



**Fondazione Musica per Roma**

## **NOTA INTEGRATIVA**

**Esercizio 2020**

## INDICE

1. Premessa	pag. 3
2. Contenuto e forma di bilancio	pag. 3
3. Criteri di Valutazione	pag. 4
4. Commento alle principali voci dell'attivo	pag. 10
5. Commento alle principali voci del passivo	pag. 22
6. Commento alle principali voci del conto economico	pag. 29

**SEDE LEGALE: ROMA, VIALE PIETRO DE COUBERTIN N. 10**

**Codice Fiscale e P. IVA: 05818521006**

**Registro delle persone Giuridiche n. 289/2004**

**\* \* \* \***

**Nota Integrativa**

**Al Bilancio Del 31.12.2020**

*(GLI IMPORTI PRESENTI SONO ESPRESI IN UNITÀ DI EURO)*

**1. PREMESSA**

Con la sottoscrizione della Convenzione per il triennio 2020 – 2022 Roma Capitale, unitamente agli altri Soci, ha affidato alla Fondazione Musica Per Roma (di seguito per brevità anche la "Fondazione") la gestione dei servizi per la conduzione e manutenzione dell'intero Parco della Musica a fronte di un corrispettivo annuo pari ad Euro 7.650.000.

La Fondazione ha quindi assicurato per l'anno in corso i servizi relativi alla manutenzione ordinaria dell'intero plesso oltre che l'organizzazione di attività di spettacolo e culturali.

All'interno della predetta Convenzione è stato previsto anche che la Fondazione continuasse ad occuparsi della Casa del Jazz di Roma la cui gestione gli è stata assegnata a far data dal 1 gennaio 2018.

A tale riguardo, si segnala che le variazioni delle poste in commento esposte nel prosieguo del documento, tengono conto anche della quota relativa alla Casa del Jazz al 31 dicembre 2020.

**2. CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 presenta un utile pari ad Euro 281.158 dopo aver effettuato ammortamenti e svalutazioni per Euro 912.727 ed aver rilevato imposte correnti di competenza per Euro 245.613 (di cui IRES per Euro 212.910 ed IRAP per Euro 32.703) ed imposte differite, al netto degli storni relativi agli esercizi precedenti, per Euro 181.370.

Il bilancio, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto secondo i criteri previsti dalla vigente normativa civilistica a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs. n. 139/2015 che recepisce la Direttiva n. 2013/34/UE, integrata dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, tenendo conto delle peculiarità che contraddistinguono l'attività della Fondazione.

Per quanto riguarda quest'ultima si rinvia, per maggiori dettagli, alla Relazione sulla Gestione.

### **3. CRITERI DI VALUTAZIONE**

La presente Nota Integrativa, come detto, costituisce, ai sensi dell'art. 2423 c.c., parte integrante e sostanziale del bilancio ed è stata predisposta ai sensi dell'art. 2427 c.c.

Più in particolare, rendiamo noto che:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività della Fondazione, nonché tenendo conto della funzione economica di ciascuna operazione o fatto aziendale;
- non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe ai criteri di valutazione;
- accanto all'importo di ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario è stato riportato il corrispondente valore dell'esercizio precedente;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso;
- per quanto attiene ai rapporti con i soci Fondatori e le società ad essi riconducibili si rimanda ai commenti riportati nelle specifiche voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico.

I criteri di valutazione descritti di seguito sono quelli disciplinati dall'art. 2426 del Codice Civile, come modificato dal D. Lgs. 139/2015.

## **IMMOBILIZZAZIONI**

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo dei relativi oneri accessori.

L'iscrizione o il mantenimento nell'attivo delle spese d'impianto e ampliamento, nonché le spese di pubblicità aventi utilità pluriennale, è stata effettuata con il consenso del Collegio dei Revisori.

I "costi di impianto e ampliamento" e le licenze d'uso dei software applicativi vengono ammortizzati per quote costanti, rispettivamente, in un periodo di 5 e 3 esercizi.

Le spese sostenute per l'organizzazione e lo svolgimento di gare pubbliche per l'affidamento di servizi in *outsourcing* vengono ammortizzate in 5 esercizi, pari alla durata dell'affidamento stesso.

Le spese per la realizzazione di migliorie sulla struttura Auditorium, di proprietà di Roma Capitale ed utilizzata dalla Fondazione Musica per Roma per lo svolgimento dell'attività sociale, sono state iscritte tra le "Altre immobilizzazioni Immateriali" ed ammortizzate ad una aliquota del 3% in considerazione del fatto che il principio contabile n. 24, afferma che *" i costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni presi in locazione dall'impresa sono capitalizzabili ed iscrivibili in questa voce ("Migliorie e spese incrementative su beni di terzi") se le migliorie e le spese incrementative non sono separabili dai beni stessi (ossia non possono avere una loro autonoma funzionalità). L'ammortamento di tali costi si effettua nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, ..."*.

Si è infatti ritenuto di procedere all'ammortamento mediante l'aliquota che misura il deperimento e consumo dei fabbricati strumentali, in quanto ritenuta rappresentativa del periodo di utilità futura di tali spese.

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo dei relativi oneri accessori.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilità è limitata nel tempo è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati a quote costanti applicando le aliquote di seguito riportate che riflettono, secondo i principi della prudenza e della competenza, la vita utile residua dei cespiti.

Più precisamente sono state adottate le seguenti aliquote:

- Macchine d'ufficio: 20%;
- Mobili ed arredi: 15%;
- Impianti generici: 30%;
- Impianti specifici: 25%;
- Macchinari: 15%;
- Costruzioni leggere: 10%;
- Attrezzature: 7,5%

Nell'esercizio di acquisizione di singoli beni di modesto valore si è ritenuto opportuno applicare le aliquote ridotte al 50%. Qualora la quota d'ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

#### Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni

Le partecipazioni, in quanto rilevate alla voce specifica, costituiscono immobilizzazioni finanziarie; esse sono iscritte al costo di acquisto, o al valore attribuito in occasione del conferimento ridotto da svalutazioni conseguenti a diminuzioni di valore ritenute durevoli tenuto conto della tipologia delle partecipazioni detenute.

#### Immobilizzazioni finanziarie - Altri Titoli

I titoli sono valutati al costo di acquisto. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

La determinazione del costo di acquisto è effettuata con il metodo del costo medio ponderato dell'esercizio.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo ottenuto mediante rilevazione di una svalutazione crediti esposta a riduzione del valore nominale e classificati fra le "Immobilizzazioni finanziarie" o l'"Attivo circolante" in relazione alla loro destinazione e alla natura del debitore. Conformemente all'OIC 15, Par. 33, la Fondazione si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio di valutazione al costo ammortizzato.

### **Disponibilità liquide**

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I risconti ed i ratei rappresentano quote di costi o proventi la cui manifestazione finanziaria si è, rispettivamente, già verificata oppure si verificherà in esercizi futuri e che, essendo, comuni a due o più esercizi, sono imputati a ciascuno di essi secondo il principio di competenza economica e temporale. Nello specifico i risconti attivi sono stati valutati considerando il futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, mentre i ratei passivi sono stati valutati al loro valore nominale.

**Patrimonio netto**

Tale voce comprende il fondo patrimoniale, costituito dai fondi di dotazione, liberi e vincolati, corrisposti dai fondatori, dalle riserve e dagli utili e dalle perdite della gestione riportati a nuovo.

**Fondo trattamento di fine rapporto lavoro subordinato**

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**Fondi per rischi ed oneri**

Accoglie gli accantonamenti per rischi ed oneri stanziati per far fronte a perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali, allorquando esistenti, sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi solo se ritenute probabili e se l'ammontare del relativo onere risulta ragionevolmente stimabile. Non si è tenuto conto pertanto dei rischi di natura remota, mentre non risultano passività potenziali ritenute possibili per le quali la Fondazione è tenuta a fornire separata informativa in nota integrativa.

Per quanto concerne la classificazione, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) secondo la loro natura. Nei casi in cui non sia immediatamente attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del Conto Economico.

**Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, rappresentativo del loro valore di estinzione. La Fondazione si è avvalsa della facoltà consentita dal novato OIC 19, Par.42, di non applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato.

**Riconoscimento dei ricavi e dei costi**

I ricavi e costi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica e nel rispetto del criterio della prudenza e sono esposti al netto degli sconti e abbuoni relativi.

**Contributi in c/esercizio**

I contributi in c/esercizio rappresentano un contributo alle spese di gestione erogati da Roma Capitale, dalla Regione Lazio e dalla Camera di Commercio di Roma e sono iscritti nell'esercizio in cui si acquisisce il diritto all'erogazione degli stessi.

I contributi rappresentano un'integrazione dei ricavi dell'attività caratteristica o delle attività accessorie diverse da quella finanziaria o di riduzione dei relativi costi ed oneri e, pertanto, sono iscritti secondo il principio di competenza a conto economico nella voce "Altri ricavi".

**Contributi in c/impianti**

I contributi in conto impianti ricevuti per l'acquisto o per la realizzazione di beni strumentali sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati. Si iscrivono infatti in bilancio quando si tratta di contributi acquisiti sostanzialmente in via definitiva, ovvero a seguito della deliberazione da parte del soggetto concedente, allorché si siano verificate le condizioni previste dalla delibera medesima. I contributi sono iscritti per intero nei risconti passivi e imputati a conto economico per competenza di esercizio in quote correlate all'ammortamento dei beni cui si riferiscono.

**Proventi e oneri finanziari**

Includono tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria della Fondazione e vengono riconosciuti in base alla competenza temporale di maturazione.

**Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio correnti, iscritte tra i debiti/crediti tributari al netto degli eventuali acconti versati, sono stanziare dalla Società sulla base del

risultato imponibile d'esercizio calcolato utilizzando le aliquote vigenti alla data del bilancio.

La fiscalità differita è calcolata sia sulle differenze temporanee tra i valori patrimoniali iscritti in bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali, sia in relazione alle perdite fiscali riportabili, applicando l'aliquota fiscale in vigore alla data in cui la differenza temporanea si riverserà (in applicazione della Legge di Stabilità 2019, che ha confermato le aliquote previste dalla Legge di Stabilità 2016, è stata considerata pari al 24%).

