SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI

Bilancio di Previsione Economico 2024

progetto “biblioteca del Comune di Corno di Rosazzo”

INDICE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

1. **Piano programma 2024** – pagina 3

2. **Bilancio di previsione economico 2024** - pagina 22
   - Relazione illustrativa delle singole voci di costo e ricavo
   - Prospetto delle previsioni del fabbisogno annuale di cassa
   - Tabella numerica del personale

3. **Bilancio di previsione economico pluriennale** – pagina 38
   - Programma degli investimenti

4. **Relazione del Revisore dei Conti** – pagina 42

1. PIANO – PROGRAMMA 2024

PIANO PROGRAMMA 2024

PREMESSE

Il Bilancio che si propone è stato redatto tenendo conto delle attuali previsioni di entrata attraverso i trasferimenti degli enti consortili e della Regione Friuli Venezia Giulia, e cercando, con il vincolo del pareggio, di rispettare il più possibile le esigenze effettive della Scuola, i suoi costi reali, la volontà di potenziamento e di sviluppo che è stata espressa in più occasioni da varie parti istituzionali, economiche e culturali.

Il Bilancio di Previsione Economico per l'esercizio 2024 è redatto in conformità alle disposizioni di legge vigenti in materia di aziende speciali così come previsto dall'art. 46, comma 1, dello Statuto.

In particolare le previsioni vengono presentate secondo quanto previsto dall'articolo 38 e seguenti del "Nuovo regolamento delle aziende speciali di servizi dipendenti dagli enti locali" approvato con Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 1986, n. 902.

In base a tali disposizioni gli strumenti contabili propri delle Aziende speciali sono: il piano-programma, il bilancio preventivo economico annuale e il bilancio pluriennale.

Il piano-programma è lo strumento di programmazione generale che fissa le scelte ed individua gli obiettivi assunti dal Consorzio. Esso è approvato dall'Assemblea su proposta del Presidente così come stabilito dagli artt. 12 e 27 dello statuto.

Il bilancio preventivo economico annuale è redatto in conformità con lo schema tipo di bilancio approvato con decreto del Ministro del tesoro così come previsto dall'art. 40, comma 2, del "Nuovo Regolamento delle aziende speciali". Nella redazione e predisposizione dello stesso devono essere rispettati i principi di annualità, dell'universalità, della legalità, della veridicità, della pubblicità e del pareggio economico finanziario ai sensi di quanto disposto dall'art. 46, comma 3, dello Statuto.

Il bilancio pluriennale di previsione è redatto in coerenza con il piano programma ed ha durata pari a quella del bilancio pluriennale della regione (anni 2024, 2025, 2026). Esso comprende distintamente per esercizio, le previsioni dei costi e dei ricavi di gestione.

Prima di entrare nel merito delle scelte e degli obiettivi in programma dobbiamo evidenziare che:

- **enti consorziati:** si ricorda che nel corso dell'anno 2023 hanno aderito al Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli i seguenti nuovi enti: Comuni di Fiume Veneto, di Rigolato, di Cividale del Friuli e del Consorzio di sviluppo economico locale del Ponte Rosso-Tagliamento.

  Per l'anno di riferimento sono previste le adesioni dei Comuni di Amaro, di Ronchi dei Legionari e di Mossa.

  Pertanto sono 63 gli enti, sia pubblici che privati, aderenti al Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli attraverso un numero totale di 274 quote di partecipazione annuali equivalenti a euro 328.800,00.

  Inoltre si tiene ad evidenziare che sono stati avviati contatti con il Comune di Gorizia, il Comune di Vajont, il Comune di Venezia e la Fondazione Villa Russiz per una loro adesione in attesa dei necessari atti deliberativi.
- **sovvenzione regionale a sostegno dell'attività del Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli:** per l'anno 2024 l'Amministrazione regionale ha previsto per questo Consorzio ai fini dello svolgimento dell'attività didattica una sovvenzione pari a euro 450.000,00. Un importo attualmente sufficiente per consentire la prosecuzione della programmata attività formativa.
- **bilancio pluriennale:** in merito alle annualità 2025 e 2026 si prevede una sovvenzione regionale per l'attività didattica pari a euro 450.000,00: un contributo che presenta delle criticità per un coerente sviluppo nell'ambito della ricerca e della sperimentazione ritenuti fondamentali per la crescita e la qualità formativa. Per questo verrà richiesto all'Amministrazione regionale una integrazione a detta sovvenzione in considerazione della qualità formativa che si intende mantenere e sviluppare nel prossimo futuro.
- **rincari in materia energetica:** all'atto della stesura del presente piano-programma e conseguente bilancio di previsione ci corre l'obbligo di evidenziare l'incertezza gestionale ed economica che potrebbe derivare dai rincari dei costi per la fornitura elettrica e metano oltre che delle materie prime e di consumo. Pertanto la programmazione ed il quadro economico di previsione che successivamente andremmo ad illustrare potrebbe subire delle variazioni in considerazione di eventuali maggiori rincari.

LE SCELTE E GLI OBIETTIVI

La legge regionale del 28 marzo 1988, n. 15 attribuisce al Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli la facoltà di svolgere tre tipi di attività: ***didattica, promozionale e produttiva*** *per lo sviluppo e la conservazione nel settore musivo.*

- ***ATTIVITA' DIDATTICA*** -

La programmazione e l'organizzazione di qualificati corsi per mosaicisti è senza alcun dubbio l'attività principale del Consorzio. A questo proposito teniamo a ribadire che tutta la proposta formativa si basa sulla qualità piuttosto che sulla quantità, e da ciò deriva la scelta fatta negli anni precedenti di limitare l'accesso ai corsi ad un numero programmato: per il prossimo anno formativo 2024/2025 si prevede di mantenere il numero massimo di ingressi a 40 allievi/e. Una scelta che sicuramente potrà accrescere la preparazione professionale dei giovani aspiranti mosaicisti attraverso gli ottimi risultati già conseguiti nel corso degli anni precedenti (tutti gli allievi qualificati hanno acquisito un ottimo grado di professionalità e quasi tutti continuano a trovare impiego nel settore del mosaico).

