributo Biopic per € 20.000;
- Contributo per Progetto Dancing Movie Star per € 3.552;
- Contributo Cultura per € 10.841;
- Contributo Gestione Lazio Innova per € 18.000;
- Contributo Cultura-Cori e bande per € 75.998;
- Contributo Progetto Tooc Pnrr Metamorfosi per € 58.258;
- Contributo Progetto Evergreen per € 12.000;
- Contributo Tancredi e Clorinda per € 12.000;
- Contributo Progetto Tooc Rete per € 10.000;
- Contributo Progetto Movie to music per € 20.000;
- Convenzione Adium per € 4.000;
- Convenzione Lab.Teatrali per € 14.500.

La voce "Altri ricavi" è così composta:

- Contributi in conto capitale per fondi PNRR per € 56.346;

- Rimborso spese per € 839;
- Sopravvenienze e insussistenze attive per € 654;
- Riaddebiti spese varie per € 1.200;
- Ricavi per convenzioni per € 19.769;
- Rimborso spese Cremona per € 2.800.

Costi della produzione

Variazione costi di produzione

Variazione costi di produzione		
Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
595.079	521.384	73.695

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

Dettaglio costi di produzione			
Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
Materie di consumo	7.920	15.537	-7.617
Servizi	401.685	354.843	46.842
Godimento beni di terzi	65.348	50.375	14.973
Personale	71.759	80.223	-8.464
Amm.to Immob.Immat.	1.098	1.098	
Amm.to Immob.Mat.	28.558	1.315	27.243
Oneri diversi di gestione	18.711	17.993	718
Totale	595.079	521.384	73.695

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

Costi per servizi	
Descrizione	Saldo al 31/12/2024
Contributo Enpals no dip	853,77
Compensi a terzi	15.903,42
Collaborazioni occasionali	41.175,00
Compensi senza R.A.	22.493,70
Compensi a revisori	10.000,00
Assistenza tecnica	27.255,06
Servizi resi da terzi	198.381,55
Spese per servizi diversi	1.036,04
Spese e oneri bancari	361,89
Spese postali	16,00
Spese di pubblicita' e promoz.	4.020,00
Contabilita' fiscale e lavoro	7.644,80
Rimborsi spese	2.949,28
Spese corrieri	195,20
Sp. missioni/eventi artistici	17.216,82
Spese taxi	72,00
Contributo INPS 1/3	1.851,00
Sp.rappr.viaggi e trasferte	4.312,89
Pulizia canalizzazioni	28.993,78
Manutenzioni e riparazioni	5.361,95
Servizi di pulizia	11.590,62

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 141 €.

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

Variazione imposte		
Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
19.638	13.842	5.796

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 € 19.638 e si riferiscono per € 7.000 all'imposta Irap calcolata sia sul segmento istituzionale che su quello commerciale e per € 12.638 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 2024 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. Riccardo Chiaradonna