

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2026

Il Collegio ha esaminato il Budget Economico dell'anno 2026, corredato dalla relazione illustrativa, trasmesso dalla Fondazione con e-mail del 9 dicembre 2025, 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 18 dicembre 2025 e sarà trasmesso all'Amministrazione Vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 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 2025 nonché con il Consuntivo 2024, è sintetizzato nella tabella che segue (i valori sono espressi in migliaia di euro):

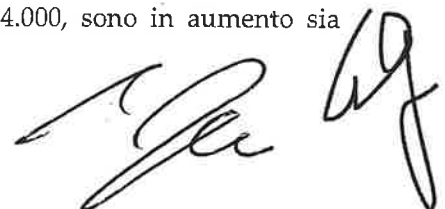
VOCI	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2026	2025	2025	A-B	A-C	
	A	B	C			2024
Conto Economico						
Valore della Produzione	70.291	55.416	56.002	14.875	14.289	73.417
Costi della Produzione	64.906	57.632	57.890	7.274	7.016	63.762
Differenza tra valore e costi della produzione	5.385	-2.216	-1.888	7.601	7.273	9.655
Proventi e Oneri finanziari	0	416	527	-416	-527	921
Rettifiche di valore di attività finanziarie						
Proventi e Oneri straordinari						
Risultato prima delle imposte	5.385	-1.800	-1.361	7.185	6.746	10.576
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	400	10	10	390	390	560
Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	4.985	-1.810	-1.371	6.795	6.356	10.015

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2026 è stimato in euro 70.291.000 ed è così composto (i valori sono espressi in migliaia di euro):

Valore della produzione	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2026	2025	2025	A-B	A-C	
	A	B	C			2024
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	70.291	55.416	55.361	14.875	14.930	71.447
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	0	641	0	-641	1.970
Totale	70.291	55.416	56.002	14.875	14.289	73.417

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

- contributo ordinario dello Stato stimato in euro 15.125, ammontare che coincide con l'importo riconosciuto nel 2025;
- contributi in conto esercizio stimato in euro 17.302 che tengono conto del contributo straordinario concesso nel 2025 per progetti speciali;
- contributi da privati euro 1.500;
- ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi euro 36.364 in linea con l'ammontare degli esercizi della Biennale Arte.
- i ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi, che comprende i ricavi propri e le sponsorizzazioni, stimata in euro 36.364.000, sono in aumento sia




rispetto al budget 2025 e sia rispetto al consuntivo 2024 ultimo anno in cui si è svolta la Esposizione Internazionale d'Arte.

I Costi della produzione sono stimati in euro 64.906.000 e riguardano (i valori sono espressi in migliaia di euro):

Costi della produzione	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2025	2025	2025	A-B	A-C	2024
	A	B	C			A
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:	1.304	1.151	1.173	153	131	1.107
Costi per servizi	43.847	38.970	38.293	4.877	5.554	40.861
Costi per godimento di beni di terzi	5.697	4.660	5.919	1.037	-222	5.534
Spese per il personale (*)	10.912	9.876	9.713	1.036	1.199	9.671
Ammortamenti e svalutazioni	2.512	2.382	2.091	130	421	5.100
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di						-305
Accantonamenti per rischi						510
Altri accantonamenti						
Oneri diversi di gestione	634	593	701	41	-67	1.264
Totale	64.906	57.532	57.890	7.274	7.016	63.762

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

Con riferimento ai Costi, si segnala la previsione di un incremento di euro 7.274.000 rispetto al Budget 2025 e di euro 7.016.000 rispetto al Pre-consuntivo 2025 determinato dalla rilevanza e alternanza biennale delle manifestazioni. Rispetto al Consuntivo 2024, anno omogeneo in cui è stata tenuta la precedente Biennale d'Arte, si stima un incremento di euro 1.144.000 per effetto di maggiore attività per Progetti speciali (Progetto Marco Polo "É il Vento che fa il Cielo", Progetto speciale per la celebrazione degli 800 anni dalla morte di San Francesco, attraverso le parole di Dante dedicate al Santo nella Divina Commedia, Progetto speciale La Colonna e il fondamento della Verità, con cinque serate alla figura del filosofo e matematico russo Pavel Florenskij (1882-1937).

Con riferimento ai Costi per Servizi si segnala la previsione di un incremento di euro 4.877.000 rispetto al Budget 2025 e di euro 5.554.000 rispetto al Pre-consuntivo 2025 sempre determinato dalla rilevanza e alternanza biennale delle manifestazioni.