Si tiene ad evidenziare che per iscriversi alla Scuola Mosaicisti del Friuli i candidati dovranno avere un'età compresa tra i 18 ed i 40 anni (tale limite massimo di età è comunque derogabile a discrezione della Direzione del Consorzio ed è stato nel corso degli ultimi anni innalzato al fine di poter dare opportunità di nuovi re-inserimenti nell'ambito lavorativo) ed inoltre gli stessi dovranno essere in possesso di un diploma di laurea o diploma di scuola secondaria di secondo grado o di qualifica professionale.

Occorre rilevare che questo piano-programma tiene conto della programmazione didattica che si colloca a cavallo di due anni: l'anno formativo 2023/2024 che, iniziato il 25 settembre 2023, terminerà il 13 giugno 2024 e l'anno formativo 2024/2025 che inizierà il 30 settembre 2024.

Dunque molte delle iniziative poste in essere per l'avvio di quest'anno formativo dovranno necessariamente trovare la loro giusta continuità nelle previsioni per l'anno formativo 2024/2025.

Attualmente sono stati attivati tre corsi professionali (un primo; un secondo; un terzo) ed uno di perfezionamento. Per l'anno formativo 2024/2025 si prevede l'attivazione di due primi corsi (uno in più rispetto agli attuali).

Le materie d'insegnamento previste così come per gli scorsi anni sono: mosaico, terrazzo, disegno e teoria del colore, geometria applicata, modellazione digitale, informatica di base, computer grafica, tecnologia dei materiali e storia del mosaico. Inoltre è previsto, considerati i buoni risultati ottenuti nello scorso triennio, il mantenimento e consolidamento della materia introdotta: *documentazione e valorizzazione delle opere musive*. Quest'ultima intende fornire agli allievi del terzo corso alcune importanti nozioni in merito alle vigenti normative in materia di beni culturali, alla corretta documentazione/catalogazione delle opere musive oltre che alla valorizzazione delle stesse nell'ambito della diffusione promozionale (marketing).

Da una analisi degli attuali iscritti emerge che tutti sono in possesso di un diploma di scuola secondaria di secondo grado e numerosi sono gli allievi in possesso anche del diploma di laurea, sia breve che magistrale.

L'83% è di sesso femminile. Il 37% proviene dalla regione Friuli Venezia Giulia (percentuale in leggera diminuzione rispetto all'anno precedente); il 31% dalle altre regioni d'Italia; il 13% proviene dai seguenti paesi dell'Unione Europea: Croazia, Francia, Germania, Grecia e Romania; il restante 19% proviene invece dai seguenti paesi extracomunitari: Cina, Corea del Sud, Gran Bretagna, Russia e Ucraina. E' una ulteriore conferma dell'alta specialità e del livello internazionale di questa Scuola nel settore dell'arte musiva.

Riteniamo quindi fondamentale proseguire, considerati gli ottimi risultati ottenuti, nella strada intrapresa negli ultimi anni attraverso innovativi percorsi formativi rivolti non solo allo studio ed al mantenimento di un *"antico sapere"* ma anche, contestualmente, al perseguimento di scelte rispondenti alla contemporaneità. La Scuola Mosaicisti del Friuli è oggi una realtà dinamica ed in costante evoluzione: una realtà che tiene conto delle molteplici esigenze e richieste provenienti sia dal settore economico che da quello culturale. La Scuola Mosaicisti del Friuli è oggi divenuta il più importante centro internazionale nell'ambito della formazione e della cultura del mosaico artistico-artigianale. Una realtà produttiva quest'ultima che riteniamo meriti adeguato interesse e sostegno da parte delle Istituzioni sia pubbliche che private della nostra regione; un investimento per il futuro delle giovani generazioni e per un sempre maggiore flusso turistico-culturale a beneficio dell'intero territorio. Anche per questo gli insegnanti sono costantemente stimolati nel settore della ricerca e della sperimentazione attraverso la partecipazione a corsi specifici di aggiornamento comprendenti l'approfondimento scientifico-culturale nell'ambito sia del mosaico antico che dell'arte in genere oltre che ai contatti con Aziende produttrici di materiali per il mosaico e/o settori affini (collanti, vetri, ceramiche, supporti, ecc...).

Si dovrà proseguire quindi, con ancora maggiore incisività, sulla strada del confronto e del dialogo con artisti, architetti, designers,… per una corretta interpretazione delle loro opere e dei loro progetti in mosaico al fine di formare al meglio le nuove generazioni di mosaicisti oltre che offrire un valido e significativo supporto nell'ambito della ricerca agli oramai numerosi laboratori (attualmente circa sessanta in regione) che possono in questo modo usufruire dei risultati ottenuti nel settore della produzione con lo scopo di accrescere le loro possibilità lavorative e nel contempo dare spazio alle nuove attività produttive che, anche grazie alla Scuola, si apprestano ad iniziare i loro primi passi.

E' necessario inoltre programmare l'attività didattica attraverso la realizzazione di opere finalizzate a degli scopi precisi e concreti. Opere destinate all'arredo urbano ed al rivestimento di superfici pavimentali interne. Opere attraverso le quali viene data agli allievi la possibilità di partecipare non solo a veri e propri lavori *"sul campo"* ma anche a tutte le precedenti fasi di programmazione e di progettazione delle stesse.

Per questo gli **obiettivi principali della programmazione didattica** per l'anno 2023/2024, tenuto conto delle indicazioni dell'Assemblea, vengono così individuati:

- ***Razionalizzazione del percorso formativo:***

  al fine di offrire un sempre maggiore servizio formativo la programmazione didattica è stata rivista con particolare riferimento alle indicazioni di potenziamento nel settore del "terrazzo" (considerate le maggiori richieste e potenzialità produttive in questo ambito) e alla tecnica musiva "moderna" (rovescio su carta) attraverso lezioni specifiche e dedicate per i corsi primo e secondo. Una razionalizzazione del percorso formativo ritenuto fondamentale ed attualmente necessario per l'apprendimento dell'arte musiva in evoluzione.

