

## Allegato 1

### RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2025

Il Collegio ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2025, corredato dalla relazione illustrativa, trasmesso dalla Fondazione con e-mail del 6 dicembre 2024, per redigere l'apposita relazione prevista dall'articolo 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 16 dicembre 2024 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. 249 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 2024 nonché con il Consuntivo 2023, è sintetizzato nella tabella che segue (i valori sono espressi in migliaia di euro):



VOCI	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2025	2024	2024	A-B	A-C	
	A	B	C			
<b>Conto Economico</b>						
Valore della Produzione	55.416	66.914	71.281	-11.498	-15.865	57.257
Costi della Produzione	57.632	60.994	62.721	-3.362	-5.089	54.711
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>-2.216</b>	<b>5.920</b>	<b>8.560</b>	<b>-8.136</b>	<b>-10.776</b>	<b>2.546</b>
Proventi e Oneri finanziari	416		355	416	61	337
Rettifiche di valore di attività finanziarie						
Proventi e Oneri straordinari						
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-1.800</b>	<b>5.920</b>	<b>8.915</b>	<b>-7.720</b>	<b>-10.715</b>	<b>2.883</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10	600	600	-590	-590	321
<b>Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio</b>	<b>-1.810</b>	<b>5.320</b>	<b>8.315</b>	<b>-7.130</b>	<b>-10.125</b>	<b>2.562</b>

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2025 è stimato in euro 55.416.000 ed è così composto (i valori sono espressi in migliaia di euro):

Valore della produzione	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2025	2024	2024	A-B	A-C	
	A	B	C			
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	55.416	66.894	70.356	-11.478	-14.940	55.873
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	0	20	925	-20	-925	1.384
<b>Totale</b>	<b>55.416</b>	<b>66.914</b>	<b>71.281</b>	<b>-11.498</b>	<b>-15.865</b>	<b>57.257</b>

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

- contributo ordinario dello Stato stimato in euro 15.921, ammontare che coincide con l'importo effettivamente incassato nel 2024;
- contributi in conto esercizio euro 17.175 in linea con gli esercizi precedenti;
- contributi da privati euro 250;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi euro 22.070 in linea con l'ammontare degli esercizi della Biennale Architettura.

La voce ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi che comprende i ricavi propri e le sponsorizzazioni, stimata in euro 22.070.000, è in diminuzione rispetto al budget 2024 per effetto dell'alternanza Biennale Arte e Biennale Architettura mentre è in aumento rispetto al budget 2023, ultimo anno in cui si è svolta la Mostra Internazionale di Architettura, per via di una maggiore stima di ricavi di biglietteria, di eventi collaterali e del progressivo aumento delle quote per l'iscrizione dei film alla selezione per la Mostra Internazionale d'Arte Cinematografica.



I **Costi della produzione** sono stimati in euro 57.632.000 e riguardano (i valori sono espressi in migliaia di euro):

Costi della produzione	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2025	2024	2024	A-B	A-C	2023
	A	B	C	A-B	A-C	A
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.151	1.123	1.173	28	-22	1.240
Costi per servizi	38.970	40.681	41.629	-1.711	-2.659	32.852
Costi per godimento di beni di terzi	4.660	5.165	5.583	-505	-923	5.732
Spese per il personale (*)	9.876	9.612	9.704	264	172	8.717
Ammortamenti e svalutazioni	2.382	3.785	3.674	-1.403	-1.292	5.051
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di	-	-	-	-	-	90
Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	117
Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione	593	628	958	-35	-231	912
<b>Totale</b>	<b>57.632</b>	<b>60.994</b>	<b>62.721</b>	<b>-3.362</b>	<b>-4.955</b>	<b>54.711</b>

(\*) 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 decremento di euro 1.711.000 rispetto al Budget 2024 e di euro 2.659.000 rispetto al Preconsuntivo 2024 determinato dalla rilevanza e alternanza biennale delle manifestazioni. Rispetto al Consuntivo 2023, anno in cui è stata tenuta la precedente Biennale di Architettura, si stima un incremento di euro 4.900.000 per effetto di maggiore attività identificati in Progetti speciali (Progetto Marco Polo "É il Vento che fa il Cielo", Progetto Vangeli/ La Biennale della Parola, Progetto Speciale centenario Luciano Berio e Progetto omaggio a Franco Battiato) e di allungamento del periodo dei Festival e della Biennale di Architettura.

Le Spese per il personale registrano un aumento di 264.000 euro rispetto al budget 2024 e di 172.000 euro rispetto il preconsuntivo 2024, determinato sostanzialmente dall'entrata in vigore nel corso del 2024 del nuovo CCNL 2024 che ha previsto un ulteriore scatto contrattuale nel corso del 2025, oltre che in misura ridotta dalle dinamiche organizzative della gestione del personale nell'anno. La consistenza del personale in pianta organica risulta di 128 unità inclusi i 7 dirigenti con un incremento rispetto al 2024 di 7 unità non dirigenti (escluso il Direttore Generale).

#### Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2025	2024	2024	A-B	A-C	2023
	A	B	C	A-B	A-C	A
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	426	10	364	416	62	341
<b>Totale</b>	<b>426</b>	<b>10</b>	<b>364</b>	<b>416</b>	<b>62</b>	<b>341</b>




L'incremento dei proventi finanziari è determinato dalla gestione dei Depositi vincolati, sottoscritti nel corso del 2024 ed aventi effetti positivi anche nell'esercizio 2025.

### Oneri finanziari

Gli oneri per interessi passivi stimati nel conto economico sono dettagliati nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Budget 2025	Budget 2024	Preconsuntivo 2024	Differenza	Differenza	Bilancio 2023
	A	B	C	A-B	A-C	A
Interessi passivi:						
interessi passivi da fornitori						
interessi passivi su mutui						
interessi passivi diversi	-10	-10	-9	0	-1	-1
<b>Totale interessi passivi</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-9</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>
Altri oneri finanziari:						-3
differenze cambio passive						
<b>Totale</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-9</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-4</b>

La perdita prevista per il 2025 di 1.810.000 euro rispecchia l'andamento delle attività della Fondazione che sino al 2020 (dunque negli anni pre-pandemia) hanno sempre registrato disavanzi economici di esercizio negli anni della Biennale Architettura e avanzi negli anni della Biennale d'Arte.

La perdita stimata nel budget 2025 è conseguenza dell'incremento delle attività programmate e dell'ampliamento della programmazione sia delle attività "correnti" dei Settori sia della realizzazione dei Progetti c.d. Speciali che possono essere realizzati grazie alla riserva di utili portati a nuovo accumulata negli esercizi precedenti, per sua natura non può essere distribuita ma può essere destinata agli scopi istituzionali della Fondazione in conformità a quanto previsto dall'art. 3 dello Statuto della Fondazione.

### RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio prende atto che la Fondazione ha predisposto il Budget Economico 2025 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.




In particolare, il Collegio ha verificato che il budget di esercizio 2025 tiene conto nelle rispettive voci di quanto previsto dalle disposizioni di cui alla Legge di Bilancio 2020 art. 1 commi 590-602 e delle circolari RGS n. 23 del 19/05/2022, n. 42 del 07/12/2022 e n. 29 del 03/11/2023 e rispetta pertanto il limite di spesa legato al valore medio relativo al triennio 2016-2017-2018.

I valori di riferimento esaminati nella riunione del Collegio del 27 settembre 2024 sono stati calcolati, in ragione della specificità delle attività svolte non considerando le spese riferite alla realizzazione dei progetti artistici così come operato in passato ovvero secondo il medesimo criterio seguito per la quantificazione di spese di funzionamento e/o consumi intermedi non riferite alle attività di progetto, artistiche nonché destinatarie di specifico finanziamento e tengono dei maggiori oneri legati alla delibera relativa ai nuovi compensi del consiglio di Amministrazione in attesa della sua approvazione con decreto interministeriale.

Di seguito la tabella di dettaglio (recepita e inserita nel verbale della riunione del 27 settembre 2024).





