



AGRIGENTO

2025

Capitale Italiana
della Cultura

VARIAZIONE

BILANCIO DI PREVISIONE 2025

RELAZIONE

Variazione del Bilancio Preventivo 2025

Fondazione Agrigento Capitale della Cultura 2025

Premessa

Il Bilancio Preventivo 2025, approvato in sede di programmazione, rappresenta lo strumento di pianificazione delle entrate e delle uscite previste per l'anno in corso. Tuttavia, nel corso dell'anno, si sono rese necessarie alcune modifiche per rispondere a nuove esigenze, opportunità e imprevisti, nel rispetto delle normative vigenti e delle finalità istituzionali della fondazione.

Motivazioni della Variazione

Le principali motivazioni che hanno portato alla richiesta di variazione sono le seguenti:

Costi e oneri da attività di interesse generale.

Necessità di competenze tecniche specialistiche per l'acquisizione di certificazioni relative all'utilizzo e all'agibilità degli spazi necessari alla realizzazione dei progetti artistici. Necessità di n. 2 figure per la curatela di manifestazioni artistiche e in quanto si è nella fase operativa di realizzazione dei progetti ove la presenza assidua dei curatori è indispensabile, tenendo conto delle dimissioni di due curatori manifestazioni culturali.

Il compenso per il personale del Libero Consorzio di Agrigento è stato stimato sulla base delle indicazioni pervenute per il coinvolgimento di 5 figure con diverse mansioni di natura amministrativa e contabile in relazione anche all'avvio dell'attività di rendicontazione.

Si specifica altresì che la voce relativa ai collaboratori esterni (Libero Consorzio Comunale di Agrigento) è stata inserita nella voce collaborazioni professionali togliendola dalla voce personale dipendente dalla Fondazione

Previsioni

precedente	attuale	differenze
106.000	173.690	+ 67.690

Personale dipendente.

Viene variato l'importo relativo alla voce Direttore Generale a seguito delle dimissioni del precedente DG Albergoni ed il subentro del sottoscritto, nonché le dimissioni di due dipendenti part time (curatori di manifestazioni culturali) e l'extrapolazione della voce collaboratori esterni (Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

Previsioni

precedente	attuale	differenze
331.714	205.117	-126.597

Accantonamento per rischi e oneri

Essendo in avanzata fase di realizzazione delle iniziative, la componente di rischio si riduce.

Previsioni

precedente	attuale	differenze
200.000	50.000	-150.000

Oneri diversi di gestione

Vengono detratti gli oneri relativi alle manutenzioni ordinarie, le utenze pulizie e la gestione locali che facevano riferimento alla previsione di utilizzo dei locali di Palazzo Tomasi, in quanto la Fondazione utilizza come sede operativa i locali messi a disposizione dal Libero Consorzio Comunale di Agrigento.

Previsioni

precedente	attuale	differenze
643.300	574.300	- 69.000

Costi e oneri attività diverse.

I servizi per comunicazione, ufficio stampa e realizzazione materiali promo sono incrementate poiché in fase realizzativa è necessaria una puntuale e diffusa attività di comunicazione correlata alla produzione di materiale pubblicitario per ogni singolo evento.

Previsioni

precedente	attuale	differenze
2.757.000	2.767.000	+ 10.000

Oneri diversi di gestione

La voce Spese e servizi diversi, comprende spese di rappresentanza, assicurazioni, rimborsi spese e spese generali voci che non erano state previste nel precedente bilancio ma che nel corso dell'attività si sono rese necessarie per le attività espletate.

Previsioni

precedente	attuale	differenze
28.000	57.000	+ 29.000

Costi e oneri di supporto generale.

Le spese relative alla cerimonia di apertura sono state imputate per le spese effettivamente sostenute.

Previsioni

precedente	attuale	differenze
150.000	132.000	- 18.000

Risultato di Bilancio

La variazione permette di mantenere l'equilibrio finanziario, garantendo la realizzazione delle attività programmate e l'efficace gestione delle risorse.

Budget triennale

In riferimento allo stesso e considerando le variazioni effettuate al bilancio previsionale anno 2025 si riscontra un valore positivo del Budget triennale con previsione sino al giugno 2026, data presunta per la chiusura delle rendicontazioni delle attività di realizzazione del Dossier di Candidatura di Agrigento 2025, come da allegata elaborazione.