- ***Mosaici finalizzati all'abbellimento dell'edificio scolastico e sue pertinenze:***
  - prosecuzione nella realizzazione di mosaici per l'aggiornamento del percorso storico-museale (Galleria didattica) all'interno dell'edificio scolastico e prosecuzione nell'esecuzione del nuovo "pacchetto mostra itinerante": si tratta per quest'ultimo di interpretazioni di mosaici tratti da bozzetti vari indicati per dimensione e peso al trasporto ed all'allestimento in occasione delle mostre a cui la Scuola è chiamata a partecipare;
  - la prosecuzione del rivestimento di alcune porzioni pavimentali e del muretto esterno dell'edificio scolastico;
  - la conclusione del rivestimento musivo in "rosso Verzegnis" delle pareti d'ingresso, lato sud / ingresso visite di gruppo, dell'edificio scolastico/galleria didattica;
  - dopo le varie fasi inerenti la progettazione musiva pavimentale e la prima realizzazione (25 mq) per la nuova area esterna di complessivi 1.400 mq comprendente i due edifici adibiti a sede espositiva, nel corso dell'anno di riferimento si prevede l'avvio dell'intera realizzazione della superfice musiva attraverso un "work in progress" in due annualità: una proficua esperienza sul campo per gli allievi della Scuola, un esempio d'arredo urbano per designers ed architetti oltre che un luogo di visita per le migliaia e migliaia di persone interessate all'arte musiva.

- ***Mosaici per spazi pubblici:***
  - realizzazione di opere musive raffiguranti stemmi e/o loghi per enti pubblici e privati;
  - realizzazione di opere musive quali sedute e/o sculture per il nuovo spazio esterno della Scuola Mosaicisti del Friuli;
  - realizzazione dell'opera musiva *"Libreria"* per l'abbellimento esterno della Biblioteca civica del Comune di Corno di Rosazzo (mq 20);
  - progettazione e realizzazione di un'opera musiva per l'abbellimento esterno della "scuola primaria Narvesa" di Pordenone.

- ***Seminari con artisti e artisti-mosaicisti:***

  per l'anno formativo 2023/2024 si prevede un incontro riservato al corso terzo con l'artista-mosaicista Daniele Strada. Gli scopi che ci si prefigge di ottenere attraverso questa interessante iniziativa, già aperta ad altri artisti negli anni precedenti, sono in sintesi i seguenti:

  - allargare gli orizzonti della formazione attraverso una maggiore apertura e confronto con il mondo artistico e culturale del nostro tempo;
  - offrire dei momenti di crescita artistica e culturale non solo per gli allievi ma anche per gli insegnanti della Scuola a diretto contatto con i maggiori artefici dell'arte contemporanea;
  - realizzare mosaici contemporanei originali direttamente con gli ideatori;

  Si tiene infine a precisare che le opere realizzate attraverso questo progetto diverranno patrimonio della Scuola Mosaicisti del Friuli e verranno esposte presso la "Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli" in Spilimbergo.

- ***Collaborazioni con centri di ricerca e con le scuole di ogni ordine e grado:***

  - con l'**Università degli Studi di Udine** si intende perfezionare un percorso di orientamento all'arte musiva per gli studenti in "Scienze della Formazione" ed in "Scienze dell'Architettura" attraverso visite guidate e specifici laboratori. Dei momenti di sicuro interesse e di maggiore conoscenza per un'arte, quella del mosaico, da sempre legata al nostro territorio;
  - con il **Consiglio Nazionale delle Ricerche – Istituto di Scienza e Tecnologia dei Materiali Ceramici (ISTEC CNR) di Faenza** troveranno prosecuzione le collaborazioni già avviate negli ultimi anni attraverso l'organizzazione e lo svolgimento di workshop nell'ambito della realizzazione e della conservazione musiva oltre che allo sviluppo nell'ambito della ricerca e dell'utilizzo di nuovi materiali e nuove tecniche a basso impatto ambientale nel settore musivo, sia parietale che pavimentale;
  - con l'**Accademia di Belle Arti di Ravenna** è prevista la collaborazione nel campo di iniziative scientifiche, culturali, didattiche, di pratica e di tirocinio, nel settore dell'arte musiva e settori direttamente affini che dovrà trovare sviluppo soprattutto negli scambi culturali tra le due realtà interessate all'Arte Musiva;
  - con i **Licei Artistici di Udine, di Gorizia, di Trieste, di Cordenons, di Ravenna, di Monreale, di Bolzano** sono in essere contatti finalizzati alla stesura di accordi di programma e/o importanti progetti di orientamento/tirocinio e di lavori sinergici tra le scuole;
  - con l'**Istituto Tecnico Tecnologico Abate Zanetti di Murano – Venezia** si prevede la prosecuzione di attività formative reciproche e sinergiche nell'ambito dell'arte musiva e vetraria;
  - con vari **Istituti Comprensivi della regione Friuli Venezia Giulia** si prevedono l'organizzazione e lo svolgimento di alcuni corsi d'introduzione all'arte musiva oltre che visite guidate per gli

insegnanti delle stesse con lo scopo di inserire nelle attività laboratoriali anche quelle dedicate all'arte musiva;

- con il **Collegio del Mondo Unito dell'Adriatico - Duino Aurisina** si prevede la prosecuzione di una serie di iniziative, avviate lo scorso anno, volte all'orientamento-didattico attraverso conferenze, seminari, tirocini e visite guidate alla Scuola Mosaicisti del Friuli.

- ***Collaborazioni con scuole internazionali:***

  si tratta dell'organizzazione e dello svolgimento di stages di mosaico presso la Scuola Mosaicisti del Friuli rivolti a studenti e formatori provenienti da tutto il mondo oltre che lo scambio tra allievi. Tra le varie scuole richiedenti si tiene ad evidenziare dei momenti di orientamento formativo finalizzati principalmente alla conoscenza dell'arte musiva e delle sue varie applicazioni nell'ambito della scultura, del design, dell'architettura per alcuni degli studenti dell' **Accademia di Belle Arti di Lubiana (Slovenia),** del **Centre de Formation d'Apprentis du Batiment et des Travaux (CFA BTP) di Montigny-les Metz (Francia)** del **Lycée Pierre Vernotte des arts di bois di Moirans-en-montagne (Francia),** dello **Studio del Mosaico (Vaticano).**

- ***Seminario di orientamento al lavoro:***

  si tratta di un ciclo di lezioni quale utile momento di integrazione alla formazione degli allievi dell'ultimo anno. Quelli in procinto di intraprendere la strada della ricerca di lavoro. In particolare si intendono sviluppare alcune tematiche relative al lavoro individuale, societario e della cooperazione anche attraverso il supporto delle varie Associazioni di categoria ed il coinvolgimento di alcuni laboratori artigiani.

