

**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 31/12/2023****Nota integrativa, parte iniziale****Premessa**

Signori Amministratori, il presente Bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, chiuso al 31/12/2023 evidenzia un avanzo di esercizio pari a 38.238 €, dopo l'accantonamento delle imposte correnti.

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 31/12/2023 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 2023, ha ricevuto dall'Università degli Studi Roma Tre l'importo di € 110.000 a titolo di contributo destinato alla copertura delle spese di gestione dell'anno 2023. L'Università degli Studi Roma Tre ha inoltre erogato l'importo di € 20.000 a titolo di contributo aggiuntivo per l'anno 2023.

Nel corso dell'anno 2023 sono stati inoltre ricevuti i seguenti contributi:

- In data 12/01/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 18.700,00 da Banca d'Italia per Contributo liberale.
- In data 03/02/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 4.500,00 da DG Cinema, D.D. 26.1.2023 REP 331 per Saldo 2021 30x100 progetto "Le decime muse".
- In data 03/04/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 25.000,00 da Min. Cultura, contributo 2022 - progetti speciali "Musica Nardini".
- In data 12/06/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 30.000,00 da Lazio Innova per progetto "Infiniti Mondi".
- In data 06/07/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 6.000,00 da DG Cinema, D.D. 30.6.2023 per saldo 2022 30xcento progetto "Movie to Music".
- In data 13/07/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 41.000,00 da Min. Cultura, contributo saldo 2022 - progetto "Audience Revolution".
- In data 13/07/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 14.000,00 da DG Cinema, D.D. 5.7.2023 REP 2325 acc2022 70xcento per progetto "Dancing Movie Star".
- In data 08/08/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 15.102,00 da DG Cinema, D.D. 31.07.2023 Rep 2639 - Fondi 20-21-22 per progetto "Sound for Silent".
- In data 06/10/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 17.788,00 da Min. Cultura – Contributi Art. 8 L. 17 Ottobre 1996 n. 534 per progetto "Istituti Culturali".
- In data 13/10/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 1.000,00 da Università degli studi di Camerino per Erogazioni Liberali.
- In data 26/10/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 6.000,00 da DG Cinema, D.D. 3447-17.10.2023, Saldo 30x100 per progetto "Biopic - Vite in musica".
- In data 30/11/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 41.998,00 da Min. Cultura – Contributo 2023 – Festival Cori e Bande.
- In data 19/12/2023 è stato ricevuto un Bonifico di € 8.000,00 da DG Cinema, D.D. 11.12.2023 Rep 4432 acc2023 40xcento progetto "Movie to Music".

#### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	5.490	8.406	13.896
<b>Rivalutazioni</b>			
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.196	2.407	4.603
<b>Svalutazioni</b>			
<b>Valore di bilancio</b>	3.294	5.999	9.293
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			

<b>Incrementi per acquisizioni</b>	12.804		12.804
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>			
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>			
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>			
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.098	1.315	2.413
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>			
<b>Altre variazioni</b>			
<b>Totale variazioni</b>	11.706	-1.315	10.391
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	18.294	8.406	26.700
<b>Rivalutazioni</b>			
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.294	3.722	7.016
<b>Svalutazioni</b>			
<b>Valore di bilancio</b>	15.000	4.684	19.684

#### 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 verso altri iscritti nell'attivo circolante" per € 162.691 è così composta:

- "Anticipo a fornitori" per € 5.280;
- "Note di credito da ricevere" per € 4.648;
- "Crediti Movie to Music" per € 12.000;
- "Credito verso revisori per € 63;
- "Credito Progetto Biopic per € 20.000;
- "Crediti Progetto Umato Urbano" per € 30.000;
- "Crediti Progetto Sementi" per € 5.380;
- "Crediti Progetto Callas cantata" per € 25.000;
- "Crediti Progetto Fus audience revolution" per € 40.320;
- "Crediti Progetto Fuori classe" per € 20.000.

#### 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	di Variazione nell'eserci	Valore di fine	di Quota scadente entro	Quota scadente oltre	Di cui di durata superiore a
------------------	---------------------------	----------------	-------------------------	----------------------	------------------------------

	esercizio	zio	esercizio	l'esercizio	l'esercizio	5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	32.644	3.157	35.801		35.801	
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.156	-1.156				
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	123.333	39.358	162.691		162.691	
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	157.133	41.359	198.492		198.492	

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 160.658 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti intestati alla Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio per 141.157 €, e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per 19.501 € iscritte al valore nominale.

#### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	190.598	-49.441	141.157
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	9.624	9.877	19.501
<b>Totale disponibilità liquide</b>	200.222	-39.564	160.658

#### 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
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	395	7.902	8.297
<b>Altri risconti attivi</b>	395	7.902	8.297

#### 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		
<b>Fondo di Dotazione</b>	50.000				50.000
<b>Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo</b>	116.311		27.705		88.606
<b>Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio</b>	-27.705	27.705		38.238	38.238
<b>Totale patrimonio netto</b>	138.606	27.705	27.705	38.238	176.844

#### 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 1.232 € 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>	1.318
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	3.457
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	3.543
<b>Altre variazioni</b>	
<b>Totale variazioni</b>	-86
<b>Valore di fine esercizio</b>	1.232

#### 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 € 51.766.

La voce "Debiti tributari", pari ad € 14.557, si compone come segue:

- debiti per Iva per € 2.639;
- debiti per ritenute per € 2.420;
- debiti per Irpef dipendenti per € 482;
- debiti per Irap per € 1.928;
- debiti verso erario per imposta TFR per € 4;
- debiti per Ires per € 2.106;
- debiti per Addizionale regionale per € 49;
- debiti per Addizionale comunale per € 14;
- debiti per Iva su vendite split p. per € 4.915.

La voce "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" pari ad € 3.979 accoglie debiti verso Inps per € 3.889 e debiti verso Inail per € 90.

#### 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
<b>Acconti</b>	114	-114				
<b>Debiti verso fornitori</b>	100.696	-39.135	61.561	61.561		
<b>Debiti tributari</b>	12.625	1.932	14.557	14.557		
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	5.612	-1.633	3.979	3.979		

<b>Altri debiti</b>	22.636	24.053	46.689	46.689
<b>Totale debiti</b>	141.683	-14.897	126.786	126.786

#### 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
<b>Risconti passivi</b>	85.436	-3.167	82.269
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	85.436	-3.167	82.269

#### Valore della produzione

##### Variazione valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
568.332	546.904	21.428

##### Dettaglio valore della produzione

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazione
Proventi commerciali	132.146	136.725	-4.579
Contributi in conto esercizio	392.487	393.910	-1.423
Altri ricavi	43.699	16.269	27.430
<b>Totale</b>	<b>568.332</b>	<b>546.904</b>	<b>21.428</b>

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

La voce Proventi commerciali, pari ad € 132.146 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 2023 dall'Università degli Studi Roma Tre, oltre ulteriore contributo di € 20.000;
- Contributi per attività per € 1.200;
- Contributo Cinema Movie to Music per € 20.000;
- Contributo Mibact Sound for Silent per € 15.102;
- Contributo per Progetto Cori e bande per € 41.998;
- Contributo per Progetto Istituti culturali per € 17.788;
- Contributo Liberale Banca d'Italia per € 10.700;
- Contributo per Progetto Dancing Movie Star per € 14.000;
- Contributo per Erogazione Liberale Università di Camerino per € 1.000;
- Contributo Biopic per € 20.000;
- Contributo Umato Urbano per € 30.000;
- Contributo per Progetto Sementi per € 5.379;
- Contributo per Progetto Callas cantata per € 25.000;
- Contributo Fus per Audience Revolution per € 40.320;
- Contributo per Progetto Fuori classe per € 20.000.

La voce "Altri ricavi" è così composta:

- Rimborso spese per € 81;
- Sopravvenienze e insussistenze attive per € 3.451;
- Ricavi per convenzioni per € 40.167.

<b>Costi della produzione</b>
-------------------------------

**Variazione costi di produzione**

<b>Variazione costi di produzione</b>		<b>Variazione</b>
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	
521.384	567.000	-45.616

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

<b>Dettaglio costi di produzione</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazione</b>
Materie di consumo	15.537	5.491	10.046
Servizi	354.843	459.367	-104.524
Godimento beni di terzi	50.375	36.657	13.718
Personale	80.223	49.295	30.928
Amm.to Immob.Immat.	1.098	1.098	
Amm.to Immob.Mat.	1.315	1.315	
Oneri diversi di gestione	17.993	13.777	4.216
<b>Totale</b>	<b>521.384</b>	<b>567.000</b>	<b>-45.616</b>

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

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2023</b>
Contributo Enpals no dip	668,49
Compensi a terzi	12.549,88
Collaborazioni occasionali	48.312,00
Compensi senza R.A.	48.778,06
Compensi a revisori	10.000,00
Assistenza tecnica	30.278,52
Servizi resi da terzi	122.313,97
Spese per servizi diversi	633,01
Spese allestimento spettacoli	1.500,00
Costo incasso Magma06	1.007,20
Costo incasso Ass.Index	670,74
Spese e oneri bancari	385,84
Spese di pubblicita' e promoz.	6.527,50
Contabilita' fiscale e lavoro	14.611,82
Rimborsi spese	3.589,78
Spese corrieri	57,75
Sp. missioni/eventi artistici	18.611,46
Contributo INPS 1/3	1.820,66
Sp.rappr.viaggi e trasferte	5.763,53
Manutenzioni e riparazioni	11.359,89
Servizi di pulizia	15.403,34

<b>Proventi e oneri finanziari</b>
------------------------------------

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli interessi attivi da conto corrente bancario ammontano a 5.478 €.

Gli arrotondamenti attivi dell'esercizio ammontano a 4 €.

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 353 €.

<b>Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>
--

<b>Variazione imposte</b>		<b>Variazione</b>
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	
13.842	8.276	5.566

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 € 13.842 e si riferiscono per € 7.615 all'imposta Irap calcolata sia sul segmento istituzionale che su quello commerciale e per € 6.227 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 2023 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