La spesa per il personale registra aumento complessivo di 1.036.642 euro rispetto al budget 2025 di cui:

- 468.000 euro per scatti contrattuali da CCNL e contratto integrativo riferiti al personale a tempo indeterminato, comprensivo della rivalutazione TFS,
- 267.000 euro per il tempo determinato in ragione di scatti contrattuali CCNL e maggiori spazi da gestire per l'Esposizione d'Arte 2026 rispetto ad Architettura 2025 – cataloghi attivi per il Padiglione Centrale.




- 300.000 euro circa per assunzioni, passaggi di livello, adeguamenti stipendiali per il personale a tempo indeterminato

L'organico, tenuto conto delle uscite per dimissioni e pensionamento e delle nuove assunzioni, passa dalle 128 unità del 2025 alle 129 unità nel 2026 (inclusi Dirigenti ed escluso il Direttore Generale).

Proventi finanziari

I proventi finanziari stimati nel conto economico sono dettagliati nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2026	2025	2025	A-B	A-C	2024
	A	B	C	A-B	A-C	A
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-
Altri proventi finanziari	10	426	536	-416	-526	925
Totale	10	426	536	-416	-526	925

Nella voce Altri proventi finanziari, in via prudenziale, sono stati computati solo interessi attivi su giacenze ordinarie.

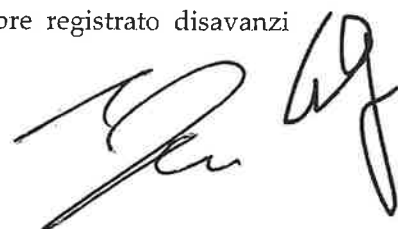
Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Budget	Budget	Preconsuntivo	Differenza	Differenza	Bilancio
	2026	2025	2025	A-B	A-C	2024
	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	-4
Totale interessi passivi	-10	-10	-9	0	-1	-4
Altri oneri finanziari:						0
differenze cambio passivo						
Totale	-10	-10	-9	0	-1	-4

La differenza tra il Budget 2026 e il Pre-Consuntivo 2025 dei proventi e oneri finanziari è pari a -527.000 euro.

L'utile previsto per il 2026 rispecchia l'andamento delle attività della Fondazione che sino al 2020 (dunque negli anni pre-pandemia) hanno sempre registrato disavanzi



la Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

economici di esercizio negli anni della Biennale Architettura e avanzi negli anni della Biennale d'Arte.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio prende atto che la Fondazione ha predisposto il Budget Economico 2026 nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

In particolare, il Collegio ha verificato che il budget di esercizio 2026 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 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 in cui sono riportate le voci di interesse i cui valori sono raffrontati all'anno 2025 considerato prima e dopo la delibera di aumento dei compensi del Presidente e dei componenti del Consiglio di amministrazione.

Consumi intermedi	2025 ante delibera su Budget approvato dic. '23	2025 Budget post delibera	2026 delibera su Budget approvato dic. '25	Diff. '25/'26
b6	3.900	2.629	8.700	6.071
1010001 - Materiali di consumo	2.800	2.000	6.000	4.000
1010101 - Materiali inferiori € 516,46	800	500	2.500	2.000
1010201 - Materiali per pubblicità e comunicazione	300	129	200	71
b7 b	671.229	673.700	668.629	5.071
1020001 - Organi societari - emolumenti	252.000	360.000	360.000	-
1020101 - Servizi allestitivi	250	200	1.000	800
1020201 - Trasporti	6.500	5.000	6.000	1.000
1020202 - Altri servizi - pulizie, sorveglianza, vigili del fuoco etc	159.500	140.000	100.000	40.000
1020204 - Assicurazioni	35.500	35.500	35.000	500
1020301 - Manutenzione e conduzione impianti ed attrezzature	11.500	11.500	12.000	500
1020302 - Assistenza tecnica specialistica e informatica	38.000	28.000	38.000	10.000
1020401 - Spese telefonia fissa	17.100	6.000	8.000	2.000
1020402 - Consumi di energia elettrica	-	-	-	-
1020403 - Consumi di gas, altri combustibili ed acqua	-	-	-	-
1020404 - Spese telefonia mobile	4.200	3.000	4.000	1.000
1020501 - Servizi per pubblicità, comunicazione e web	10.000	-	200	200
1020601 - Servizio alberghiero e di ristorazione	2.700	1.500	14.000	12.500
1020602 - Servizio viaggi e trasporti	21.500	10.000	15.000	5.000
1020603 - Servizio catering/ospitalità/rappresentanza	25.500	20.000	20.000	-
1020604 - Spese di trasferta e missioni dipendenti	23.500	15.000	5.000	10.000
1020701 - Spese legali e notarili	47.000	30.000	40.000	10.000
1020702 - Spese postali e di corriere	-	-	129	129
1020901 - Servizi diversi	16.479	8.000	10.300	2.300
b7 c	60.000	60.000	60.000	-
1020802 - Professionisti	60.000	60.000	60.000	-
1020803 - Collaborazioni continuative	-	-	-	-
b8	7.200	6.000	5.000	1.000
1030001 - Affitti locali e spazi	-	-	-	-
1030101 - Noleggio ambienti ed attrezzature - canone leasing	7.200	6.000	5.000	1.000
1030201 - Altro per godimento beni di terzi	-	-	-	-
Totale	742.329	742.329	742.329	-