  In questo ambito si tiene a segnalare che a seguito dell'accordo di *"collaborazione per trasferimento tecnologico / formazione verso giovani potenziali imprenditori e aziende del territorio nel settore delle imprese culturali e creative"* sottoscritto con il **Polo Tecnologico Alto Adriatico Andrea Galvani di Pordenone,** si prevede un corso seminariale indirizzato alla promozione dell'Impresa attraverso l'utilizzo delle tecnologie digitali. Un utile strumento per la conoscenza, la progettualità e la divulgazione del proprio lavoro creativo nell'ambito del mosaico.

  Inoltre è previsto, per il terzo anno formativo, un corso specifico in materia di tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro (ex DLgs 81/2008), utile per la loro futura attività professionale.

- ***Corsi di aggiornamento per gli insegnanti e per il personale amministrativo:***

  occorre prevedere dei corsi di aggiornamento per tutto il personale della Scuola al fine di migliorare le conoscenze culturali, tecniche e relazionali-comunicative dello stesso. In particolare sono previsti:

  - un corso avanzato di "Adobe Illustrator";

- un corso di “Modellazione digitale” ed utilizzo stampa in “3D”;
- corsi in materia di tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro;
- seminari teorico/pratici in merito all’utilizzo della calce;
- seminari di studio vari nell’ambito dell’arte musiva sia sotto l’aspetto storico che nell’ambito della contemporaneità.

- ***Start up Mosaico:***

  si tratta di una attività finalizzata all’avviamento lavorativo attraverso il sostegno di importanti imprese private. L’iniziativa riservata ad alcuni giovani neo-qualificati mosaicisti presso la Scuola Mosaicisti del Friuli prevede l’organizzazione da parte dei partecipanti di un “laboratorio musivo” e la concreta realizzazione di un’opera musiva finalizzata all’abbellimento esterno dell’edificio scolastico e sue pertinenze come per esempio alcune porzioni del grande mosaico pavimentale (oltre 1.400 mq) che unisce la parte esterna degli edifici sede della nuova Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli. Inoltre all’interno del progetto verranno svolti dei corsi in materia di “diritto del lavoro” e di “economia aziendale” oltre che in materia di tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro (D.Lgs. 81/2008). I principali obbiettivi che ci si prefigge di raggiungere attraverso tale iniziativa sono:
  - dare un primo sostegno economico ai neo-qualificati mosaicisti attraverso una concreta e fattiva esperienza lavorativa;
  - favorire l’avviamento di nuove attività imprenditoriali nel settore musivo attraverso lezioni teorico-pratiche;
  - realizzare opere d’arredo urbano presso gli spazi esterni all’edificio scolastico e Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli: uno dei luoghi più visitati della nostra regione.

- ***Corso di perfezionamento annuale:***

  è un corso, già avviato da alcuni anni, riservato ad un numero massimo di sei allievi neo-qualificati mosaicisti con lo scopo di accrescere la loro professionalità. Attraverso detto corso infatti l’allievo ha la possibilità di migliorare tutte le principali tecniche musive e di applicarle in concreto. Tra gli impegni previsti si segnala anche la partecipazione degli stessi allievi alle attività dimostrative in numerosi contesti di richiamo turistico e culturale d’interesse regionale oltre che nazionale come per esempio la presenza durante il “Simposio Mosaico” a Lignano Pineta e la presenza in occasione di varie manifestazioni espositive/fieristiche. La partecipazione degli allievi è sostenuta con delle borse di studio del valore di euro 4.000 cadauna messe a disposizione dal Consorzio attraverso “proprie risorse”. Possono comunque essere presenti, senza alcuna borsa di studio, ulteriori allievi qualificati a discrezione della Direzione della Scuola.

- ATTIVITA' PROMOZIONALE -

Un dato caratteristico di questa attività è la presenza della Scuola in mostre ed esposizioni a carattere nazionale ed internazionale. A questo proposito si precisa che tutte le manifestazioni previste saranno organizzate e svolte interamente a spese degli enti e/o associazioni ospitanti. Pertanto non si prevedono costi rilevanti per tali iniziative.

Oltre a questo si intende investire in promozione verso un'utenza scolastica nella nostra regione, anche tenendo presente che i finanziamenti della Scuola provengono proprio dagli Enti di questo territorio, e per questo, così come lo scorso anno, verranno coinvolti dirigenti scolastici per migliorare la qualità delle visite d'istruzione che annualmente vengono svolte presso la Scuola, e la conoscenza delle opportunità che la stessa può offrire anche da un punto di vista occupazionale attraverso interventi di orientamento didattico post-diploma presso i vari istituti della nostra regione.

Altri veicoli importanti di promozione sono i media televisivi e giornalistici che sempre più spesso sono richiamati dalla particolarità della Scuola e dal fascino delle opere in essa prodotte.

A questo proposito si tiene ad evidenziare che, grazie ai successi ottenuti nel corso dell'anno 2022 in merito alle numerose iniziative programmate per celebrare i cento anni di fondazione della Scuola Mosaicisti del Friuli (1922-2022), è stato possibile consolidare una rinnovata strategia didattico-formativa e gestionale di cui abbiamo ampiamente beneficiato nel corso dell'anno 2023. Sulla scia di questi recenti successi si prevede nel corso dell'anno di riferimento di accrescere ulteriormente l'interesse per una tradizione millenaria attraverso la capacità di esprimersi con il "linguaggio della contemporaneità".

Gli **obiettivi principali** di questa attività sono:

- ***Mostre ed esposizioni:***

  si prevede l'organizzazione della ormai tradizionale (e frequentatissima) mostra didattica **"Mosaico&Mosaici"** presso la sede della Scuola, dal 26 luglio (giorno dell'inaugurazione) al 25 agosto. Per documentare tale evento è prevista la pubblicazione di un catalogo: i costi saranno sostenuti attraverso il fondamentale supporto finanziario di sponsor privati.

  Sono previste inoltre, attualmente in fase di definizione, ulteriori manifestazioni a livello regionale, nazionale oltre che internazionale.