La recuperabilità delle attività per imposte anticipate viene riesaminata a ogni chiusura di esercizio e nel momento in cui si dovesse constatare che la Fondazione non sia in grado di recuperare negli esercizi futuri la totalità o una parte delle predette imposte anticipate rilevate, la conseguente rettifica verrà imputata al Conto economico dell'esercizio in cui si verifica tale circostanza.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite non sono attualizzate.

#### 4. COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

##### Immobilizzazioni Immateriali

Tale voce è iscritta in bilancio al 31 Dicembre 2020 per Euro 4.283.630 e si è incrementata nel corso dell'anno corrente per complessivi Euro 1.012,557, relativi ad incrementi per Euro 1.163.105 e ad ammortamenti per Euro 150.548.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce:

Immobilizzazioni Immateriali	Costo Storico	Fondo al 31/12/19	Valore al 31/12/19	Incrementi 2020	Ammortamenti 2020	Decrementi 2020	Storno f.do amm.	Valore al 31/12/20
SOFTWARE	509.330	509.330	0	0	0	0	0	0
CONCESSIONI LICENZE E MARCHI	165.735	139.266	26.469	0	6.629	0	0	19.840
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	4.797.277	1.596.692	3.200.585	0	143.919	0	0	3.056.666
SPESE PER PARTECIPAZIONI A GARE	30.220	30.220	0	0	0	0	0	0

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	44.019	0	44.019	1.163.105	0	0	0	1.207.124
<b>TOTALE</b>	<b>5.546.581</b>	<b>2.275.508</b>	<b>3.271.073</b>	<b>1.163.105</b>	<b>150.548</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.283.630</b>

L'incremento delle immobilizzazioni in corso e acconti è attribuibile agli interventi di manutenzione straordinaria, effettuati sulla base della Convenzione prot. QD10263 del 11 Aprile 2019, relativi a:

- messa in sicurezza dei rivestimenti esterni delle Sale Petrassi e Santa Cecilia per Euro 551.692;
- direzione dei lavori per Euro 31.824;
- Fornitura di Gruppi Elettrogeni per Euro 490.374;
- Consulenze per la Sicurezza e Protezione per Euro 12.800 dei luoghi di lavoro;
- fornitura di tende oscuranti per Euro 38.665;
- Consulenza per il rivestimento di porzioni di copertura del Parco della Musica per euro 37.749.

### Immobilizzazioni materiali

Tale voce è iscritta in bilancio alla data del 31 Dicembre 2020 per Euro 54.508 con un incremento rispetto al precedente esercizio pari a complessivi Euro 13.146 costituito da incrementi per Euro 30.240 ed ammortamenti per Euro 17.094.

La composizione e la movimentazione delle immobilizzazioni materiali è di seguito evidenziata.

Immobilizzazioni Materiali	Costo Storico	Fondo al 31/12/19	Valore al 31/12/19	Incres. 2020	Decrem. 2020	Ammort. 2020	Storno f.do amm.to	Valore al 31/12/20
IMPIANTI	1.139.993	1.123.227	16.766	22.039	0	3.733	0	35.070
ATTREZZATURE E MACCH. D'UFFICIO	14.489	13.270	1.219	0	0	432	0	788
ALTRI BENI	1.165.926	1.142.548	23.378	8.201	0	12.929	0	18.650
<b>TOTALE</b>	<b>2.320.408</b>	<b>2.279.045</b>	<b>41.363</b>	<b>30.240</b>	<b>0</b>	<b>17.094</b>	<b>0</b>	<b>54.508</b>

L'incremento della voce impianti si riferisce all'acquisto di un contrabbasso Thomann, per Euro 4.800, di una lavagna Interattiva RICOH, per Euro 14.664 e ad un termoscanner per controllo della temperatura per Euro 2.575.

L'incremento della voce Altri Beni si riferisce invece all'acquisto di una scaffalatura e scrivanie per Euro 532, all'acquisto di un HP carepack per Euro 1.480 ed all'acquisto di n. 8 PC HP 250 e n. 2 HP Elitebook per Euro 6.189.

**La composizione** della voce "Altri beni" è la seguente.

<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Costo Storico</b>	<b>Fondo al 31/12/19</b>	<b>Valore al 31/12/19</b>	<b>Increm. 2020</b>	<b>Ammort. 2020</b>	<b>Valore al 31/12/20</b>
MACCHINE D'UFFICIO	376.572	373.731	2.841	7.669	2.409	8.101
AUTOVEICOLI E ALTRI BENI	118.592	118.592	0	0	0	0
MOBILI E ARREDI	463.885	455.271	8.614	532	2.199	6.947
COSTRUZIONI LEGGERE	206.877	194.954	11.923	0	2.406	9.517
<b>TOTALE</b>	<b>1.165.926</b>	<b>1.142.548</b>	<b>23.378</b>	<b>8.201</b>	<b>7.014</b>	<b>24.565</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

### Titoli

Le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2020 sono costituite interamente da titoli e sono pari a complessivi Euro 20.000.000.

Tale importo rappresenta l'originario Fondo di Patrimonio intangibile costituito con il contributo versato dal Socio CCIAA di Roma.

Il predetto apporto è stato investito dalla Fondazione in una polizza assicurativa denominata "Synthesis" stipulata con Intesa San Paolo Vita e depositata presso la Banca Intesa Private Banking.

La predetta polizza è un prodotto di investimento assicurativo, che non ha carattere speculativo, e che risulta così composta:

- per il 50%, ovvero Euro 10.000.000 circa, da una polizza vita a capitale garantito, cosiddetta Ramo Primo, ossia un fondo appositamente istituito dalla Compagnia e gestito separatamente rispetto al complesso delle altre attività la cui gestione finanziaria è caratterizzata principalmente da investimenti del comparto obbligazionario in Euro;

- per il restante 50%, pari ad ulteriori Euro 10 milioni circa, in una polizza cosiddetta a Ramo Terzo, da fondi interni e da OICR (Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio) con profilo conservativo in quota variabile nel tempo gestita direttamente da Intesa con il supporto della Fondazione.

Il rendimento complessivo della polizza è dato dalla somma dei rendimenti dei due rami ed è soggetto a variazioni di mercato; si precisa che grazie al rendimento maturato al 31.12.2020 il valore dei titoli è pari a 20.755.412 Euro così formato:

- i) Euro 10.341.016 relativo all'investimento nella polizza a capitale garantito;
- ii) Euro 10.414.396 relativo alla polizza Ramo Terzo.

Per completezza si segnala che il valore dell'investimento alla data del 27 aprile 2021 è pari ad Euro 20.898.952 così ripartito:

- 1) Euro 10.377.788 relativo all'investimento nella polizza a capitale garantito;
- 2) Euro 10.521.164 relativo alla polizza Ramo Terzo.

Nel corso dei primi mesi del 2021 si è proceduto al disinvestimento di tali titoli, realizzando una significativa plusvalenza, con successiva nuova allocazione del capitale iniziale in strumenti finanziari di pari volatilità e rendimento.

## **Partecipazioni**

La voce presenta al 31 dicembre 2020, un valore pari a zero, e non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.

In particolare, si ricorda che nel corso dell'anno 2007, venne creata la Fondazione Cinema per Roma tramite un'operazione di conferimento da parte della Fondazione Musica per Roma il cui valore della partecipazione era stato iscritto in bilancio per un milione di Euro successivamente svalutata come di seguito riportato.

Descrizione		Anno
Partecipazione a Fondazione Cinem Per Roma	1.000.000	2007
Svalutazione	- 100.000	2007
Svalutazione	- 100.000	2008
Svalutazione	- 100.000	2009
Svalutazione	- 100.000	2010
Svalutazione	- 600.000	2015
<b>Totale</b>	<b>0</b>	

Trattandosi di partecipazione ad una Fondazione essa viene rappresentata in bilancio ai soli fini informativi, non generando rendimenti futuri di natura economica e finanziaria ma solo sinergie produttive e strategiche coerenti con le finalità statutarie della nostra Fondazione.

### Rimanenze

Tale voce, al 31 Dicembre 2020 è iscritta in bilancio per Euro 0, ed è comprensiva di un fondo obsolescenza pari a Euro 316.505.

A tale riguardo, si precisa che le rimanenze in oggetto riguardano materiale di *merchandising* e CD in vendita presso il *bookshop* dell'Auditorium. La svalutazione dell'esercizio è essenzialmente attribuibile a beni di modico valore (CD e calendari da tavolo) per i quali è ragionevole prevedere un recupero inferiore al valore di iscrizione.

L'accantonamento al Fondo Obsolescenza di Magazzino è effettuato nei precedenti esercizi è stato invece determinato sulla base dell'indice di rotazione del magazzino stesso

Si presenta di seguito il dettaglio della voce e la movimentazione del Fondo Obsolescenza Magazzino al 31 Dicembre 2020.

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020
RIMANENZE FINALI	311.609	316.505
FONDO OBSOLESCENZA MAGAZZINO	-304.455	-316.505
<b>TOTALE</b>	<b>7.154</b>	<b>-</b>

31.12.2019	Utilizzi 2020	Accantonamenti 2020	31.12.2020
-304.455	0	-12.050	-316.505
<b>-304.455</b>	<b>0</b>	<b>-12.050</b>	<b>-316.505</b>

**Crediti**

Tale voce al 31 Dicembre 2020 è iscritta per Euro 16.542.185 ed è costituita dai seguenti crediti:

Crediti verso Clienti

Tale voce al 31 Dicembre 2020 ammonta ad Euro 5.425.940, al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 507.083, con un decremento rispetto al precedente esercizio pari a complessivi Euro 3.375.708.