Le variazioni delle spese previste per il 2026 rispetto alle analoghe voci indicate nel budget 2025 sono state stimate sulla base delle risultanze del preconsuntivo 2025.






la Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il Collegio evidenzia che il Budget Economico Pluriennale è relativo ad un periodo di tre anni (2026, 2027 e 2028) in conformità a quanto previsto dall'articolo 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.

MISSIONE	021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici							
PROGRAMMA	015 Tutela del patrimonio culturale							
OGGETTO COLLEGATO	Conservazione del patrimonio indisponibile							
INDICATORE OBIETTIVO	Raggiungimento dei valori attesi del 100% dell'indicatore sottostante							
INDICATORE	BUDGET 2026 (D.P.C.M. 18/09/12 - art. 4 lettera O)	RISULTATO ATTESO 2026	BUDGET 2027 (D.P.C.M. 18/09/12 - art. 4 lettera O)	RISULTATO ATTESO 2027	BUDGET 2028 (D.P.C.M. 18/09/12 - art. 4 lettera O)	RISULTATO ATTESO 2028	BILANCIO 2025 (D.P.C.M. 18/09/12 - art. 4, c.1 lettera G)	RISULTATO 2025
Patrimonio Indisponibile	34.119.456	100%	34.119.456	100%	34.119.456	100%	34.119.456	100%

MISSIONE	021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici							
PROGRAMMA	015 Tutela del patrimonio culturale							
OGGETTO COLLEGATO	Realizzazione manifestazioni culturali							
INDICATORE OBIETTIVO	Raggiungimento dei valori attesi del 100% dell'indicatore sottostante							
INDICATORE	BUDGET 2026 (D.P.C.M. 18/09/12 - art. 4 lettera O)	RISULTATO ATTESO 2026	BUDGET 2027 (D.P.C.M. 18/09/12 - art. 4 lettera O)	RISULTATO ATTESO 2027	BUDGET 2028 (D.P.C.M. 18/09/12 - art. 4 lettera O)	RISULTATO ATTESO 2028	PRECONSUNTIVO BILANCIO 2025 (D.P.C.M. 18/09/12 - art. 4, c.1 lettera G)	RISULTATO 2025
Manifestazioni culturali	6	100%	6	100%	6	100%	6	100%

(Handwritten mark)

(Handwritten signatures)

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).

Missione: 91 - Debiti per finanziamento dell'Amministrazione

Programmi:

91.1 - Mutui, prestiti e altro indebitamento

Missione: 99 – Servizi per conto terzi e partite di giro

Programmi:

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 con il Budget 2026 si prevede un utile consistente, pari a 4.985.000 euro, a fronte di una perdita pari a quasi un quarto del predetto utile, stimata in 1.371.000 euro nel Preconsuntivo riferito all'anno 2025.



Il Collegio prende atto che relativamente al biennio 2027-2028, è previsto un risultato negativo pari a euro 2.720.000 per l'anno 2027 - dovuto all'alternanza biennale delle attività culturali- e per l'anno 2028 un utile ancora più consistente di quello previsto per il 2026 e pari euro 6.126.000.

Tanto premesso, il Collegio, considerato che:

- il Budget Economico 2026 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 un utile d'esercizio di euro 4.985.000.

ritiene che **nulla osta**

all'approvazione del Budget Economico dell'anno 2026 della Fondazione La Biennale di Venezia.

Roma, 19 dicembre 2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Pasqualino Castaldi (Presidente)



Dott.ssa Ines Gandini



Dott. Angelo Napolitano





la Biennale di Venezia

Arte
Architettura
Cinema
Danza
Musica
Teatro
Archivio Storico

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]