- ***Esposizioni presso gli Enti consorziati:***

al fine di fare conoscere di più e meglio il mosaico all'interno della nostra regione si rinnova l'offerta a ciascuno degli enti consorziati di organizzare una esposizione di mosaici presso i loro comuni o loro sedi di appartenenza. Questa potrebbe essere vista come una mostra itinerante nel Friuli Venezia Giulia dove, oltre che evento di richiamo per i turisti ed appassionati d'arte, potrebbe essere frequentata dalle varie scuole quale momento di orientamento didattico: una iniziativa culturale e formativa finalizzata alla conoscenza di un'arte unica e peculiare della nostra regione.

- ***Comodato presso gli Enti consorziati:***

  con l'intento di avviare un percorso musivo più ampio attraverso il coinvolgimento degli enti partecipanti al Consorzio si rinnova l'invito per l'esposizione di alcune opere musive in spazi pubblici. In questo caso le opere già realizzate nell'ambito dell'attività didattica della Scuola verrebbero concesse in comodato agli enti consorziati ma anche ad Istituti, Fondazioni e/o Associazioni di rilievo e di interesse pubblico.

  Gli scopi principali di tale iniziativa sono:

  a) la promozione e la divulgazione del mosaico nell'ambito regionale;
  b) lo sviluppo di un ampio percorso musivo visitabile da più persone;
  c) l'integrazione e l'abbellimento di spazi pubblici;
  d) lo sviluppo di un turismo-culturale dedicato al mosaico.

- ***Iniziative e progetti con Associazioni culturali:***

  già da alcuni anni la Scuola Mosaicisti del Friuli ha avviato importanti iniziative con varie Associazioni culturali attraverso le quali, oltre che ricevere un buon riscontro mediatico, si intende *"sostenere le capacità e stimolare le future professionalità in un settore, quello del mosaico, che caratterizza l'intero territorio regionale".* Si tratta principalmente della partecipazione riservata agli allievi della Scuola Mosaicisti del Friuli in *"concorsi a premi"* consistenti nella ideazione e successiva realizzazione di una o più opere musive, selezionate da una qualificata commissione di esperti, finalizzate all'abbellimento urbano del territorio regionale o alla partecipazione in esposizioni a livello nazionale ed internazionale. Per l'anno 2024 si prevede di proseguire con alcuni progetti tra i quali si tiene ad evidenziare: "VITTORIA ALATA" a cura dell'Associazione Federazione Italiana Donne Arti Professioni Affari di Pordenone, "MOSAIC YOUNG TALENT" a cura dell'Associazione Naonis di Pordenone" e "CREATTIVO" a cura dell'Associazione Maravee di Udine.

- ***Giornali, riviste, televisioni:***

si ritiene opportuno sviluppare, ancora con maggiore incisività, i rapporti con gli organi di stampa regionali per una più puntuale ed efficace diffusione delle informazioni inerenti la Scuola (mostre, convegni, iniziative varie). Occorre inoltre ricercare la presenza su qualificate e specializzate riviste nazionali ed estere. Questo anche attraverso l'individuazione ed il coinvolgimento di professionisti nel settore della comunicazione.

- ***Sito web:*** ***www.scuolamosaicistifriuli.it; www.scuolamosaicistifriuli.com ; www.mosaicschool.org*** dopo il rifacimento del sito istituzionale dedicato alla Scuola Mosaicisti del Friuli, sviluppato agli inizi del 2019 attraverso una nuova grafica e nuovi contenuti, si sono registrati ulteriori ed importanti contatti. Nel corso dell'anno 2023, alla data di redazione del presente atto, si registrano oltre 420.000 presenze attraverso l'ausilio di tale strumento.
  Inoltre si prevede di mantenere e nel contempo di incrementare i contatti attraverso i "social network" attivati negli ultimi anni quali *facebook, twitter, tripadvisor, ….* anche attraverso il mantenimento di un apposito *"servizio di comunicazione"* (potenziato nel corso del 2019 attraverso incarico esterno affidato a persona dedicata) che risulta essere sempre più necessario ed efficace nella diffusione delle notizie e conseguentemente della promozione della Scuola stessa oltre che per un contatto sempre più diretto con le numerose persone interessate.

- ***Visita virtuale:*** al fine di consentire la possibilità alle persone lontane che, al momento non possono giungere a Spilimbergo, è stata realizzata nel corso dell'anno 2022 la possibilità di accedere, attraverso il sito web della Scuola, di una visita virtuale all'interno della propria Galleria comprensiva dei laboratori didattici. Nel corso dell'anno di riferimento si prevede di integrare detto materiale divulgativo-promozionale anche attraverso l'elaborazione e creazione di specifici "QR Code".

- ***Percorso museale (Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli e Galleria Didattica):***
  la Scuola ogni anno è visitata da migliaia e migliaia di persone. Nel corso dell'anno 2023, alla data di redazione del presente atto, le persone in visita sono state oltre 32 mila, provenienti dalla nostra regione ma anche, e soprattutto, da altre località italiane e dall'estero, sia attraverso gruppi organizzati che singolarmente. La sola mostra "Mosaico&Mosaico" (aperta il 28 luglio, giorno dell'inaugurazione, e terminata il 27 agosto) ha fatto registrare esattamente n. 6.452 presenze. A questo proposito si tiene ad evidenziare un costante aumento di visitatori rispetto agli anni precedenti. In ogni caso la Scuola Mosaicisti del Friuli si conferma come uno dei luoghi più visitati e di interesse turistico della regione.
  Esplorando Tripadvisor alla voce "Gallerie d'arte d'Italia" i turisti collocano all'ottavo posto – tra la Biennale di Venezia di Cà Giustinian e la Casa d'Arte Futurista Depero di Rovereto - la Scuola

Mosaicisti del Friuli. Numerose sono le recensioni che parlano di questo luogo con parole e toni entusiastici, come: *"Bellissima esperienza la visita a questo centro di eccellenza a livello mondiale. Gli interni non sono semplici aule, ma racchiuduno la storia del mosaico dalle origini ai giorni nostri. Capolavori assoluti. Insegnanti e allievi eccezionali. Ospitalità squisita".*

Per questo si intende non solo mantenere l'esposizione ai livelli attuali ma anche, considerata la natura dinamica di questo Ente, aggiornare il percorso della "Galleria Didattica" attraverso l'organizzazione degli spazi per consentire l'inserimento di nuove opere anche attraverso uno spazio dedicato al "Pictor imaginarius*": cartoni, bozzetti, disegni dedicati alla realizzazioni di opere musive.*

Lo scopo di queste attività proposte è quello di far conoscere, sempre di più e meglio, l'arte del mosaico e la tradizione musiva della regione, di promuovere in generale il comparto musivo all'interno del quale operano gli ex allievi della Scuola, di lanciare nuove basi e nuovi segnali per aprire ulteriori spazi occupazionali oltre che di offrire una particolare ed ulteriore attrattiva al territorio regionale.