L'importo totale dei crediti commerciali pari ad Euro 5.933.023, al lordo del fondo svalutazione crediti, è così composto:

Clients per fatture da emettere	Euro	3.957.030
Crediti v/Clients Nazionali	Euro	1.960.260
Crediti v/Clients Esteri	Euro	50.346
Note credito da emettere	Euro	- 34.611

Si riporta di seguito la movimentazione della voce, esposta al netto del fondo svalutazione crediti e la movimentazione di quest'ultimo:

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Variazioni
Crediti verso clienti	9.447.498	5.933.023	-3.514.475
F.do Svalutazione	-645.850	-507.083	138.767
<b>Totale</b>	<b>8.801.648</b>	<b>5.425.940</b>	<b>-3.375.708</b>

Il decremento dei crediti verso clienti è dovuto principalmente ai seguenti incassi:

- Euro 2.629.086 riguardanti il contratto di servizio 2018 ed il corrispettivo per l'organizzazione della Festa di Roma 2019 da parte di Roma Capitale;
- Euro 254.480 dall'incasso del residuo credito vantato nei confronti di Relais Le Jardin.

Della voce Crediti v/Clienti Nazionali si evidenziano sotto gli importi più significativi (oltre 150.000 Euro):

- Bar Banqueting Euro 719.579, di cui fatture da emettere per Euro 364.500 ed al lordo delle note di credito da emettere, riclassificate tra gli altri debiti, per Euro 457.500, a seguito dell'accordo sottoscritto nel 2021 come commentato al paragrafo "*Fatti significativi verificatisi dopo la data di chiusura dell'esercizio*";
- Fondazione Accademia Nazionale Santa Cecilia Euro 329.026, di cui Euro 154.169 incassati nel primo trimestre del 2021.

Si riporta di seguito la composizione e la movimentazione dei fondi svalutazione crediti.

Descrizione	31.12.2019	Riclassifiche	Utilizzi 2020	Rilasci	Accant. 2020	31.12.2020
F.do Sval crediti commli	211.593	0	0	0	17.720	229.313
F.do Sval. Crd. Due Dil.	311.170	66.088	-7.760	-119.094	0	250.404
F.do Sval. cred 0,5 %	66.088	-66.088	0	0	27.366	27.366
F.do Sval. Crd. Proc. Conc.	56.999	0	-45.143	-11.856	0	0
<b>Totale</b>	<b>645.850</b>	<b>0</b>	<b>-52.903</b>	<b>-130.950</b>	<b>45.086</b>	<b>507.083</b>

Ai fini della valutazione della recuperabilità dei crediti, e tenuto conto dell'attività della Fondazione caratterizzata da un'offerta di eventi culturali ed extraculturali oltre alla valorizzazione commerciale degli spazi dell'Auditorium, sono state esaminate sia le posizioni che presentano uno scaduto oltre l'anno sia quelle che possono presentare dei rischi di inesigibilità oltre gli ordinari periodi di incasso del settore, nonchè le posizioni per le quali il rischio di mancato incasso è stato ritenuto elevato a seguito di specifiche valutazioni effettuate sul merito creditizio della controparte.

Nell'ambito di tale fascia di scaduto, escludendo le posizioni per le quali la Fondazione espone anche un saldo a debito derivante da normali attività commerciali, si è proceduto ad accantonare nell'esercizio corrente Euro 46.086, per tener conto dell'incremento della valutazione del rischio di inesigibilità

complessivo stante il perdurare della congiuntura economica sfavorevole ulteriormente aggravata dall'effetto della diffusione della pandemia da Covid-19.

Le altre movimentazioni dei fondi per la svalutazione dei crediti hanno sostanzialmente riguardato:

- utilizzi per Euro 52.903 derivanti dalla sopravvenuta certezza di mancato incasso per diverse partite creditorie, anche tenuto conto delle valutazioni effettuate dai legali esterni che supportano la Fondazione;
- rilasci per Euro 130.950 sostanzialmente relativi a incassi ricevuti nel corso dell'esercizio di crediti precedentemente svalutati.

Giova ricordare che, come esposto in precedenza, il saldo dei residui crediti è parcellizzato su diverse posizioni di importi minori e che la stima di recuperabilità tiene anche conto delle valutazioni dei legali esterni che assistono la Fondazione nell'attività di recupero crediti.

\* \* \*

A tale riguardo, si ricorda che nel corso del 2019, Roma Capitale ha stanziato un contributo massimo di Euro 3.205.843 al netto dell'IVA, con la Convenzione prot. QD10263 del 11 Aprile 2019, per una serie di interventi di manutenzione straordinaria sui plessi Auditorium Parco della Musica e Casa del Jazz.

Tale importo ha subito una variante d'opera, comunicata a Roma Capitale con Prot. 2521/AD/2019, con una riduzione di Euro 237.106.

Al 31 dicembre 2020, i costi complessivamente sostenuti dalla Fondazione sono risultati pari ad Euro 1.207.124 che sono stati adeguatamente capitalizzati tra le immobilizzazioni immateriali in corso.

Trattandosi di un contributo in conto impianti, la Fondazione ha rilevato il credito verso Roma Capitale per il medesimo importo, nonché il relativo contributo in conto impianti e il sconto passivo, secondo quanto previsto dai principi contabili di riferimento.

**Crediti tributari**

Tale voce al 31 Dicembre 2020 ammonta ad Euro 453.392 con un incremento, rispetto al precedente esercizio, pari a complessivi Euro 211.769.

Riportiamo di seguito la composizione della voce ed il raffronto rispetto al 31 Dicembre 2019:

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
CREDITI V/ERARIO PER RITENUTE SUBITE	160.154	198.036
IVA A DETRAZIONE DIFFERITA PER CASSA	8.182	0
CREDITO V/INAIL E QUAS	9.452	30.600
CREDITO IRAP	8.440	1.514
CREDITO IRES ED ADD.LE COMUNALE	29.940	0
ERARIO C/IVA	-	195.973
CREDITO PER RIMBORSO IRES A SEGUITO DELLA DED. IRAP	11.994	13.808
CRED. V/ERARIO	305	305
CRED.V/DIP. PER IMP. SOST. TFR	13.156	13.156
<b>TOTALE</b>	<b>241.623</b>	<b>453.392</b>

I crediti per ritenute d'acconto subite sono sostanzialmente costituiti dalle ritenute sui contributi erogati da Roma Capitale e da altri enti pubblici.

**Crediti per imposte anticipate**

La voce Crediti per imposte anticipate è pari a Euro 596.603, ed ha subito un incremento rispetto al precedente esercizio di Euro 174.258 al netto delle imposta anticipate stornate nell'anno.

A tale riguardo, si ritiene di poter affermare che esiste una ragionevole certezza di recuperare interamente il credito sulla scorta dei bilanci passati, che hanno quasi sempre evidenziato un reddito imponibile ai fini fiscali e delle prospettive di reddito future, derivanti dall'attività della Fondazione, caratterizzata da un'ampia offerta di eventi culturali ed extra-culturali oltre alla valorizzazione commerciale degli spazi dell'Auditorium, in linea con gli indirizzi strategici della Fondazione legati ad una programmazione artistico culturale pluridisciplinare e diversificata.

La descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di tali crediti, con l'indicazione dell'aliquota applicata e delle

variazioni rispetto all'esercizio precedente, è riportata nel paragrafo che commenta le imposte d'esercizio.

Di seguito si fornisce il dettaglio della suddetta voce:

	Diff. temporanea	Imposta
ACC.TO F.DO SVALUTAZIONE MAGAZZINO	306.800	73.632
ACC.TO F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	1.886.190	452.686
ACC.TO F.DO RISCHI CONTROVERSIE PERSONALE	201.000	48.240
TARI 2020 PAGATA NEL 2021	68.858	16.526
ALTRE DIFFERENZE TEMPORANEE DI MINOR IMPORTO	22.996	5.519
<b>SALDO AL 31.12.2020</b>		<b>596.603</b>

### **Crediti verso altri**

Tale voce al 31 Dicembre 2020 ammonta ad Euro 10.066.250, al netto del f.do svalutazione crediti pari ad Euro 1.433.938, con un incremento rispetto al precedente esercizio pari a complessivi Euro 2.736.509.

Si riporta di seguito la composizione dei predetti crediti, esposti al lordo del fondo svalutazione crediti, con il raffronto rispetto al 31 Dicembre 2019.

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Variazioni
DEPOSITI CAUZIONALI	7.290	7.290	0
CREDITI PER CONTRIBUTI IN C/ESERCIZI	5.149.745	8.660.774	3.511.029
CREDITI VERSO ENTI PREV. ED ASS.	14	14	0
CREDITI DIVERSI	722.228	524.083	-198.145
CREDITI DIVERSI V/ANSC	476.931	471.331	-5.600
CRED. V/TESORERIA INPS	1.712.971	1.836.596	123.625
<b>TOTALE</b>	<b>8.069.179</b>	<b>11.500.088</b>	<b>3.430.909</b>

La voce "Crediti per contributi in c/esercizio" è così composta:

- Euro 7.650.000 quale residuo contributo statutario da parte di Roma Capitale relativo all'esercizio 2020;
- Euro 900.000 quale residuo dei contributi statutarî dovuti da Roma Capitale per il periodo 2009 - 2013;

- Euro 110.774 quale Contributo 2020 da parte di Roma Capitale a copertura dei costi per l'organizzazione della Festa di Roma "OLTRE TUTTO" del 31 Dicembre 2020.

Nella voce "Crediti verso altri" in commento risultano inoltre presenti i seguenti crediti:

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020
ACCONTI A FORNITORI	65.694	63.385
DEPOSITI CAUZIONALI SIAE	1.586	1.586
CRED.V/COM.RM PERS. COMANDATO	72.507	72.507
ULTERIORI CREDITI	582.441	386.605
<b>TOTALE</b>	<b>722.228</b>	<b>524.083</b>

La voce "Ulteriori Crediti" è composta principalmente dalle voci di seguito indicate:

- 100.000 Euro per contributo da parte di I.N.F.N. (Istituto Nazionale di Fisica Nucleare) a sostegno della manifestazione Festival delle Scienze 2020.

Per concludere, si segnala che nella voce "crediti verso altri" è presente un fondo svalutazione di Euro 962.507 a copertura di alcune posizioni che risultano di difficile recuperabilità.