Conclusioni

La variazione del Bilancio Preventivo 2025 si configura come uno strumento fondamentale per adeguare la pianificazione alle nuove esigenze e opportunità, assicurando la continuità e la qualità delle iniziative della fondazione.

Il Direttore Generale

Giuseppe Parello



BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Le voci di costo sono le seguenti:

Costi e oneri da attività di interesse generale.

Servizi, euro 173.690,00

Consulenze fiscali e del lavoro	21000
Competenze collegio dei revisori	30000
Collaboratori professionali	52000
Servizi e consulenze diverse	25000
Collaboratori esterni (personale Libero Consorzio)	45690

Le consulenze fiscali e del lavoro e le competenze per il collegio dei revisori derivano dai contratti già in essere stipulati nel 2024. La voce collaborazioni professionali include la figura del consulente giuridico e amministrativo già incaricato con compenso pari a €28.000,00, a consulenze tecniche per certificazioni relativi all'utilizzo e agibilità degli spazi espositivi necessari alla realizzazione dei progetti artistici stimate forfettariamente per euro 6.000 e a n. 2 figure di curatela di manifestazioni culturali per €18.000,00 in quanto si è nella fase operativa di realizzazione dei progetti ove la presenza assidua dei curatori è indispensabile, tenendo conto delle dimissioni di due curatori manifestazioni culturali come sotto riportato. Il compenso per il personale del Libero Consorzio di Agrigento è stato stimato sulla base delle indicazioni pervenute per il coinvolgimento di 5 figure con diverse mansioni di natura amministrativa e contabile.

Personale dipendente, euro 205.117,00

Funzione	Fascia/livello	Costo aziendale annuo
Direttore Generale	Q2	66647
Esperto coordinatore progetti	3F 6L	54838
Curatore manifestazioni culturali	3F 4L	47437
Curatore manifestazioni culturali Part time 50%	3F 4L	17033
Curatore manifestazioni culturali Part time 50%	3F 4L	19162
Totale		205117

L'importo relativo alla voce Direttore Generale comprende la parte relativa al compenso del precedente DG Albergoni dimessosi il 25/03/2025 per €. 31.034,44 e la parte relativa al nuovo DG Parello per €. 35.612,90 come da intese con la Regione Sicilia (rimborso quota stipendio base 40% e remunerazione obiettivi).

Il costo del personale, è stato rimodulato tenendo conto che due dipendenti part.time (curatori di manifestazioni culturali) hanno presentato le dimissioni.

Accantonamento per rischi e oneri: euro 50.000,00

L'accantonamento risponde alla esigenza di operare secondo principi di prudenza e copre in particolare la somma di pari importo imputata tra i ricavi per sponsorizzazioni ancora da acquisire.

Oneri diversi di gestione: euro 574.300,00

Iva indetraibile per progetti artistici (22% di 2,5 MLN)	551.100
Iva indetraibile per progetti artistici (10% di 0,5 MLN)	21.200
Manutenzione ordinarie sede operativa (adeguamento impianti)	0
Utenze,pulizie e gestione locali	0
Noleggio attrezzature	2000

L'imputazione tra i costi dell'IVA relativa ai progetti artistici costituisce una valutazione prudenziale ritenuta necessaria in ragione della natura istituzionale di tali attività che renderebbe inopportuna la detrazione dell'IVA.

Le manutenzioni ordinarie le utenze pulizie e gestioni locali, che facevano riferimento alla previsione di utilizzo dei locali di Palazzo Tommasi che il comune di Agrigento con delibera di Giunta ha destinato a sede delle attività artistiche e culturali della Fondazione, sono state azzerate in quanto la Fondazione non ha utilizzato i locali di palazzo Tommasi come sede operativa ma i locali messi a disposizione dal Libero Consorzio Comunale di Agrigento.

Costi e oneri attività diverse.**Servizi, euro 2.767.000,00**

Servizi per attività di comunicazione e ufficio stampa	25.000
Progetti artistici di cui al dossier di candidatura	2.717.000
Beni e servizi attività di produzione materiali promo	25.000

I servizi per comunicazione, ufficio stampa e realizzazione materiali promo sono incrementate poiché in fase realizzativa è necessaria una puntuale e diffusa attività di comunicazione correlata alla produzione di materiale pubblicitario per ogni singolo evento.

