

FOND.UNIVERSITA' DEGLI STUDI ROMA TRE - EDUCATION

PIAZZA DELLA REPUBBLICA 10 - 00185 - ROMA - RM

Codice fiscale 97886240585 – Partita Iva 15258101003

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 8.896 €.

La Fondazione Università degli Studi Roma Tre - Education 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 la gestione, lo sviluppo e il potenziamento, nell'interesse dell'Università degli Studi Roma Tre, dei servizi tecnici, amministrativi e di supporto allo svolgimento delle attività di istruzione, formazione e sviluppo professionale, particolarmente in modalità e-learning, e la produzione di lavori editoriali - scientifici e didattici - in formato elettronico.

La Fondazione ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica in data 15 settembre 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 31/12/2021 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 l'importo di Euro 170.000 a titolo di contributo di gestione per l'anno 2021, oltre all'importo di Euro 12.000 a sostegno dell'attività istituzionale come da Decreto 58106 del 16/7/2021.

Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali, pari ad Euro 28.060, si riferiscono a costi sostenuti per il sito internet, mentre le immobilizzazioni materiali, pari ad Euro 1.274, si riferiscono all'acquisizione di macchine elettroniche d'ufficio e arredi.

Non si rilevano incrementi di valori nell'esercizio chiuso al 31.12.2021.

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	73.200	2.728	75.928
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.500	950	31.450
Svalutazioni			
Valore di bilancio	42.700	1.778	44.478
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	14.640	504	15.144
Svalutazioni effettuate nell'esercizio			
Altre variazioni			
Totale variazioni	-14.640	-504	-15.144
Valore di fine esercizio			
Costo	73.200	2.728	75.928
Rivalutazioni			
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.140	1.454	46.594
Svalutazioni			
Valore di bilancio	28.060	1.274	29.334

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

La voce "crediti tributari" accoglie Euro 704 per credito Irap, Euro 305 per credito Ires ed Euro 57 per credito Iva.

La voce "crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante" per Euro 1.384 è così composta:

- "Carta di credito prepagata" per Euro 949;

- "Acconti vari" per Euro 435.

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 tributari iscritti nell'attivo circolante	1.122	-56	1.066	1.066		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	40.968	-39.584	1.384	1.384		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	42.090	-39.640	2.450	2.450		

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a 111.832 € e sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti intestati alla Fondazione alla data di chiusura dell'esercizio.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	50.144	61.688	111.832
Totale disponibilità liquide	50.144	61.688	111.832

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	19.202	-18.880	322
Altri risconti attivi	19.202	-18.880	322

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	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di Dotazione	50.000		50.000
Avanzi (Disavanzi) portati a nuovo	677.992		677.992
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	-610.865	8.896	-601.969
Totale patrimonio netto	117.127	8.896	126.023

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 2.764 € ed è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dell'unico dipendente in carico alla data di

chiusura del bilancio e il cui rapporto di lavoro ha avuto inizio l'1/06/2020.

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	968
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.929
Utilizzo nell'esercizio	133
Altre variazioni	
Totale variazioni	1.796
Valore di fine esercizio	2.764

Debiti

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

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 6.936, si compone come segue:

- debiti per ritenute per Euro 3.266;
- debiti per Irpef dipendenti per Euro 1.508;
- debiti per Ires per Euro 1.016;
- debiti per Addizionale regionale per Euro 56;
- debiti per Addizionale comunale per Euro 29;
- debiti per Iva per Euro 1.054.

La voce "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" pari ad Euro 2.389 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	32.546	-28.020	4.526	4.526		
Debiti tributari	2.883	3.240	6.123	6.123		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.389	83	2.472	2.472		
Altri debiti		2.030	2.030	2.030		
Totale debiti	37.818	-22.667	15.151	15.151		

Valore della produzione

Valore della produzione - Variazione			
Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni	
194.050	9.014	185.036	

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

Si fornisce di seguito un dettaglio delle voci del valore della produzione:

Valore della produzione - Dettaglio			
Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazione
Prestazione di servizi	8.050	4.218	3.832
Altri ricavi e proventi	186.000	4.796	181.204
Totale	194.050	9.014	185.036

La voce "altri ricavi e proventi" è così composta:

- Contributi in conto esercizio per Euro 170.000
- Contributo per Fondo perduto ex art.1 D.L. 41/2021 per Euro 2.000
- Contributo per Fondo perduto ex art.1, c.1 D.L. 73/2021 per Euro 2.000
- Altri contributi per Euro 12.000

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

Nel corso dell'esercizio alla 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 2.000, tramite accredito diretto da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Detto contributo rientra tra la classificazione dei contributi in conto esercizio ed è stato pertanto imputato 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 e non rileva ai fini del rapporto di cui agli art. 61 e 109 co. 5 del TUIR.

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 € 2.000, tramite:

- l'accredito diretto da parte dell'Agenzia delle Entrate con modalità automatica, senza presentazione di alcuna istanza.

Detto contributo che assume la natura di contributo in conto esercizio, è stato imputato, nel Conto economico, tra i contributi alla voce A.5). Dal punto di vista fiscale il contributo non è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui agli art. 61 e 109 co. 5 del TUIR.

Costi della produzione

Variazione costi di produzione

Variazione costi di produzione		
Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
184.854	619.475	-434.621

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	Variazioni
Materie prime, sussidiarie, merci	20	734	-714
Servizi	133.960	146.167	-12.207
Godimento beni di terzi	927	1.304	-377
Personale	34.557	18.786	15771
Amm.to Immob.Immat.	14.640	14.640	-
Amm.to Immob.Mat.	504	504	-
Oneri diversi di gestione	246	437.340	-437.094
Totale	184.854	619.475	-434.621

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

Dettaglio costi per servizi	
Descrizione	Saldo al 31/12/2021
Collaborazioni co.co.	3.250
Compensi a terzi	75.971
Compensi senza R.A.	10.005
Compensi a revisori	9.825
Servizi resi da terzi	25.071

Spese licenze d'uso software	383
Spese e oneri bancari	24
Contabilità fiscale e lavoro	7.929
Contributo INPS 1/3	1.501
Arrotondamenti	1
Totale	133.960

Proventi e oneri finanziari

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

Gli interessi passivi dell'esercizio ammontano a 6 €.

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 c.c., a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno delle voci B14 e, per quanto riguarda le imposte di esercizi precedenti, I20.

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

Imposte sul reddito d'esercizio		
Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
297	399	-102

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 297 e si riferiscono all'imposta Ires per Euro 203 e all'imposta Irap per Euro 94. Tale ultima imposta è stata determinata sulla somma del segmento commerciale e di quello istituzionale.

Proposta di destinazione dell'Avanzo o di copertura del Disavanzo

Proposta di destinazione dell'avanzo dell'esercizio

Il Presidente propone di riportare a nuovo l'avanzo dell'esercizio.

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 - Education

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente della Fondazione

Prof. Massimo Margottini