Si riporta la movimentazione dell'anno:

Descrizione	31.12.2019	Utilizzi 2020	Rilasci 2020.	Acc.to 2020	31.12.2020
F.DO SVAL. CRED. NON COMM.LI.	262.607	0		700.000	962.607
F.DO SVAL. CRED. DIV. V/ANSC	476.931	-5.600		0	471.331
<b>TOTALE</b>	<b>739.538</b>	<b>-5.600</b>		<b>700.000</b>	<b>1.433.938</b>

Relativamente al fondo svalutazione crediti non commerciali si evidenzia che quest'ultimo si riferisce per Euro 900.000 al credito vantato verso Roma Capitale relativamente ai contributi statutarî relativi agli esercizi dal 2009 al 2013 che allo

stato attuale non risultano ancora incassati poiché non presenti nel bilancio del Comune di Roma.

Di conseguenza, in considerazione di quanto sopra nonché sulla base di uno specifico parere legale, che ha esaminato anche gli elementi di novità relativi alla nuova Convenzione, di cui in premessa, dalla quale sono emerse modifiche significative alle modalità tecniche di sostegno statutario e finanziario a favore della Fondazione, si è ritenuto opportuno, in via prudenziale, operare una svalutazione fermo restando la possibilità di procedere in via giudiziale per il recupero del predetto importo.

Per quanto invece attiene alla residua somma di Euro 62.607 quest'ultima si riferisce ad altri crediti non commerciali sui quali sussistono dei dubbi riguardanti la recuperabilità degli stessi.

E' infine presente, riclassificato in un altro fondo svalutazione crediti, a far data dall'esercizio 2016, il credito verso l'Accademia Nazionale di Santa Cecilia per il riaddebito dei costi relativi alla gestione del Parco della Musica. Detto credito, che risulta interamente svalutato, al 31 Dicembre 2020 è pari ad Euro 471.331, con una variazione rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 5.600, derivante dagli utilizzi delle sale effettuati nel corso dell'esercizio.

### **Disponibilità liquide**

Ammontano a complessivi Euro 2.602.385 al 31 dicembre 2020, con un decremento di Euro 292.641 rispetto al precedente esercizio e rappresentano le disponibilità liquide bancarie (pari ad Euro 2.600.006) e di cassa (pari ad Euro 2.378) alla data di chiusura dell'esercizio.

### **Ratei e Risconti attivi**

La voce è iscritta in bilancio per complessivi Euro 230.467 ed è rappresentata da risconti attivi che si riferiscono a costi di competenza dell'esercizio 2021 sostenuti nell'esercizio 2020.

## 5. COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

### Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto al 31 Dicembre 2020 è pari a Euro 30.886.821.

Riguardo al fondo patrimoniale pari ad Euro 31.516.000 si ricorda che, a seguito della trasformazione di Musica per Roma S.p.A. in Fondazione, avvenuta con decorrenza 4 gennaio 2005, il capitale sociale della S.p.A., pari ad Euro 516.000, è confluito nel fondo patrimoniale della Fondazione ai sensi dell'art. 7 del nuovo Statuto. Tale fondo si è incrementato a seguito dell'apporto di Euro 20 milioni da parte della Camera di Commercio di Roma (febbraio 2005), di Euro 2 milioni da parte della Provincia di Roma (luglio 2005) e di Euro 8 milioni da parte della Regione Lazio (anni 2008 – 2009).

Inoltre nel corso dell'esercizio 2007 è stato effettuato un ulteriore versamento nel fondo patrimoniale quale contributo di adeguamento alla struttura, così composto:

Camera di Commercio di Roma: Euro 650.000

Roma Capitale: Euro 350.000.

Riportiamo di seguito il dettaglio e la movimentazione delle singole poste che compongono il patrimonio netto.

## MOVIMENTI DEL PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Decr.	Incem.	Saldo al 31.12.2018	Decr.	Incem.	Saldo al 31.12.2019	Decrem.	Incem.	Saldo al 31.12.2020
I. -FONDO PATRIMONIALE	31.516.000	-	-	31.516.000	-	-	31.516.000	-	-	31.516.000
VII. ALTRE RISERVE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RISERVA C/APPORTO COMUNE DI ROMA	850.000	-	-	850.000	-	-	850.000	-	-	850.000
RISERVA ANTE TRASFORMAZIONE	9.575	-	-	9.575	-	-	9.575	-	-	9.575
VIII. UTILI (PERDITE) A NUOVO	-2.159.729	57.157	0	-2.102.572	83.328	-	-2.019.244	249.332	-	-1.769.912
IX. UTILE (PERDITA) ESERCIZIO	57.157	-57.157	83.328	83.328	-83.328	249.332	249.332	-249.332	281.158	281.158
RISERVA ARROTONDAMENTI EURO	0	2	-	-2	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>30.273.003</b>	<b>2</b>	<b>83.328</b>	<b>30.356.329</b>	<b>0</b>	<b>249.332</b>	<b>30.605.663</b>	<b>0</b>	<b>281.158</b>	<b>30.886.821</b>

In merito all'origine e all'utilizzabilità delle riserve si riporta la seguente tabella esplicativa.

Descrizione	Importo	Dettaglio	Utilizzabilità
RISERVA ANTE TRASFORMAZIONE	9.575	E' stata costituita con l'importo di Euro 457 a seguito della conversione del Capitale Sociale in Euro e si è incrementata di Euro 9.118 per destinazione dell'utile dell'esercizio 2003 .	A, B
RISERVA C/APPORTO COMUNE DI ROMA	850.000	E' costituita con la quota parte del contributo in c/capitale del Comune di Roma del 2006.	A, B
ALTRE RISERVE - UTILI ACCANTONATI	249.332	E' costituita con gli utili accantonati ai sensi dell'art. 7 dello Statuto	A, B

Per una migliore rappresentazione in bilancio si è proceduto a riclassificare la riserva legale, costituita nei precedenti esercizi quando l'attuale Fondazione operava sotto forma di società per azioni, tra le altre riserve assegnandoli la seguente denominazione "riserva ante trasformazione".

In cui

A= utilizzo per aumento di Fondo Patrimoniale;

B= utilizzo per copertura perdite.

### Fondi per rischi e oneri

Al 31 Dicembre 2020 il fondo per rischi e oneri é pari ad Euro 201.000, di cui si riporta di seguito la movimentazione della voce:

Descrizione	31.12.2019	Utilizzi 2020	Rilasci 2020	Accan.am.ti 2020	31.12.2020
F.do Rischi ed Oneri	340.319	-17.797	-162.522	41.000	201.000
<b>Totale</b>	<b>340.319</b>	<b>-129.477</b>	<b>-50.842</b>	<b>41.000</b>	<b>201.000</b>

L'importo di Euro 201.000 è costituito essenzialmente dal Fondo rischi per controversie personale.

Per quanto attiene ai rilasci quest'ultimi sono relativi ad un accantonamento, effettuato negli esercizi precedenti, di Euro 50.842 per un rischio che non si è concretizzato, e ad accantonamenti effettuati nei precedenti esercizi relativi a

contenziosi con il personale, che sono stati chiusi nel corso dell'anno, per cui si è provveduto al rilascio. Gli utilizzi invece sono pari ad Euro 17.797 e si riferiscono ad un risarcimento erogato ad un dipendente a Dicembre 2020, a seguito di una sentenza che ha condannato la Fondazione al pagamento.

### Trattamento di fine rapporto

Al 31 Dicembre 2020 il debito per il trattamento di fine rapporto è pari a complessivi Euro 2.080.586 con un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 99.886.

A tale riguardo, si rileva che l'incremento del debito in parola è scaturito principalmente dall'accantonamento dell'anno che viene versato al fondo tesoreria INPS.

L'importo di Euro 2.080.586 rappresenta l'effettivo debito della Fondazione al 31 Dicembre 2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, e pertanto rappresenta il fondo maturato al 31 Dicembre 2020 incrementato della sola rivalutazione prevista per legge e diminuito delle liquidazioni/anticipi erogati nell'esercizio.

L'importo iscritto in bilancio si è movimentato nel corso dell'anno come di seguito descritto:

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Incres. netto Fondo Tes. INPS	Saldo al 31.12.2020
FONDO TFR	1.980.700	4.009	4.555	100.432	2.080.586

L'organico aziendale, ripartito per categoria, ha subito rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Qualifica	01.01.2019	Cessazioni	Assunzioni	31.12.2020
DIRIGENTI	1	1	0	.
QUADRI	14	0	0	14
IMPIEGATI	60	5	1	56
<b>TOTALE</b>	<b>75</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>70</b>

Le risorse umane al 31 dicembre 2020 sono complessivamente pari a 70 unità per effetto delle variazioni complessivamente intervenute in organico nel corso dell'esercizio. Le cessazioni espresse, complessivamente pari a 6, sono relative a

2 unità con contratto a tempo indeterminato (di cui 1 unità con 1° livello per fine rapporto ed 1 unità con 5° livello per decesso), 1 unità con contratto a tempo indeterminato (Dirigente) e 3 unità con contratto a termine cessati alla scadenza. Le assunzioni operate nel corso del 2020 sono complessivamente pari ad 1 unità assunta con contratto di apprendistato ad integrazione all'area Logistica.

Per effetto delle variazioni esposte, ed in considerazione delle 2 unità (quadro) collocate in aspettativa non retribuita, l'organico effettivamente operativo presso la Fondazione conta complessivamente 68 risorse.

## Debiti

Tale voce al 31 Dicembre 2020 è iscritta per Euro 7.518.288 ed è costituita dai seguenti debiti tutti esigibili entro l'esercizio successivo:

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020
ACCONTI	685.211	605.081
DEBITI VERSO FORNITORI	5.498.325	4.702.423
DEBITI TRIBUTARI	478.936	413.000
DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA	202.848	53.806
ALTRI DEBITI	1.392.277	1.743.978
<b>TOTALE</b>	<b>8.257.597</b>	<b>7.518.288</b>

Gli **acconti**, sono ripartiti come di seguito riportato:

- ad anticipi ricevuti dai clienti a titolo di prenotazione delle sale per eventi di carattere commerciale, in alcuni casi rinviati all'esercizio successivo a causa della pandemia da COVID 19, per Euro 416.503;
- Euro 188.578 da Roma Capitale in c/investimenti. Relativamente al trattamento contabile di tale voce si rinvia a quanto riportato a pag. 17 della presente nota integrativa;

I **debiti verso fornitori**, sono pari ad Euro 4.702.423 contro un importo dell'esercizio precedente di Euro 5.498.325, e sono relativi alla normale attività della Fondazione.

