

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2021

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2021, trasmesso con email del 14 dicembre 2020, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- d) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3, al II e III livello

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 26 del 14 dicembre 2020 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2021";
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:



VOCI	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	39.397	27.913	11.484
Costi della Produzione	41.812	29.951	11.861
Differenza tra valore e costi della produzione	(2.415)	(2.038)	377
Proventi e Oneri finanziari	(120)	(20)	20
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari			
Risultato prima delle imposte			
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10	1	9
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	(2.537)	(2.131)	406

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2021, espresso in migliaia, è di euro 39.397 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	39.362	27.747	11.615
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	35	166	(131)
Totale	39.397	27.913	11.484

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- contributo ordinario dello Stato 11.000;
- contributi in conto esercizio 15.193;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi 13.066;
- contributi da privati 103.

up *TC*



La Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

Il Collegio prende atto dell'aumento dei contributi ex dlgs 19/98 e per il settore cinematografico, rispetto a quanto erogato negli esercizi precedenti.

I **Costi della produzione** ammontano, espressi in migliaia, ad euro 40.605 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.250	633	617
Costi per servizi	24.992	16.594	8.398
Costi per godimento di beni di terzi	3.964	2.949	1.015
Spese per il personale	8.231	6.831	1.400
Ammortamenti e svalutazioni	2.842	2.390	452
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	533	554	(21)
Totale	41.812	29.951	11.861

Tra i costi della produzione si segnala che il confronto dei costi per servizi rispetto all'esercizio precedente, in migliaia di euro, evidenzia un incremento di 8.398 risentendo dello slittamento della 17. Mostra Internazionale di Architettura al 2021 causa emergenza Covid19.

I costi per il personale registrano lo stesso importo stanziato per il 2020 e la stessa consistenza del personale a tempo indeterminato.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	-	-	-
Altri proventi finanziari	8	8	0
Totale	8	8	0

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020 (assestato)	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	(120)	(100)	20
Totale interessi passivi	(120)	(100)	20
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
Totale	(120)	(100)	20

La perdita ipotizzata per il 2021 (2.131.000 euro) risente dell'andamento delle attività della Fondazione che registrano avanzi economici di esercizio negli anni della Esposizione Internazionale d'Arte e il disavanzo negli anni di Architettura.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio prende atto che l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Tra gli oneri di gestione figurano gli oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica da versare all'entrata del bilancio dello Stato.

Il collegio raccomanda un attento monitoraggio nel corso del prossimo esercizio per la verifica del rispetto dei limiti di spesa per beni e servizi.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento





La Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi di raggiungimento dei valori attesi del 100% dei due indicatori:

- "Patrimonio indisponibile" così come costituito in sede di trasformazione del precedente Ente Autonomo in soggetto di diritto privato, ai sensi dell'art. 1 e 2 del D. Lgs. 29.01.98 n. 19, sulla base della perizia eseguita dagli esperti nominati dal Tribunale di Venezia, ai sensi dell'art. 26 D. Lgs. 29.01.98 n. 19;
- manifestazioni culturali programmate quali Carnevale dei Ragazzi, Mostra Internazionale di Architettura / Esposizione Internazionale d'Arte, Mostra Internazionale d'Arte Cinematografica, Festival di Danza, Festival di Teatro e Festival di Musica.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG (al II e III livello) così rappresentata:

Gruppo 08.02 – Attività culturali

Missione:

21 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici

Programmi:

21.15 – Tutela del Patrimonio culturale

Sono stati considerati i valori relativi all'attività dell'ASAC

21.2 - Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo

Sono stati considerati i valori relativi a tutte le altre attività

Missione:

32 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche

Programmi:

32.2 Indirizzo politico

Sono stati considerati i valori relativi alle spese connesse con gli organi della Fondazione (CDA + Revisori dei Conti)

32.3 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza



La Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

Sono stati considerati i valori relativi alle spese di gestione con riferimento al personale di struttura e al funzionamento (consumi intermedi).

91 – Debiti per finanziamento dell'Amministrazione

99 – Servizi per conto terzi e partite di giro

CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio rileva che la perdita prevista per l'esercizio 2021 unitamente a quella che si registra per il budget 2020 assestato trovano copertura nella riserva ex art. 3 del dlgs 19/98. Per il biennio 2022-2023 si ipotizza, invece, un utile di 3.218.000 per il 2022 e una perdita di 2.103.000 per il 2023.

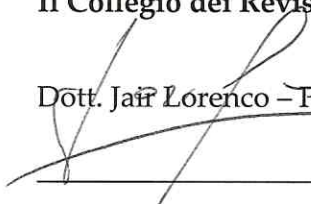
Il Collegio, considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

all'approvazione del Budget economico dell'anno 2021 della Fondazione La Biennale di Venezia.

Il Collegio dei Revisori dei Conti


Dott. Jair Lorenzo – Presidente

Dott.ssa Stefania Bortoletti

Dott.ssa Anna Maria Como