Oneri diversi di gestione, euro 57.000,00

Licenze software e servizi on line	4.000
Cancelleria e materiali	8.000
Spese e Servizi diverse rappresentanza, assicurazioni, rimborsi spese, spese generali	45.000

La voce Spese e servizi diverse, comprende spese di rappresentanza, assicurazioni, rimborsi spese e spese generali voci che non erano state previste nel precedente bilancio ma che nel corso dell'attività si sono rese necessarie per le attività espletate.

Costi e oneri di supporto generale.

Servizi, euro 132.000,00

Viaggi e trasferte organi sociali e dipendenti	30.000
Viaggi e ospitalità artisti, curatori, e partecipanti a workshop e conferenze	40.000
Cerimonia d'apertura gennaio 2025 e conferenza stampa nazionale	62.000

Le spese relative alla cerimonia di apertura sono state imputate per le spese effettivamente sostenute.

Ammortamento Immobilizzazioni (arredi e attrezzature): euro 00

Totale ricavi e proventi: euro 4.282.559

Totale costi e oneri anno 2024 cons. : euro 195.962

Totale costi e oneri: anno 2025 prev.: euro 3.959,107

Totale costi e oneri: anno 2026 prev.: euro 121.400

Sommano euro 4.276.469

Avanzo prime delle imposte: euro 6.089

Imposte. Euro

Avanzo complessivo: euro



BUDGET TRIENNALE 2024/2026

2024 Consuntivo

Costi e oneri da attività di interesse generale.

Servizi	
Servizi amministrativi e contabili	2.285
Compensi sindaci e revisori	16.157
Contributi cassa prev. Lav. aut.	215
Servizi	18.657

Personale dipendente

Funzione	Fascia/livello	Costo aziendale annuo
Stipendi impiegati	5.354	
Stipendi Quadri	17.913	
Accantonamento dipendenti	1.587	
Totale	24.854	

Accantonamento per rischi e oneri

	0
--	---

Oneri diversi di gestione

	0

Costi e oneri attività diverse

Evento fine anno	120.000
Totale	120.000

Oneri diversi di gestione

Spese Bancarie	107
Commissione per servizi di incasso	16
	124

Servizi

Costi organici pacchetti viaggi	30.921
---------------------------------	--------

2025

Costi e oneri da attività di interesse generale.

Servizi	
Consulenze fiscali e del lavoro	21.000
Competenze collegio dei revisori	30.000
Collaboratori professionali	52.000
Servizi e consulenze diverse	25.000
Collaboratori esterni (personale Libero Consorzio)	45.690
Servizi	173.690

Personale dipendente

Funzione	Fascia/livello	Costo aziendale annuo
Direttore Generale	Q2	66.647
Esperto coordinatore progetti	3F 6L	54.838
Curatore manifestazioni culturali	3F 4L	47.437
Curatore manifestazioni culturali	3F 4L	17.033
Curatore manifestazioni culturali	3F 4L	19.162
Totale	205.117	

Accantonamento per rischi e oneri

	50.000
--	--------

Oneri diversi di gestione

Iva indebitabile per progetti artistici (22% di 2,5 MLN)	551.100
Iva indebitabile per progetti artistici (10% di 0,5 MLN)	21.200
Manutenzione ordinaria sede operativa (adeguame	0
Utenze, pulizie e gestione locali	0
Noleggio attrezzature	2.000
	574.300

Costi e oneri attività diverse

Servizi per attività di comunicazione e ufficio stampa	25.000
Progetti artistici di cui al dossier di candidatura	2.717.000
Beni e servizi attività di produzione materiali promo	25.000
	2.767.000

Oneri diversi di gestione

Licenze software e servizi on line	4.000
Cancelleria e materiali	8.000
Spese e Servizi diversi: rappresentanza, assicurazioni, rimborsi spese, spese generali	45.000
	57.000

Servizi

Viaggi e trasferte organi sociali e dipendenti	30.000
--	--------

2026 fino a giugno

Costi e oneri da attività di interesse generale.