Tale voce accoglie un importo di Euro 924.601 per fatture ancora da ricevere al 31 dicembre 2020;

In base al disposto del D.L. n. 34 del 30/04/2019 ( Decreto "Crescita") si specifica che il tempo medio di pagamento dei fornitori è pari a 114 giorni, in linea con l'andamento del mercato e coerente con i tempi medi di incasso dei clienti.

I **debiti previdenziali**, alla data di chiusura dell'esercizio ammontano a complessivi Euro 53.806, con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 149.042. Di seguito si fornisce il dettaglio:

Descrizione	31.12.2020
INPS C/DEBITI	20.395
INPS GESTIONE SEPARATA	7.523
INPGI	1.736
ALTRI	24.152
<b>TOTALE</b>	<b>53.806</b>

I debiti verso INPS, ed INPGI si riferiscono a contributi del mese di dicembre 2020 e sono stati regolarmente pagati nel mese di gennaio 2021.

I **debiti tributari** sono formati come di seguito riportato:

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020
ERARIO RITENUTE DIPENDENTI	123.059	95.167
ERARIO RITENUTE AUTONOMI	2.270	21.755
DEBITO IRES	133.819	212.910
ERARIO C/RITENUTE TFR	177	73.692
ERARIO C/IVA	209.095	0
ADDIZIONALE REGIONALE	9.320	7.933
ADDIZIONALE COMUNALE	1.196	1.543
<b>TOTALE</b>	<b>478.936</b>	<b>413.000</b>

A tale riguardo si specifica che tutte le ritenute e le addizionali di competenza del mese di dicembre 2020, sono state regolarmente versate nel mese di gennaio 2021.

La voce “**altri debiti**”, pari ad Euro 1.743.978, è formata principalmente dai seguenti importi:

- Euro 457.500 relativi a note di credito da emettere in forza dell'accordo sottoscritto nel 2021 con il gestore del servizio bar & catering;
- Euro 397.211 verso dipendenti per ferie, permessi non goduti e 14<sup>^</sup> mensilità comprensivi di contributi;
- Euro 26.812 quali debiti per abbonamenti ancora da usufruire;
- Euro 65.003 quali debiti per prevendite per concerti che si effettueranno nel corso del 2021;
- Euro 616.447 quali debiti per concerti che sono rinviati a data da destinarsi nel corso del 2020;
- Euro 52.586 quali debiti verso il Comune di Roma per personale comandato.

### **Ratei e Risconti passivi**

La voce è iscritta in bilancio al 31 dicembre 2020 per Euro 3.026.480 e registra un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 1.115.688.

Tale voce è così composta:

- ratei passivi per Euro 57.268 per integrazioni di costi che si manifesteranno economicamente nel corso dell'anno 2021;
- risconti passivi per Euro 2.969.212, composti principalmente da:
  - Manutenzione capitalizzata nel 2020 per opere che si concretizzeranno nel corso dei prossimi anni (per Euro 1.207.124);
  - un residuo di credito d'imposta su acquisto beni ammortizzabili nel corso del 2020 per euro 1.666;
  - il contributo in c/impianti deliberato dal Comune di Roma, erogato nel corso degli anni 2011 e 2012, per interventi di manutenzione eseguiti sulla struttura dell'Auditorium (Euro 883.067);
  - contributi in conto impianti concessi in relazione a lavori terminati nel corso del 2009 e del 2010 (Euro 877.355).

## 6. COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Tale voce, al 31 Dicembre 2020 è iscritta in bilancio per un importo complessivo pari ad Euro 14.701.183, con un decremento di Euro 11.191.509 rispetto al precedente esercizio.

In particolare, si precisa che il decremento dei ricavi è integralmente imputabile alla contrazione dell'attività statutaria, a causa della Pandemia da Covid-19, che ha comportato una drastica riduzione della programmazione nonché la chiusura della struttura per alcuni mesi.

### Ricavi delle Vendite e delle prestazioni

I ricavi in oggetto al 31 Dicembre 2020 sono pari ad Euro 4.371.063 con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 14.593.838.

Si riporta di seguito il dettaglio della voce in oggetto ed il raffronto con il valore al 31 Dicembre 2019:

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Differenza
RICAVI PER AFFITTI COMMERCIALI	4.127.114	1.549.023	-2.578.091
VENDITE PRODOTTI MERCHANDISING	5.341	1.325	-4.016
CONTRATTO DI SERVIZIO COMUNE DI ROMA	3.358.565	0	-3.358.565
RICAVI DA BIGLIETTERIA	8.126.254	1.574.924	-6.551.330
RICAVI DA VISITE GUIDATE E MOSTRE	28.618	5.427	-23.191
RICAVI DA SPONSORIZZAZIONI	2.320.114	1.151.029	-1.169.085
ALTRI RICAVI E ROYALTIES	997.795	89.335	-908.460
<b>TOTALE</b>	<b>18.963.801</b>	<b>4.371.063</b>	<b>-14.593.838</b>

La voce "Ricavi da Sponsorizzazioni", per Euro 1.151.029, accoglie, oltre l'importo di Euro 824.187 per contratti di sponsorizzazioni istituzionali e tecnici, anche l'importo di Euro 326.842 relativi a contributi erogati per eventi speciali effettuati nel corso dell'esercizio.

Si riportano di seguito i più significativi:

- Contributo INFN per Festival delle Scienze 2020 Euro 100.000;
- Contributo Roma Capitale per evento "OLTRE TUTTO 31 Dicembre 2020" per Euro 110.774;

- Contributo da SIAE per bandi extra FUS per Residenze Artistiche 2020 per Euro 30.000;
- Contributo Roma Capitale per evento Capodanno di Roma 2020 per Euro 74.473.

La voce "Affitti Commerciali", pari ad Euro 1.547.923, accoglie tutti gli affitti della struttura dell'Auditorium per eventi di carattere congressuale e commerciale di cui i più significativi sono di seguito elencati:

- Congresso Consulentia 2020 dal 2 all'7 febbraio 2020 per Euro 301.878
- Evento repubblica Salute 2020 – 22 Settembre 2020 per Euro 30.000
- Evento Confindustria 20 del 27 Settembre 2020 per Euro 109.738
- Evento ANEV - 15 Settembre 2020 per Euro 7.422
- Evento ENEL – 10 e 11 Febbraio 2020 per Euro 32.651
- Assemblea UILTEC - 24 Giugno 2020 per Euro 11.726
- Roma Caput Musicae – Concerto 1 Gennaio 2020 per Euro 29.140
- Evento Fondaz. Guido Carli in data 4 dicembre 2020 per Euro 4.620
- RegISTRAZIONI Renato Zero in data 3 Febbraio 2020 per Euro 13.015
- Affitti da concessione spazi per bar & catering Euro 28.500. Si precisa che il valore degli affitti risulta diminuito a seguito della rettifica apportata mediante la rilevazione di note credito da emettere nei confronti di Bar Banqueting derivante dalla sottoscrizione dell'accordo illustrato al paragrafo "Fatti significativi verificatisi dopo la data di chiusura dell'esercizio" con cui si è addivenuti ad una ridefinizione dei canoni di locazione.

I Ricavi da Biglietteria per l'anno 2020 ammontano ad Euro 1.574.924 (considerando anche i ricavi da biglietteria della Casa Del Jazz) e rappresentano gli incassi di spettacoli svolti nei mesi di Gennaio e Febbraio 2020, prima dell'arrivo della Pandemia COVID-19, nonché di quelli svolti durante la stagione estiva (Giugno – Agosto 2020), con le restrizioni in termini di affluenza di pubblico.

Si elencano di seguito gli eventi che hanno dato luogo agli incassi più significativi:

#### **Niccolo Fabi**

Concerti del 19 e 20 Gennaio 2020 Incasso totale euro 145.633

#### **Spettacolo di Danza “ Les Etoiles “**

Eventi del 24 – 25 e 26 Gennaio 2020 Incasso totale euro 280.843

#### **Colle der Fomento e Muro del Canto**

Concerto del 16 Febbraio 2020 Incasso totale euro 44.510

#### **Tini Stoessel**

Concerto del 23 Febbraio 2020 Incasso totale euro 47.176

#### **Altri Ricavi**

La voce “altri ricavi”, al 31 Dicembre 2020 presenta un saldo pari ad Euro 10.330.120 con un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 3.401.228.

Tale voce accoglie principalmente i contributi relativi all'esercizio 2020 impegnati da Roma Capitale per Euro 7.650.000, dalla Regione Lazio per Euro 1.190.000 e dalla Camera di Commercio di Roma per Euro 500.000.

Si ricorda, che in virtù dell'eliminazione della sezione straordinaria “E” (oneri e proventi straordinari) dallo schema civilistico del bilancio d'esercizio, la voce sopravvenienze attive, prevalentemente relativa ad insussistenze del passivo, è stata riclassificata nella voce “altri ricavi e proventi” per Euro 594.233.

Si riporta di seguito il dettaglio delle insussistenze del passivo più significative contabilizzate nell'anno

<b>Principali Insussistenze del Passivo</b>	<b>Importo</b>
INCASSI PAIINO DI RIENTRO CONS SERVIZI INTEGRATI – DEBITO SVALUTATO	20.000
RIMBORSO SGRAVIO AGENZIA RISCOSSIONE ANNI PRECEDENTI	56.253
STORNO 2020 EXTRA SALE ACCORDO ANSC	5.600
FATTURE DA RICEVERE 2019 NON PERVENUTE	31.638
STORNO FDO RISCHI ED ONERI NON CONCRETIZZATO	50.159
STORNO F.DO SVAL.NE CREDITI	122.752
INCASSO CONTRIBUTO SPESE VVFF 2019 DA MIBACT	12.503

STORNO FDO SVAL CREDITI PER CHIUSURA VARI CLIENTI

131.633

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione, al 31 Dicembre 2020, sono pari a complessivi Euro 14.342.821 e risultano così costituiti.