- ATTIVITA' PRODUTTIVA -

E' la stessa legge regionale che riconosce a questa Scuola l'esigenza di un rapporto con il mondo del lavoro. Infatti con l'attività produttiva svolta dal Consorzio per soddisfare qualificate commesse musive per conto terzi si tende a consolidare e potenziare un positivo ritorno d'immagine non solo per la Scuola stessa e per la Città di Spilimbergo che la ospita ma anche per l'intera regione Friuli Venezia Giulia. Inoltre attraverso tale attività si auspica un consistente riflesso economico per gli oramai numerosi laboratori artigianali esistenti nella nostra realtà (sempre più coinvolti nelle commesse della Scuola).

Ferma restando la validità del principio sopra enunciato, occorre precisare che le scelte del Consorzio in merito all'attività produttiva dovranno interagire con l'attività formativa. Pertanto le eventuali commesse esterne dovranno essere accuratamente vagliate in base alla loro provenienza (saranno privilegiati i rapporti con gli enti consorziati) ed alla loro valenza didattico-formativa. Queste opere dovranno essere intese esclusivamente come occasioni di confronto con la committenza da parte degli allievi sotto la guida dei maestri.

Inoltre occorre rilevare che il Consorzio è attualmente in grado non solo di realizzare mosaici, ma anche di progettarli. Questo lo rende attore primario del processo di creazione del mosaico, interlocutore tra committenti, progettisti ed i vari laboratori musivi. In questo modo viene offerta una garanzia di qualità sotto l'egida della Scuola Mosaicisti del Friuli (SMF – MOSAICO FVG / IO SONO FRIULI VENEZIA GIULIA).

Gli **obiettivi principali** di questa attività possono così essere individuati:

- ***Progettazioni musive:***
  in questo ambito occorre innanzitutto continuare a favorire lo sviluppo dell'attività di progettazione (sempre più richiesta) stimolando sempre di più gli operatori interni verso la ricerca, la sperimentazione e l'innovazione. Solo così il Consorzio può essere in grado di fornire le soluzioni musive più appropriate alla committenza, diventando anche veicolo promozionale e produttivo verso il mondo del mosaico. Un valido strumento per contrastare la concorrenza che si sta affacciando, anche in questo settore, da parte di molteplici operatori stranieri (in particolare da tempo si registrano sensibili attività sul versante orientale e nord-africano).
  Si ritiene opportuno evidenziare a questo proposito la progettazione musiva ed eventuale successiva realizzazione di due elementi d'arredo urbano: il primo si riferisce all'abbellimento di una superficie esterna della "scuola primaria Narvesa" per il Comune di Pordenone mentre il secondo è dedicato, con scene raffigurative, alla tragedia della diga del Vajont.

Inoltre come già accennato in precedenza nel corso dell'anno è prevista la realizzazione della estesa superficie pavimentale esterna (mq. 1400) della Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli.
Attraverso questa attività si intende inoltre sensibilizzare i comuni consorziati in merito all'inserimento di opere e/o decori musivi nell'ambito dei loro territori quali elementi di abbellimento e di attrazione turistico-culturale.

- ***Realizzazioni musive:***
  si tratta di selezionare le richieste di realizzazioni musive "per conto terzi" in modo tale che solamente quelle ritenute interessanti sotto il profilo didattico e formativo per gli allievi vengano eseguite direttamente dalla Scuola mentre, per tutte le altre, l'esecuzione verrà affidata ai laboratori esterni oppure, attraverso dei rapporti di collaborazione a termine, a neo-qualificati mosaicisti in procinto di avviare una loro attività. Queste ultime collaborazioni sono sicuramente un valido ed utile momento di inserimento lavorativo per le nuove generazioni di mosaicisti che in questa fase di avvio della loro attività hanno maggiormente bisogno di essere supportati.

- ***Corsi di introduzione all'arte musiva:***
  sulla scorta degli ottimi risultati ottenuti nel corso degli ultimi anni, nonostante le criticità dovute all'emergenza epidemiologica, si prevede l'attivazione di quindici corsi diurni di introduzione al mosaico nel periodo aprile - dicembre e di un corso serale previsto per il mese di settembre. A detti corsi possono partecipare tutte le persone interessate senza alcun vincolo d'età. Per questi verranno messi a disposizione due aule specifiche ed indipendenti dove sarà possibile organizzare dei corsi brevi oppure dare delle nozioni introduttive ai numerosi studenti di altre scuole in visita per tutto il periodo dell'anno.

  Sono inoltre previsti dei corsi d'introduzione all'arte musiva denominati "corsi speciali" riservati a scuole, centri di formazione, artisti-designers. Tra i più significativi si evidenziano quelli riservati ad alcuni giovani corregionali all'estero che verrà organizzato in collaborazione con l'Ente Friuli nel Mondo, ad alcuni studenti ed insegnanti del Lycée Pierre Vernotte des arts di bois di Moirans-en-montagne (Francia), del Centro di Formazione *"BTP Montigny-le-Metz"* (Francia) e della Scuola del Vetro "Abate Zanetti" di Venezia.
  La Scuola inoltre si renderà disponibile per l'organizzazione e per lo svolgimento di altri corsi brevi anche in altre sedi sia in Italia che all'estero.
  Si tiene a precisare che tutti i suddetti corsi sono a pagamento e lo svolgimento degli stessi verrà di volta in volta affidato a qualificati mosaicisti che operano nella nostra regione sostenendo quindi,

anche in questo modo, l'economia regionale e, considerate le provenienze dei vari corsisti (da tutte le regioni d'Italia e dall'estero), anche quella turistica.

- ***Contatti con enti pubblici:***
  ci si propone di ricercare collaborazioni con le pubbliche istituzioni affinché il mosaico possa essere presente negli edifici e nei luoghi pubblici, soprattutto sul territorio regionale ma anche nel resto d'Italia ed all'estero.