Servizi	
Consulenze fiscali e del lavoro	6.000
Competenze collegio dei revisori	15.000
Collaboratori professionali	5.000
Servizi e consulenze diverse	2.500
Collaboratori esterni (personale Libero Consorzio)	18.829
Servizi	47.329

Personale dipendente

Funzione	Fascia/livello	Costo aziendale annuo
Direttore Generale	III	23.902
Esperto coordinatore progetti	3F 6L	27.419
Curatore manifestazioni culturali	3F 4L	11.750
Curatore manifestazioni culturali Part time S	3F 4L	0
Curatore manifestazioni culturali Part time S	3F 4L	0
Totale	63.071	

Accantonamento per rischi e oneri

	0
--	---

Oneri diversi di gestione

Iva indebitabile per progetti artistici (22% di 2,5 MLN)	
Iva indebitabile per progetti artistici (10% di 0,5 MLN)	
Manutenzione ordinaria sede operativa (adeguamento	0
Utenze, pulizie e gestione locali	0
Noleggio attrezzature	0
	0

Costi e oneri attività diverse

Servizi per attività di comunicazione e ufficio stampa	2.000
Progetti artistici di cui al dossier di candidatura	0
Beni e servizi attività di produzione materiali promo	0
	2.000

Oneri diversi di gestione

Licenze software e servizi on line	500
Cancelleria e materiali	500
Spese e Servizi diversi: rappresentanza, assicurazioni, rimborsi spese, spese generali	1.000
	2.000

Servizi

Viaggi e trasferte organi sociali e dipendenti	7.000
--	-------

Spese di rappresentanza deducibili	1.282
materiale pubblicitario	125
	32.328

Totale costi e oneri 2024	195.962
---------------------------	---------

Viaggi e ospitalità artisti, curatori, e partecipanti a w/	40.000
Cerimonia d'apertura gennaio 2025 e conferenza sta	62.000
	132.000

Totale costi e oneri 2025	3.959.107
---------------------------	-----------

RIEPILOGO	
Totale ricavi e proventi	4.282.559
Totale costi e oneri	4.276.469
Avanzo prima delle imposte	6.090
Imposte	
Avanzo complessivo	

Viaggi e ospitalità artisti, curatori, e partecipanti a works	0
Cerimonia d'apertura gennaio 2025 e conferenza stampa	7.000
	7.000

Totale costi e oneri 2026 fino a giugno	121.400
---	---------

Sommario	4.276.469
-----------------	------------------

ENTRATE CERTE	
Fondi Comune	1.230.000
Impegno entro il 5 luglio 2024	1.092.559
Impegno dopo l'approvazione del rendiconto 2023	960.000
Impegno entro il 30 aprile 2025	3.282.559
Fondi Ministero	1.000.000
	4.282.559
	SOMMANO

Costi e oneri attività diverse

Evento fine anno	120.000
	120.000

Oneri diversi di gestione

Spese Bancarie	107
Commissione per servizi di incasso	16
	124

Servizi

Costi organiz. pacchetti viaggi	30.921
Spese di rappresentanza deducibili	1.282
materiale pubblicitario	125
	32.328

Totale costi e oneri 2024	195.962
---------------------------	---------

Costi e oneri attività diverse

Servizi per attività di comunicazione e ufficio stampa	20.000
Progetti artistici di cui al dossier di candidatura	2.717.000
Beni e servizi attività di produzione materiali promo	20.000
	2.757.000

Oneri diversi di gestione

Licenze software e servizi on line	6.000
Cancelleria e materiali	12.000
Spese e Servizi diversi: rappresentanza, assicurazioni, rimborsi spese, spese generali	10.000
	28.000

Servizi

Viaggi e trasferte organi sociali e dipendenti	30.000
Viaggi e ospitalità artisti, curatori, e partecipanti a w	40.000
Cerimonia d'apertura gennaio 2025 e conferenza sta	80.000
	150.000

Ammortamenti e immobilizzazioni	13.666
---------------------------------	--------

Totale costi e oneri 2025	4.079.680
---------------------------	-----------

Somma	4.275.642
-------	-----------

RIEPILOGO

Totale ricavi e proventi	4.282.559
Totale costi e oneri	4.275.642
Avanzo prima delle imposte	6.916
Imposte	
Avanzo complessivo	