**Costi materie prime, sussidiarie e merci**

La voce in oggetto è pari al 31 Dicembre 2020, ad Euro 10.018 con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 24.822.

Si fornisce di seguito il dettaglio ed il raffronto con il valore al 31 Dicembre 2019

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Differenza
MERCI PER RIVENDITA	12.223	4.432	- 7.791
MATERIALI DI CONSUMO	21.332	1.384	-19.948
CANCELLERIA E STAMPATI	1.285	4.202	2.917
<b>TOTALE</b>	<b>34.840</b>	<b>10.018</b>	<b>-24.822</b>

**Costi per servizi**

La voce in oggetto è pari, al 31 Dicembre 2020, ad Euro 8.783.948 con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 85.055.

Si fornisce di seguito il dettaglio ed il raffronto con i costi più rilevanti al 31 Dicembre 2020.

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Differenza
Produzioni,			
Allestimento eventi e	8.666.490	2.421.169	-6.245.321
Allestimento mostre			
Servizio di vigilanza non armata	22.500	0	-22.500
Manutenzione ordinaria	1.547.552	1.146.063	-401.489
Pubblicità e promozione	707.606	241.737	-465.869
Utenze	1.355.104	1.115.769	-239.335
Pulizia	321.488	211.677	-109.811
Servizio di accoglienza	922.668	364.099	-558.569
Servizio di vigilanza armata	316.147	276.014	-40.133
Coll. a progetto ed occasionali	112.464	45.751	-66.713
Sponsorizzazioni passive	839.311	461.471	-377.840

Servizio antincendio	88.794	27.267	-61.527
Consulenze diverse	935.556	551.612	-383.944
Biglietteria	365.341	75.897	-289.444
Assicurazioni	128.324	105.242	-23.082
Servizio di pronto soccorso	61.973	13.452	-48.521
Provvigioni a terzi passive	62.150	45.368	-16.782
Collegio sindacale	35.400	35.000	-400
Compenso Amministratore Delegato	200.000	200.000	0
Ulteriore Compenso Amm Delegato	28.926	29.480	-554
Varie	562.691	240.355	-322.336
Diritti Siae	735.516	127.428	-608.088

La voce di costo "Varie" accoglie principalmente:

Spese per erogazione Ticket Restaurant per Euro 86.125;

Servizio di Assistenza Sito Internet Euro 18.625;

Servizio di Assistenza Software Euro 8.001

Oneri bancari per Euro 16.625;

Contributi INPS su collaborazioni per Euro 47.319;

Spese per partecipazione a fiere e congressi per Euro 9.117.

A questi costi vanno aggiunti anche i costi relativi alla gestione del plesso Casa Del Jazz che si riepilogano di seguito:

Descrizione	Importo al 31.12.2019	Importo al 31.12.2020	Differenza
CASA DEL JAZZ COSTI DI PRODUZIONE	212.573	167.853	-44.720
CASA DEL JAZZ COSTI DEL PLESSO	469.637	452.906	- 16.731
CASA DEL JAZZ UTENZE	55.452	41.236	-14.216
<b>TOTALE</b>	<b>737.662</b>	<b>661.995</b>	<b>-75.667</b>

Di seguito si fornisce il dettaglio della voce "Consulenze diverse":

Descrizione	Importo al 31.12.2019	Importo al 31.12.2020	Differenza
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E TECNICHE	454.908	193.385	-261.523
CONSULENZE ARTISTICHE	321.802	160.840	-160.962
COMPENSI PROFESSIONALI	158.846	196.387	37.541
<b>TOTALE</b>	<b>935.556</b>	<b>551.612</b>	<b>383.944</b>

Inoltre, al fine di una migliore rappresentazione della natura delle voci “Produzioni”, “Allestimento eventi” e “Allestimento mostre”, si fornisce il dettaglio delle specifiche voci di costo confrontate con l'esercizio precedente:

Descrizione	Importo al 31.12.2019	Importo al 31.12.2020	Differenza
Cachet	1.576.877	438.141	-5.774.153
Eventi in coproduzione	5.759.038	1.123.621	-16.768
Voli	47.709	30.941	-48.049
Transfer	59.957	11.908	-49.873
Pernottamenti	74.162	24.289	-13.485
Ristorazione	31.056	17.571	-26.696
Altre spese	26.703	7	-240.899
Servizi Tecnici di Spettacolo	884.945	644.046	-15.780
Assistenza tecnica informatica	102.942	87.162	-7.960
Assistenza tecnica video	7.960	0	-51.229
Allestimento Mostre	57.208	5.979	-429
Contributi Enpals autonomi	37.933	37.504	
<b>Totale</b>	<b>8.666.490</b>	<b>2.421.169</b>	<b>-6.245.321</b>

L'analisi della variazione nei costi per servizi, evidenzia, rispetto all'esercizio precedente, un decremento pari a Euro 6.245.321.

Il decremento si riferisce in misura prevalente a quei costi direttamente collegati alla produzione di eventi (costi per produzione, costi per allestimento eventi) legati alla chiusura per Pandemia COVID 19 della Fondazione.

### Costi per godimento beni di terzi

La voce in oggetto è pari, al 31 Dicembre 2020, ad Euro 377.630.

Si fornisce di seguito il dettaglio ed il raffronto con il valore al 31 Dicembre 2019.

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Differenza
Locazioni passive	5.850	0	-5.850
Noleggi	644.195	377.630	-266.565
<b>Totale</b>	<b>650.045</b>	<b>377.630</b>	<b>-272.415</b>

La voce “Noleggi” si riferisce principalmente al nolo delle strutture palco per gli eventi estivi in Cavea e per tutti i vari eventi svolti nel corso dell'anno.

### Costi per il personale dipendente

I costi del personale al 31 Dicembre 2020 ammontano a complessivi Euro 3.826.818 e registrano un decremento, rispetto al precedente esercizio, pari ad Euro 557.067. Si specifica che il costo in parola è comprensivo del premio di risultato di euro 50.000. Si fornisce di seguito il dettaglio ed il raffronto con il valore al 31 Dicembre 2019.

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Differenza
SALARI E STIPENDI	3.229.184	2.888.700	-340.484
ONERI SOCIALI	957.734	744.548	-213.186
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	196.967	193.570	-3.397
<b>TOTALE</b>	<b>4.383.885</b>	<b>3.826.818</b>	<b>-557.067</b>

La riduzione del costo è dovuta alla riduzione di organico ed alla riduzione di salari e stipendi ed oneri sociali per l'utilizzo della F.I.S. come già ben descritto nella sezione "Trattamento di Fine Rapporto" della presente Nota.

### Ammortamenti delle immobilizzazioni

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali ammontano, al 31 Dicembre 2020, ad Euro 167.641 con un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 6.237.

Si fornisce di seguito il dettaglio ed il raffronto con il valore al 31 Dicembre 2019.

	31.12.2019	31.12.2020
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	150.204	150.547
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	23.674	17.094
<b>TOTALE</b>	<b>173.878</b>	<b>167.641</b>

### Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti è pari ad Euro 745.086 e si riferisce, come precedentemente commentato, alle previsioni della Fondazione di una presumibile perdita su crediti sia per situazioni di rischio di

credito ritenute probabili, sia quelle per altre inesigibilità non ancora manifestatesi ma ritenute altrettanto probabili.

Si riporta di seguito il dettaglio ed il raffronto con il valore al 31 Dicembre 2019.

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Variazione
ACC.TO SVAL.NE CREDITI DIVERSI	35.829	700.000	664.171
ACC.TO SVAL.NE CREDITI COMM.LI	176.460	45.086	-131.374
<b>TOTALE</b>	<b>212.289</b>	<b>745.086</b>	<b>532.797</b>

### Accantonamento al Fondo Obsolescenza Magazzino

La svalutazione dell'esercizio è essenzialmente attribuibile a beni di modico valore (CD e calendari da tavolo) per i quali è ragionevole prevedere un recupero inferiore al valore di iscrizione.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione al 31 Dicembre 2020 ammontano a complessivi Euro 378.630 registrando un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad Euro 529.582.

Si fornisce di seguito il dettaglio ed il raffronto con il valore al 31 Dicembre 2019.

Descrizione	31.12.2019	31.12.2020	Differenza
LIBRI	645	0	-645
CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI	22.810	26.607	3.797
CONCESSIONI GOVERNATIVE	18	18	0
SPESE ASSEMBLEARI E CERTIFICATI	1.445	1.565	120
COSTI INDEDUCIBILI	54	1.648	1.594
TARIFFA RIFIUTI	198.403	156.984	-41.419
ALTRI COSTI	684.837	191.808	-493.029
<b>TOTALE</b>	<b>908.212</b>	<b>378.630</b>	<b>-529.582</b>

La voce "Altri Costi" comprende principalmente:

- Spese Generali per il funzionamento della sede per Euro 44.761;
- Spese Sicurezza COVID 19 per euro 93.545;

- Perdite su crediti per Euro 6.805.

Si ricorda che in virtù dell'eliminazione della sezione straordinaria "E" (oneri e proventi straordinari) dallo schema civilistico del bilancio d'esercizio, la voce sopravvenienze passive iscritta in bilancio è stata riclassificata nella voce "oneri diversi di gestione" in commento per complessivi Euro 33.564.

