

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2022

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2022, trasmesso con email del 13 dicembre 2021, 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 dell'11 novembre 2021 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2022";
- 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:





La Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

VOCI	BUDGET anno 2022	BUDGET anno 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	53.660	46.155	7.505
Costi della Produzione	50.888	40.927	9.961
Differenza tra valore e costi della produzione	2.772	5.228	(2.456)
Proventi e Oneri finanziari	(74)	(80)	6
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari			
Risultato prima delle imposte			
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	200	200	0
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	2.498	4.948	(2.450)

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2022, espresso in migliaia, è di euro 53.660 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET anno 2022	BUDGET anno 2021 (assestato)	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	53.615	45.823	7.792
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	45	332	(287)
Totale	53.660	46.155	7.505

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- contributo ordinario dello Stato 11.763;
- contributi in conto esercizio 15.906;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi 24.939;
- contributi da privati 1.007.



La Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

I ricavi propri e le sponsorizzazioni sono stati stimati in linea con il budget 2019, ultimo anno in cui si è svolta l'Esposizione Internazionale d'Arte al netto degli apporti privati per il progetto della Direzione artistica dell'esposizione Internazionale e per il Padiglione Italia.

I contributi pubblici sono stati stimati sulla base di quanto già stanziato per il 2021.

I **Costi della produzione** ammontano, espressi in migliaia, ad euro 50.887 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET anno 2022	BUDGET anno 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	996	694	302
Costi per servizi	33.280	25.487	7.793
Costi per godimento di beni di terzi	4.269	3.465	804
Spese per il personale	8.840	7.585	1.255
Ammortamenti e svalutazioni	2.942	2.886	56
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	560	811	(251)
Totale	50.887	40.928	9.959

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 9.959 risentendo dell'alternanza delle manifestazioni espositive e considerato il maggior periodo di apertura della 59. Esposizione Internazionale d'Arte.

I costi per il personale registrano un aumento di 519.000 euro rispetto alla previsione di budget 2021 determinato dalle assunzioni a tempo determinato per far fronte alle esigenze della maggior durata dell'Esposizione Internazionale d'Arte, del PNRR nonché dagli oneri per lo sviluppo del personale. La consistenza del personale in pianta organica resta invariata a 111 unità inclusi i 7 dirigenti.

Vengono inoltre inseriti nel budget i costi per servizi per il contenimento della pandemia e per la realizzazione di nuove attività come i progetti speciali ASAC, Archeus e Nuovo centro Internazionale di ricerca, nonché per il programma di neutralità carbonica.



La Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2022	BUDGET anno 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	-	-	-
Altri proventi finanziari	3	11	(8)
Totale	3	11	(8)

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2022	BUDGET anno 2021 (assestato)	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	(74)	(80)	6
Totale interessi passivi	(74)	(80)	6
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
Totale	(74)	(80)	6

L'utile ipotizzato per il 2022 (2.498.000 euro) è in linea con i risultati raggiunti dalle precedenti Esposizioni Internazionali d'Arte.

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 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 culturali della Fondazione

21.2 - Sostegno, valorizzazione e tutela del settore dello spettacolo

Sono stati considerati i valori relativi alle altre attività di struttura della Fondazione




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)

32.3 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza

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

91.1 - Mutui, prestiti e altro indebitamento

Sono considerati gli interessi passivi addebitati sul finanziamento chirografario concesso nel 2016.

99 - Servizi per conto terzi e partite di giro

99.1 - Servizi per conto terzi e partite di giro

Sono considerate le partite di giro relative alle ritenute erariali operate come sostituto d'imposta.

CONCLUSIONI

Preliminarmente il Collegio prende atto che il budget 2022 chiude con un utile di 2.499.000 euro e il budget 2021 assestato ad oggi presenta un utile stimato in 4.948.000 euro.

Per il biennio 2023-2024 si ipotizza per il 2023 un sostanziale pareggio e invece un utile di 3.554.000 euro per il 2024.

Il Collegio rileva che in attesa delle norme attuative in materia di PNRR e quindi sull'eleggibilità di ciascuna voce di spesa, i costi relativi allo start up del nuovo centro di ricerca presso l'Archivio Storico e per il potenziamento della struttura con risorse destinate al presidio delle attività finanziate sono stati riassorbiti nel budget generale, che quindi potrà ricevere un beneficio positivo una volta chiarito e definito il piano complessivo di implementazione del programma finanziato. Il collegio, inoltre, raccomanda la tempestiva adozione di adeguate misure per la gestione contabile e finanziaria delle risorse del PNRR, una volta ricevute le direttive di attuazione.

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;
- 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;

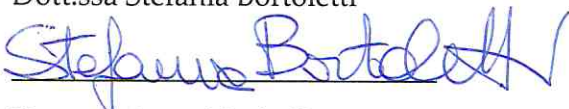
esprime parere favorevole

all'approvazione del Budget economico dell'anno 2022 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

