

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2024

Il Collegio ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2024, corredato dalla relazione illustrativa, trasmesso dalla Fondazione con email del 18 dicembre 2023, per redigere l'apposita relazione prevista dall'art.3 del DM 27 marzo 2013.

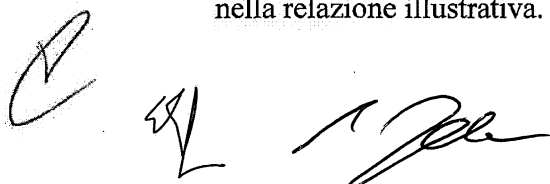
Al Budget economico sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- 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 annuale è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2023 e sarà trasmesso all'Amministrazione Vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 2, comma 5 del DM 27 marzo 2013.

Il Budget Economico annuale è stato redatto:

- secondo lo schema comunitario previsto dalla direttiva europea n. 2013/34/UE recepita dal D. Lgs 139/2015 che, a partire dal 1/01/2016, ha previsto l'eliminazione della sezione straordinaria del conto economico rubricata sotto la lettera (E), e l'inserimento dei proventi e oneri straordinari rispettivamente tra il Valore della Produzione in A.5 e tra i Costi della Produzione in B.14;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 29 del 3 novembre 2023 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2024";
- 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 **Budget economico** in esame, raffrontato con i valori del Preconsuntivo 2023, è sintetizzato nella tabella che segue (i valori sono espressi in migliaia di euro):

VOCI	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza
	2024	2023	2023	A-B	A-C
	A	B	C		
Conto Economico					
Valore della Produzione	66.914	55.932	55.655	10.982	11.259
Costi della Produzione	60.994	53.395	53.551	7.599	7.443
Differenza tra valore e costi della produzione	5.920	2.537	2.104	3.383	3.816
Proventi e Oneri finanziari			190	0	2
Rettifiche di valore di attività finanziarie				0	
Proventi e Oneri straordinari				0	
Risultato prima delle imposte	5.920	2.537	2.294	3.383	3.626
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	600	400	400	200	200
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	5.320	2.137	1.894	3.183	3.426

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2024 è stimato in euro 66.914.000 ed è così composto:

Valore della produzione	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza
	2024	2023	2023	A-B	A-C
	A	B	C		
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	66.894	55.887	55.296	11.007	11.598
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	20	45	359	-25	-339
Totale	66.914	55.932	55.655	10.982	11.259

I ricavi derivanti dall'attività istituzionale, espressi in migliaia di euro, riguardano, in particolare:

- contributo ordinario dello Stato 16.397;
- contributi in conto esercizio 17.475;
- contributi da privati 1.615;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi 31.407;

La voce ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi che comprende i ricavi propri e le sponsorizzazioni, stimata in euro 31.427.000, è in aumento rispetto al budget 2023, ultimo anno in cui si è svolta l'Esposizione Internazionale d'Architettura, per via di una maggiore

stima di ricavi di biglietteria e di sponsorizzazione, al netto degli apporti privati per il progetto della Direzione artistica della Esposizione e per il Padiglione Italia.

I contributi pubblici sono stati stimati sulla base di quanto già stanziato per il 2023.

I Costi della produzione sono stimati in euro 60.994.000 e riguardano:

Costi della produzione	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza
	2024	2023	2023		
	A	B	C	A-B	A-C
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.123	937	1.355	186	-232
Costi per servizi	40.681	35.123	33.366	5.558	7.315
Costi per godimento di beni di terzi	5.165	4.271	5.581	894	-416
Spese per il personale (*)	9.612	9.004	8.718	608	894
Ammortamenti e svalutazioni	3.785	3.471	3.837	314	-52
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione	628	589	694	39	-66
Totale	60.994	93.395	93.551	7.599	7.443

(*) il valore non include il costo dei buoni pasto ai dipendenti per 150.000 euro

Con riferimento ai Costi per servizi, si segnala la previsione di un incremento di euro 7.315.000 rispetto all'analogo dato indicato nel Preconsuntivo 2023 determinato dalla rilevanza e alternanza biennale delle manifestazioni. Tale incremento è dovuto anche ai costi per la realizzazione di nuove attività all'interno del progetto ASAC/Centro Internazionale di ricerca e alla prosecuzione del programma di neutralità carbonica.

Sempre nella voce Costi per servizi nel Preconsuntivo 2023 e nel Budget 2024 è ribadita la previsione di spesa di 1.200.000 euro correlata al potenziamento delle attività del College di Danza Musica e Teatro.

Le Spese per il personale registrano, rispetto alle previsioni del Budget 2023, un aumento di 608.000 euro determinato da nuove assunzioni, da oneri per lo sviluppo del personale e per l'adeguamento previsionale del premio di risultato previsto dal contratto integrativo interno. La consistenza del personale in pianta organica risulta di 121 unità inclusi i 7 dirigenti (escluso il Direttore Generale).

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Budget 2024	Budget 2023	Preconsuntivo 2023	Differenza	Differenza
	A	B	C	A-B	A-C
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	10	10	200	0	-190
Totale	10	10	200	0	-180

Oneri finanziari

Gli oneri per interessi passivi e stimati nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Budget 2024	Budget 2023	Preconsuntivo 2023	Differenza	Differenza
	A	B	C	A-B	A-C
Interessi passivi:					
interessi passivi da fornitori					
interessi passivi su mutui					
interessi passivi diversi	-10	-10	-10	0	0
Totale interessi passivi	-10	-10	-10	0	0
Altri oneri finanziari:					
differenze cambio passive					
Totale	-10	-10	-10	0	0

L'utile previsto per il 2024 è di 5.320.000 euro.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio prende atto che la Fondazione ha predisposto il Budget Economico 2024 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.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il Collegio evidenzia che il Budget Economico Pluriennale è relativo ad un periodo di tre anni (2024, 2025 e 2026) in conformità a quanto previsto dall'art.1, comma 2 del DM 27 marzo 2013 e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste 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 dalla Fondazione facendo riferimento alla previsione di risultato pari al 100% dei due seguenti 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 alle 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

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

Il Collegio prende atto che nel Budget 2024 è stimato un utile di 5.320.000 euro a fronte di un utile stimato in 1.894.000 euro nel Preconsuntivo 2023. Il Collegio prende atto che per il biennio 2025-2026 viene previsto un risultato in pareggio per il 2025 e positivo pari a 5.177.000 euro per il 2026, fermo restando l'aggiornamento annuale in occasione del budget annuale come previsto dal comma 2 dell'art. 1 del DM 27 marzo 2013.

Tanto premesso, il Collegio, considerato che:

- il Budget Economico 2024 è stato redatto in conformità alla normativa vigente ed ispirato a criteri di massima prudenza;
- i Ricavi stimati in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dalla Fondazione appaiono frutto di una stima attendibile;
- i Costi stimati appaiono congrui in relazione all'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

ritiene che nulla osta

all'approvazione del Budget Economico dell'anno 2024 della Fondazione La Biennale di Venezia.

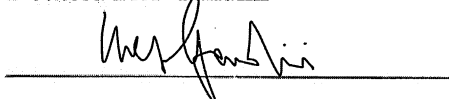
Roma, 21 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Pasquale Castaldi (Presidente)



Dott.ssa Ines Gandini



Dott. Angelo Napolitano