Si riporta di seguito il dettaglio delle sopravvenienze passive più significative contabilizzate nell'anno:

<b>Principali Sopravvenienze Passive</b>	<b>Importo</b>
SOPR. PASSIVE RELATIVE A RETTIFICHE ANNI PRECEDENTI	16.259
SOPR. PASSIVE DA UTILIZZO SALE EXTRA CONV. ANSC	5.600

### **Proventi e oneri finanziari**

La voce mostra un saldo negativo pari ad Euro 12.960, con un incremento, rispetto al 31 dicembre dello scorso anno, pari a complessivi Euro 28.640 ed è così composto:

- Proventi finanziari per interessi attivi, Euro 1.359, con un incremento rispetto al valore al 31 Dicembre 2019, di complessivi Euro 1.083;
- Oneri finanziari pari ad Euro 14.319, con un decremento rispetto al precedente esercizio per complessivi Euro 27.558 Essi sono costituiti: i) per Euro 13.186 da interessi passivi bancari; ii) per Euro 1.133 da differenze passive su cambi.

### **Contributo in conto Investimenti**

Si evidenzia che, nel corso del 2020, Roma Capitale ha provveduto al pagamento di alcuni acconti, a valere sulla Convenzione prot. QD10263 del 11 Aprile 2019 che stabiliva un importo massimo di Euro 3.205.843 al netto dell'IVA, per degli interventi di manutenzione straordinaria da realizzarsi sui plessi Auditorium Parco della Musica e Casa del Jazz.

Alla data del 31.12.2020 tali acconti ammontano ad Euro 1.395.702 riguardanti le seguenti fatture:

FATTURA N. 20 DEL 15 01 2020 FASE 1 PUNTI 1a 1b e 1c	€ 378.235	INCASS. 6 2 2020
FATTURA N. 21 DEL 15 01 2020 FASE 2 PUNTI 1a 1b e 1c	€ 189.117	INCASS. 6 2 2020
FATTURA N. 154 DEL 21 07 2020 FASE 1 PUNTI 2 3 4 6 E 7	€ 427.765	INCASS. 4 8 2020
FATTURA N. 155 DEL 21 07 2020 FASE 2 PUNTI 2 3 4 6 E 7	€ 213.882	INCASS. 4 8 2020
FATTURA N. 245 DEL 27 11 2020 FASE 3 PUNTI 1b	€ 119.046	INCASS. 29 12 2020
FATTURA N. 246 DEL 27 11 2020 FASE 4	€ 67.657	INCASS. 29 12 2020

Tali importi sono stati contabilizzati per Euro 1.163.105 quali risconti passivi delle manutenzioni capitalizzate alla voce "Migliorie beni di Terzi". Di seguito si riportano l'elenco delle principali fatture:

FT Comfort Edil Srl	102454,90	Messa in Sicurezza Riv. Esterno Petrassi e S. Cecilia
FT Giuseppe Fabiano	9000,00	Direzione Lavori
FT Comfort Edil Srl	165416,34	Messa in Sicurezza Riv. Esterno Petrassi e S. Cecilia
FT Comfort Edil Srl	15113,21	Messa in Sicurezza Riv. Esterno Petrassi e S. Cecilia
FT Comfort Edil Srl	225893,15	Messa in Sicurezza Riv. Esterno Petrassi e S. Cecilia
FT ME.FI DI Meloni Marco & C.	38665,00	Fornitura tende oscuranti
FT AEDES S.R.L. - IMPRESA DI COSTRUZIONI RISTRUTT.	37749,24	Indagine e monitoraggio porzioni di coperture Parco Musica
FT Comfort Edil Srl	42814,85	Messa in Sicurezza Riv. Esterno Petrassi e S. Cecilia
FT Giuseppe Fabiano	8977,28	Direzione Lavori
FT EUROGEN POWER SRL	126000,00	Fornitura Gruppi Elettrogeni - Acconto
FT HINGE SRL	8000,00	Coordinamento e sicurezza svolto da Arch Guerri
FT EUROGEN POWER SRL	364373,80	Fornitura Gruppi Elettrogeni - Saldo

A tale riguardo, si precisa che la differenza tra l'importo di Euro 1.395.702 e Euro 1.163.105 è stata contabilizzata come segue:

- Euro 188.578 nella sezione Debiti alla voce "Acconti verso Roma Capitale ", di cui al paragrafo " Acconti " della presente Nota;

- Euro 44.019 come fatture da emettere a Roma Capitale di competenza dell'anno 2019, emesse nel corso del 2020 come sopra menzionato.

### **Impegni e rischi potenziali**

Si specifica che la Fondazione Musica Per Roma ha ricevuto dal Comune di Roma (oggi Roma Capitale) in concessione d'uso a titolo gratuito per 99 anni, con Deliberazione del Consiglio Comunale di Roma n. 113 del 14 Giugno 2007, il complesso immobiliare denominato "Auditorium Parco della Musica di Roma". Tale complesso è composto di tre sale e più precisamente: la sala denominata "Santa Cecilia" da 2.700 posti, la sala denominata "Sinopoli" da 1.200 posti, la sala denominata "Petrassi" da 700 posti ed il Teatro Studio da 300 posti oltre ad altri spazi ad uso uffici e commerciali.

Si specifica inoltre che, nel corso del 2020, Roma Capitale ha iniziato a erogare un contributo, con la Convenzione prot. QD10263 del 11 Aprile 2019 che stabilisce un importo massimo di Euro 3.205.843 al netto dell'IVA, per una serie di interventi di manutenzione straordinaria da realizzarsi sui plessi Auditorium Parco della Musica e Casa del Jazz.

Riguardo la contabilizzazione del predetto contributo si rinvia a quanto indicato a pag. 17 della presente nota.

### **Fatti significativi verificatisi dopo la data di chiusura dell'esercizio**

Tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si evidenzia innanzitutto l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del nuovo Piano Industriale di Mandato per il triennio 2020/2023 che ha individuato le nuove linee strategiche e gli obiettivi operativi all'interno dei quali verranno avviate e gestite le attività statutarie.

Si evidenzia altresì che in data 17 Febbraio 2021 si è concluso il giudizio presso il Tribunale Civile di Roma tra la Fondazione Musica Per Roma e la società Relais Le Jardin con un accordo transattivo extragiudiziale Prot. 61 del 17/02/2021 che ha visto il riconoscimento di una somma di denaro, pari ad Euro 150.000, in favore della Fondazione a ristoro delle proprie ragioni.

Inoltre, si da atto che è in corso di sottoscrizione un accordo con il gestore del servizio bar & catering per la risoluzione consensuale anticipata del rapporto a far data dalla sottoscrizione dello stesso. Allo stato attuale è in corso di pubblicazione un nuovo capitolato di gara per procedere all'assegnazione del servizio in parola ad un nuovo gestore.

Per effetto del predetto accordo la Fondazione ha rideterminato l'importo dei canoni inizialmente pattuiti di Euro 40.500 mensili in Euro 2.375 mensili per il periodo gennaio 2020 maggio 2021.

A seguito del predetto accordo il gestore del servizio di bar & catering dovrà corrispondere alla Fondazione un importo complessivo pari ad Euro 84.693 oltre IVA nella misura del 22%.

Come precedentemente illustrato, la sottoscrizione di tale accordo ha determinato la rilevazione per la Fondazione di note credito da emettere a rettifica dei ricavi precedentemente iscritti per un valore complessivamente pari ad Euro 457.500.

Tra gli altri fatti di rilievo avvenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio si ricorda che alla fine del mese di aprile u.s. si è proceduto al disinvestimento di tali titoli, realizzando una significativa plusvalenza, con successiva nuova allocazione del capitale iniziale in strumenti finanziari di pari volatilità e rendimento.

Relativamente all'emergenza sanitaria da COVID-19, emersa in Italia sin dalla fine del mese di febbraio 2020, si evidenzia il perdurare anche durante l'esercizio successivo.

Al fine di contenere gli effetti del contagio, la Fondazione ha continuato ad operare con il massimo impegno nell'attuazione delle disposizioni del Governo, adottando ogni misura di cautela per dipendenti e utenti, dando priorità alla tutela della salute pubblica e predisponendo piani emergenziali da utilizzare in caso di necessità.

Tenuto conto del settore in cui la Fondazione opera, e in ottemperanza alle misure messe in atto dal Governo italiano per la prevenzione della salute dei cittadini, l'Auditorium è stato chiuso a partire dal 5 marzo e sino al 3 luglio, rinviando tutti i concerti e gli eventi in calendario previsti sia presso l'Auditorium stesso che presso la Casa del Jazz.

La chiusura al pubblico del Parco della Musica, ed il blocco delle attività dell'Auditorium e della Casa del Jazz, hanno implicato per la Fondazione, come effetto immediato, l'annullamento e, ove possibile, il rinvio degli eventi programmati.

La Fondazione nel corso dei primi mesi del 2021 continua ad assumere un assetto organizzativo di emergenza per consentire al proprio organico di continuare a svolgere i propri compiti in sicurezza garantendo la necessaria continuità nell'operato di quelle funzioni che dovranno garantire, a crisi terminata, il graduale ritorno "a regime" delle attività.

Dal punto di vista gestionale, questa situazione emergenziale continua ad essere costantemente monitorata.

Si è continuato, anche nel corso del 2021, ad intraprendere azioni per far fronte ad eventuali ripercussioni sul business, approntando tutte le misure necessarie a contenere eventuali impatti negativi al fine di salvaguardare i risultati economici, la generazione di cassa, la solidità finanziaria e le disponibilità liquide, coerentemente con i fabbisogni della Fondazione.

Su tale punto La Fondazione ha iniziato nel corso dell'anno 2021 ad orientare il proprio business attraverso nuove forme di "fruizione" degli eventi, quali ad esempio le piattaforme "streaming".

Al termine del periodo di chiusura la Fondazione, oltre alla diffusione a mezzo "streaming", ha gradualmente riavviato le proprie attività di spettacoli dal vivo ed ha potuto ospitare il primo concerto il 22 maggio. La ripresa delle attività dal vivo soggiace alle limitazioni di capienza imposte dagli Organi di Governo che limitano la presenza a 500 spettatori per spettacoli al chiuso e fissano parametri dimensionali per spettacoli all'aperto. In conformità a tali parametri, a partire dall'8 giugno è ripresa la stagione estiva che ospita spettacoli all'aperto in Cavea, con capienza massima al momento fissata in 1.000 posti, e presso la Casa del Jazz con capienza massima pari a 650 posti. In previsione di ulteriori sviluppi per i quali sono preannunciati allentamenti delle misure restrittive per la Regione Lazio tali capienze saranno, con ogni probabilità, destinate ad essere aumentate.