- ***Spazio dedicato alle vendite (Mosaic&Book Shop):***
  durante il corso degli anni numerose sono le opere realizzate a fini didattici senza quindi una precisa collocazione. Sono comunque opere pregevoli che possono essere vendute alle persone interessate. Per una più efficace ed organizzata vendita di detti mosaici è stato allestito, già nel corso dell'anno 2009, uno spazio vendita e contestualmente predisposta anche la *"vetrina on-line".* Nel corso dell'anno di riferimento ci si prefigge di mantenere aggiornato tale luogo attraverso la selezione di opere che riscontrano un maggiore interesse all'acquisto da parte dei numerosi visitatori oltre che l'utilizzo di tutti gli strumenti informativi possibili per favorire un aumento delle vendite il cui ricavato, come tutte le entrate derivanti dall'attività produttiva, è finalizzato alla copertura dei costi sostenuti con lo svolgimento dell'attività didattica.

- INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA E MUSEALE -

Si precisa che tutti gli immobili ad uso del Consorzio sono di proprietà del Comune di Spilimbergo.

- ***Scuola Mosaicisti del Friuli (Edificio scolastico – Galleria didattica):***
  dopo aver provveduto nel corso degli anni precedenti alla realizzazione musiva pavimentale con materiali naturali in "rosso Verzegnis" in corrispondenza dell' "*ingresso lato sud"* si prevede ora il completamento nello stesso luogo e con medesimo materiale delle superfici a soffitto. E' prevista anche la prosecuzione, avviata nel corso dell'anno 2020, del rivestimento musivo in materiali naturali del muretto perimetrale in cemento armato delimitante l'attuale ingresso principale (lato cortile) dell'edificio scolastico. Inoltre, dopo la progettazione musiva avvenuta a cura di gruppi di lavoro organizzati all'interno dell'attività formativa, si prevede la definizione ed il successivo avvio della realizzazione dell'ampia pavimentazione musiva esterna (1.400 mq) alla Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli quale elemento di abbellimento e di interesse artistico-architettonico. Questo ultimo intervento verrà realizzato attraverso esercitazioni pratiche da parte degli allievi della Scuola oltre che progetti finalizzati all'avviamento al lavoro *"startup mosaico"*, descritto in precedenza.

- ***Polo museale dedicato all'arte musiva (Museo Europeo dell'Arte Musiva in Spilimbergo):***
  il Consorzio ha usufruito di finanziamenti per complessivi euro 1.696.000 (796.000 euro da parte dello stato; 800.000 euro da parte dell'Amministrazione Regionale; 100.000 euro da parte della Fondazione Friuli) al fine della realizzazione presso gli spazi in uso alla Scuola Mosaicisti del Friuli del "Museo Europeo dell'Arte Musiva". Tali interventi sono stati distinti in due parti al fine di consentire un adeguato ed organico intervento nelle seguenti fasi:

  - **Fase 1 - Palazzina "ex Società Operaia" – Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli:** nel corso dell'anno 2016 sono stati portati a compimento i lavori per il "Restauro conservativo ex Società Operaia da destinare a spazi espositivi" per un importo complessivo pari a euro 750.000. Lo spazio al piano terra è stato aperto in occasione della Mostra "Mosaico&Mosaici2017" attraverso l'esposizione di alcune opere in mosaico su bozzetti di noti artisti nazionali ed internazionali.
    Attualmente la struttura è completamente usufruibile.

  - **Fase 2 - Palazzina "ex Caserma dei Carabinieri" – Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli (edificio e spazi esterni):** agli inizi del mese di luglio 2020 sono stati portati a compimento i lavori di *"Restauro ed ampliamento ex Caserma Carabinieri da destinare a spazio espositivo"*

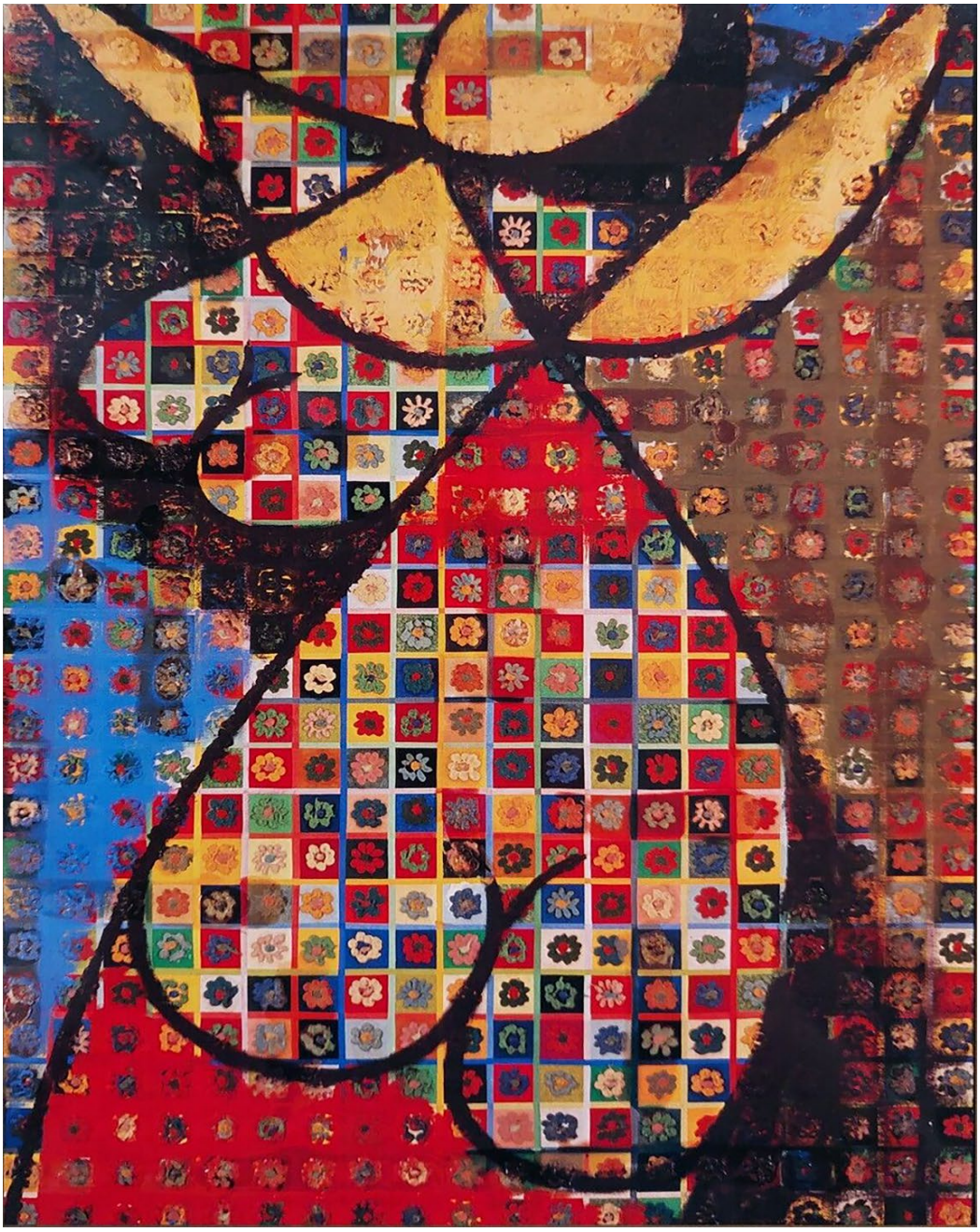
(edificio attiguo al precedente menzionato). Tale intervento ha consentito di conservare e mettere in sicurezza oltre che di ampliare un edificio storico e pubblico. L'area circostante è usufruibile quale Galleria a cielo aperto consegnando in questa "visione" un ulteriore spazio fruibile ai numerosi visitatori.