la Biennale di Venezia

Arte  
Architettura  
Cinema  
Danza  
Musica  
Teatro  
Archivio Storico

Consumi (intermedi)	2024 ante delibera su Budget approvato dic. 23	2024 Budget post delibera	2025 ante delibera su Budget approvato dic. 23	2025 Budget post delibera	NOTE	Dif. 2024	Dif. 2025
<b>b6</b>	<b>3.900</b>	<b>2.629</b>	<b>3.900</b>	<b>2.629</b>		<b>1.271</b>	<b>1.271</b>
010001 - Materiali di consumo	2.800	2.000	2.800	2.000	abbattimento costi	800	800
1010101 - Materiali informatici (L.518-46)	600	500	600	500	abbattimento costi	300	300
1010201 - Materiali per pubblicità e comunicazione	300	129	300	129	abbattimento costi	171	171
<b>b7 b</b>	<b>419.229</b>	<b>331.700</b>	<b>419.229</b>	<b>313.700</b>		<b>87.529</b>	<b>105.529</b>
1020101 - Servizi allestivi	250	200	250	200	importo stabilizzato	50	50
1020201 - Trasporti	6.500	6.000	6.300	5.000	rivalutazione e taglio dei costi non essenziali	500	1.500
1020202 - Altri servizi (pulizie, sorveglianza, vigili del fuoco etc)	159.500	140.000	159.500	140.000	riduzione e razionalizzazione costi servizi sulle sedi	19.500	19.500
1020204 - Assicurazioni	35.500	35.500	35.500	35.500	importo stabilizzato	-	-
1020301 - Manutenzione e condizionate impianti ed attrezzature	11.500	11.500	11.500	11.500	importo stabilizzato	-	-
1020302 - Assistenza tecnica specialistica e informatica	38.000	28.000	38.000	28.000	ridefinizione e ri-programma agenzie esterni e implementazioni di software gestionali e moduli	10.000	10.000
1020401 - Spese telefonia fissa	17.100	6.000	17.100	6.000	ridefinizione importo a seguito di negoziazione dei contratti per passaggio a Consp	11.100	11.100
1020402 - Consumi di energia elettrica	-	-	-	-	esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, legge n.	-	-
1020403 - Consumi di gas, altri combustibili ed acqua	-	-	-	-	ridefinizione importo a seguito di negoziazione dei contratti per passaggio a Consp	200	1.200
1020404 - Spese telefonia mobile	4.200	4.000	4.200	3.000	riduzione inserzioni su Media per promozione attività Biennale	8.500	10.000
1020501 - Servizi per pubblicità, comunicazione e web	10.000	1.500	10.000	-		8.500	10.000
1020601 - Servizi alberghieri e di ristorazione	2.700	2.000	2.700	1.500	rivalutazione e taglio dei costi non essenziali	700	1.200
1020602 - Servizi viaggi e trasporti	21.500	17.000	21.500	10.000	rivalutazione e taglio dei costi non essenziali	4.500	11.500
1020603 - Servizio catering ospitalità rappresentanza	25.500	20.000	25.500	20.000	rivalutazione e taglio dei costi non essenziali	5.500	5.500
1020604 - Spese di trasferta e missioni dipendenti	23.500	20.000	23.500	15.000	previsto progressivo minor trasferte da parte del personale dipendente	3.500	8.500
1020701 - Spese legali e notariali	47.000	30.000	47.000	30.000	provisione delle parcelle in base alle cause ancora pendenti, in caso di nuovi controversi si ricorrerà a competenze interne	17.000	17.000
1020702 - Spese postali e di corriere	-	-	-	-		-	-
1020901 - Servizi diversi	16.479	10.000	16.479	6.000	negoziazione costi polizza	6.479	8.479
<b>b7 c</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>			
1020802 - Proibizioni	60.000	60.000	60.000	60.000	importo stabilizzato	-	-
1020803 - Collaborazioni contrattive	-	-	-	-		-	-
<b>b8</b>	<b>7.200</b>	<b>6.000</b>	<b>7.200</b>	<b>6.000</b>		<b>1.200</b>	<b>1.200</b>
1030001 - Affitti locali e spazi	-	-	-	-		-	-
1030101 - Noleggio ambienti ed attrezzature - canone leasing	7.200	6.000	7.200	6.000	abbattimento costi per negoziazione contratti	1.200	1.200
1030201 - Altro per godimento beni di terzi	-	-	-	-		-	-
<b>Totale 1</b>	<b>490.329</b>	<b>400.329</b>	<b>490.329</b>	<b>382.329</b>		<b>90.000</b>	<b>108.000</b>
1020001 - Organi societari - emolumenti	252.000	342.000	252.000	360.000		90.000	108.000
<b>Totale 2</b>	<b>252.000</b>	<b>342.000</b>	<b>252.000</b>	<b>360.000</b>			
<b>Totale complessivo</b>	<b>742.329</b>	<b>742.329</b>	<b>742.329</b>	<b>742.329</b>			

## BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il Collegio evidenzia che il Budget Economico Pluriennale è relativo ad un periodo di tre anni (2025, 2026 e 2027) 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 evidenzia che nel Budget 2025 è stimata una perdita di 1.810.000 euro a fronte di un utile stimato in 8.315.000 euro nel Preconsuntivo 2024.

Il Collegio prende atto che relativamente al biennio 2026-2027, viene previsto un risultato positivo pari a euro 5.214.000 per il 2026 e negativo pari a euro 1.835.000 per il 2027 dovuto all'alternanza biennale delle attività culturali, 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 2025 è stato redatto in conformità alla normativa vigente ed ispirato a criteri di prudenza;
- i Ricavi stimati in base alla documentazione e alle informazioni fornite 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 una perdita d'esercizio di euro 1.810.000 dovuta ad un ampliamento della pianificazione dell'attività della Fondazione in linea con gli scopi istituzionali della Fondazione che trova copertura nelle riserve di utili;

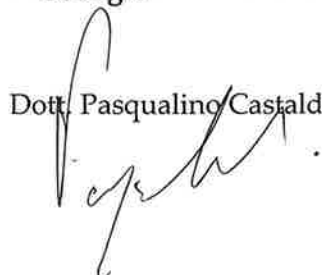
ritiene che **nulla osta**

all'approvazione del Budget Economico dell'anno 2025 della Fondazione La Biennale di Venezia.

Roma, 17 dicembre 2024

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Pasqualino Castaldi (Presidente)





la Biennale di Venezia

Arte  
Architettura  
Cinema  
Danza  
Musica  
Teatro  
Archivio Storico

---

Dott.ssa Ines Gandini

---

Dott. Angelo Napolitano