Le considerazioni esposte fanno presumere che l'interruzione delle attività, non generi rischi legati alla continuità aziendale, portando alla chiusura di un bilancio

previsionale per l'esercizio 2021 sostanzialmente in pareggio in grado di assorbire l'inevitabile flessione dei ricavi rispetto agli esercizi precedenti connessa alle limitazioni imposte dalle misure di contrasto della pandemia.

A tale riguardo, la Fondazione, dopo un'analisi di quanto previsto per l'anno 2021, valuta che il presupposto della continuità aziendale sia garantito e rileva come la contribuzione dei Soci, statutaria e per i servizi resi, rappresenti una misura efficace per contenere i rischi economici derivanti dai minori ricavi che ci si aspetta di consuntivare per effetto dell'emergenza COVID19.

La Fondazione ritiene inoltre che la sua struttura finanziaria, patrimoniale ed economica sia tale da consentirle di continuare ad operare nel rispetto del presupposto della continuità aziendale.

### **Rapporti con Parti Correlate**

E' prassi consolidata della Fondazione, nello svolgimento della propria attività, il rispetto costante del criterio di correttezza sostanziale nelle operazioni concluse con parti correlate. Le operazioni in argomento sono state effettuate a condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti.

Ciò premesso e per mera completezza trattandosi di operazioni concluse a condizioni di mercato, riportiamo di seguito quelle più significative esistenti al 31/12/2020.

### **Crediti**

Alla data del 31 Dicembre 2020 la Fondazione Musica Per Roma vanta i seguenti crediti esposti al loro valore nominale:

- Fondaz. Accad. Santa Cecilia	Euro 329.026
- Roma Capitale (contributi)	Euro 7.760.774
- Roma Capitale (contratto di servizio)	Euro 3.196.704

## Debiti

Alla data del 31 Dicembre 2020 la Fondazione Musica Per Roma non vanta alcun debito verso le parti correlate.

## Ricavi Commerciali ed altri Ricavi

La Fondazione Musica Per Roma nel corso dell'esercizio 2020 ha prodotto i seguenti ricavi, di natura commerciale:

- Fondaz. Accad. Santa Cecilia          Euro 439.281

e i seguenti ricavi di altra natura:

- Roma Capitale (contributi)	Euro 7.650.000
- Regione Lazio	Euro 1.190.000
- Roma Capitale Evento "OLTRE TUTTO"	Euro 110.774
- C.C.I.A.A. di Roma	Euro 500.000

## Costi

La Fondazione Musica Per Roma nel corso dell'esercizio 2020 non ha sostenuto alcun costo nei confronti delle parti correlate.

## Imposte sul Reddito Dell'esercizio

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio, pari a complessivi Euro 245.613 di cui relativi all'IRES Euro 212.910 ed IRAP Euro 32.703, risultano calcolate secondo le vigenti disposizioni in materia.

Si riporta di seguito il prospetto di riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico ai fini IRES ed IRAP.

<b>Voce</b>	<b>Importo</b>
RISULTATO ANTE IMPOSTE	345.402
ONERE FISCALE TEORICO 24 %	82.896
VARIAZIONI IN AUMENTO	957.844
<b>TOTALE</b>	<b>957.844</b>
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	408.838
<b>TOTALE</b>	<b>408.838</b>
REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE	894.408
REDDITO AL NETTO DELLE EROGAZIONI LIBERALI	894.408

REDDITO IMPONIBILE	894.408
ACE	7.284
IMPONIBILE FISCALE	887.124
IMPOSTA (IRES)	212.910
<b>ALiquota Effettiva IRES</b>	<b>62%</b>

<b>Voce</b>	<b>Importo</b>
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE RILEVANTI AI FINI IRAP	4.971.266
ONERE FISCALE TEORICO 4,82%	239.615
VARIAZIONI IN AUMENTO	341.450
<b>TOTALE</b>	<b>341.450</b>
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	297.363
<b>TOTALE</b>	<b>297.363</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	5.015.352
DEDUZIONI IRAP (INAIL E CUNEO FISCALE)	(3.884.549)
IMPONIBILE FISCALE	1.130.803
IMPOSTA (IRAP)	32.703
<b>ALiquota Effettiva IRAP</b>	<b>0,66%</b>

Infine, per quanto concerne la fiscalità differita si rileva che al 31 Dicembre 2020 il saldo netto è positivo per complessivi Euro 181.369, come meglio dettagliato nella seguente tabella:

<b>Voce</b>	<b>Importo</b>
A) DIFFERENZE TEMPORANEE	
TOTALE DIFFERENZE TEMPORANEE DEDUCIBILI	67.162
TOTALE DIFFERENZE TEMPORANEE IMPONIBILI	248.531
<b>DIFFERENZE TEMPORANEE NETTE</b>	<b>181.369</b>
B) EFFETTI FISCALI	
F.DO IMPOSTE DIFFERITE (ANTICIPATE) A FINE ESERCIZIO	596.603
F.DO IMPOSTE DIFFERITE (ANTICIPATE) A FINE ESERCIZIO PRECEDENTE	415.234
IMPOSTE DIFFERITE (ANTICIPATE) DELL'ESERCIZIO	<b>181.369</b>

Si riporta di seguito un dettaglio delle principali movimentazioni relative alle differenze temporanee deducibili e imponibili:

	Accantonamenti a fondi			Totale
	Svalut. crediti ecc.te 0,5%	Rischi controversi e personale	Altri riassorbim enti di minore importo.	
DIFFERENZE TEMPORANEE IMPONIBILI	34.634	31.075	1.453	<b>67.162</b>

Totale

	Acc.to Svalutazioni e crediti	TARI 2020 pagata nel 2021	Acc.to f.do svalutazioni e magazzino	Altre movimentazioni di minore importo	
DIFFERENZE TEMPORANEE DEDUCIBILI	213.753	16.526	2.892	15.360	<b>248.531</b>

## EROGAZIONI PUBBLICHE

Ai sensi dell'art. 1, commi 125 e 126, della legge n. 124/2017 e successive modificazioni, di seguito sono indicate le informazioni in merito alle erogazioni ricevute da enti ed amministrazioni pubbliche italiane.

Nel corso dell'esercizio 2020, La Fondazione Musica per Roma, ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui alla summenzionata Legge n. 124/2017 per complessivi Euro 9.639.005.

Si precisa invece, che nel corso dell'esercizio la Fondazione non ha concesso erogazioni a imprese, persone ed enti pubblici e privati.

Di seguito si presenta il dettaglio delle erogazioni ricevute, secondo il criterio di cassa:

Regione Lazio	Contributo Ordinario Anno 2020	Euro 1.190.000
Roma Capitale	Contr. Festa di Roma 2020	Euro 93.218
Roma Capitale	Contr. Ordinario Anno 2019	Euro 3.700.000
Roma Capitale	Contr. Festa di Roma 2019	Euro 30.999
Roma Capitale	Contratto Di Servizio 2018	Euro 2.629.086
Roma Capitale	Contr c/investimenti 2018	Euro 1.395.702
CCIAA Roma	Contr. Festival Economia 19	Euro 100.000
CCIAA Roma	Contr. Ordinario Anno 2019	Euro 500.000

#### **COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI, SINDACI E SOCIETÀ DI REVISIONE**

In base al nuovo disposto dell'art. 2427 n. 16 del Codice Civile si specifica quanto segue:

- nell'anno 2020 sono stati corrisposti i seguenti compensi a favore degli Amministratori e Sindaci:

1. Amministratore Delegato	Euro	200.000
2. Collegio dei Revisori	Euro	52.044
3. Società di revisione (EY S.p.A.)	Euro	24.990

A tale riguardo, si specifica che all'Amministratore Delegato, in carica fino al 21 luglio u.s., sono state corrisposte ulteriori somme per complessivi Euro 21.842, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 30 ottobre 2015, riguardanti le spese per l'alloggio, per i trasporti e per la logistica.

Successivamente, sono stati corrisposti all'Amministratore Delegato in carica dal 22 luglio u.s. Euro 7.475 come da delibera del Consiglio di Amministrazione,

assunta in pari data, riguardanti il rimborso delle spese inerenti lo svolgimento dell'incarico.

Relativamente al Presidente del Consiglio di Amministrazione, in carica fino al 21 luglio u.s., vi informiamo che quest'ultimo ha rinunciato al proprio compenso, mentre per gli altri membri del Consiglio, nonché per l'attuale Presidente, la carica è onorifica.

Per quanto attiene agli importi corrisposti al Collegio dei Revisori nel corso del 2020 si riferiscono ai compensi di competenza di anni precedenti.

Per l'anno 2020 sono stati accantonati compensi per il Collegio dei Revisori per Euro 35.000.

Nel corso dell'anno 2020 non sono stati concesse anticipazioni, né prestiti ai componenti del Consiglio di Amministrazione e/o ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti.

#### **RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

L'esercizio in oggetto si chiude con un utile pari a Euro 281.158 a fronte di un utile ante imposte pari ad Euro 345.402 al 31 Dicembre 2020.

In base al disposto dell'art. 2427 Codice Civile l'Amministratore Delegato propone di destinare integralmente l'utile realizzato nell'esercizio a copertura delle perdite maturate negli esercizi precedenti.

\* \* \*

Il presente bilancio composto dallo STATO PATRIMONIALE, dal CONTO ECONOMICO, dal RENDICONTO FINANZIARIO e dalla 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.

Signori Consiglieri,

premesso quanto illustrato in precedenza, Vi invitiamo ad approvare lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa e il Rendiconto Finanziario al 31 dicembre 2020 nel loro complesso. Tutte le voci dello Stato patrimoniale e

del Conto Economico sono ampiamente illustrate nella Nota integrativa allegata.

A handwritten signature in black ink, reading "Daniele Pitteri". The signature is written in a cursive style with a large initial 'D'.

---

(Dott. Daniele Pitteri)