- **Fase 3 – Palazzina "ex Caserma dei Carabinieri" – Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli (edificio – spazi interni):** a seguito dei lavori eseguiti attraverso la fase precedentemente indicata (Fase 2) gli spazi interni dell'edificio "ex Caserma dei Carabinieri" risultano terminati "al grezzo" e per questo si è provveduto, attraverso il Comune di Spilimbergo, ad avanzare domanda all'Amministrazione regionale di un ulteriore contributo al fine di consentire il completamento degli stessi. Si è trattato di un ulteriore contributo di euro 500.000 che ha permesso, nel corso dell'anno 2023, di completare i lavori riferibili al piano interrato ed al piano terra.

- **Fase 4 – Cortile interno Scuola Mosaicisti del Friuli:** l'Amministrazione comunale di Spilimbergo ha inoltre ottenuto un ulteriore ed importante finanziamento pari a euro 1.450.000 finalizzato alla riqualificazione urbana del cortile interno della Scuola Mosaicisti del Friuli che collega l'edificio scolastico con la nuova Galleria espositiva ed il centro storico della Città. Un intervento estremamente importante che è già stato avviato attraverso la realizzazione in bitumatura dei parcheggi verso il lato est avvenuta nel corso dell'anno 2022 mentre nel corso dell'anno 2023 sono stati portati a compimento i lavori dell'ampia zona pedonale in porfido verso il lato ovest. Durante l'anno di riferimento verrà avviato il prestigioso ed artistico rivestimento della già citata pavimentazione musiva (1.400 mq) a cura della Scuola Mosaicisti del Friuli.

IL PRESIDENTE	IL DIRETTORE
F.to Stefano Lovison	F.to Gian Piero Brovedani

2. Bilancio di previsione economico 2024



CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2024
		A VALORE DELLA PRODUZIONE	
		1 - RICAVI	
		a) delle vendite e delle prestazioni:	
52.906	40.000	Vendita di opere musive	32.000
94.778	95.000	Realizzazioni musive per conto terzi	120.000
18.089	12.000	Vendita cataloghi e posters	12.000
56.301	40.000	Corsi brevi di mosaico	50.000
3.255	4.000	Vendita gadget	4.000
30.015	20.000	Contributo ad personam visite	30.000
11.228	7.000	Altri ricavi commerciali	7.000
266.572	**218.000**	**totale 1**	**255.000**
		2 - VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN	
		CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	
		a) prodotti finiti	
0	**0**	Opere a mosaico e cataloghi	**0**
0	**0**	**3 - VARIAZIONE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE**	**0**
		4 - INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI LAVORI INTERNI	
4.231	4.000	Opere a mosaico produzione interna	4.000
4.231	**4.000**	**totale 4**	**4.000**
		5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI	
		a) diversi	
14.700	21.000	Tasse d'iscrizione alla scuola	50.000
19.777	21.000	Tasse di frequenza alla scuola	0
0	0	Plusvalenze	0
22	0	Sopravvenienze attive ordinarie	0
0	0	Indennizzi assicurativi	
28	0	Altri ricavi e proventi	0
34.527	**42.000**	**totale a) diversi**	**50.000**
		e) contributi in conto esercizio	
		Sovvenzione L.R. 15/1988	
450.000	**450.000**	Regione Friuli Venezia Giulia	**450.000**
		Quote di partecipazione	
58.800	58.800	Comune di Spilimbergo	58.800
55.200	55.200	Comunità di Montagna delle Prealpi Friulane Orientali	55.200
45.600	45.600	Regione Friuli Venezia Giulia	45.600
30.000	30.000	Fondazione Friuli	30.000

CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	**DESCRIZIONE**	**PREVISIONE 2024**
18.000	18.000	Comune di Pordenone	18.000
18.000	18.000	Comune di Udine	18.000
4.800	4.800	Comune di Codroipo	4.800
4.800	4.800	Comune di Cordenons	4.800
4.800	4.800	Comune di Grado	4.800
4.800	4.800	Comune di Porcia	4.800
4.800	4.800	Comune di Sacile	4.800
4.800	4.800	Comune di San Vito al Tagliamento	4.800
4.800	4.800	Comune di Sequals	4.800
2.400	2.400	Comune di Dignano	2.400
2.400	2.400	Comune di Fontanafredda	2.400
2.400	2.400	Comune di Lignano Sabbiadoro	2.400
2.400	2.400	Comune di Montereale Valcellina	2.400
2.400	2.400	Comune di San Daniele del Friuli	2.400
2.400	2.400	Comune di San Giorgio della Richinvelda	2.400
2.400	2.400	Comune di Tolmezzo	2.400
2.400	2.400	Confartigianato Imprese di Pordenone	2.400
1.200	1.200	ASCOM - Pordenone	1.200
1.200	1.200	Associazione Nazionale Comuni Italiani	1.200
1.200	1.200	Camera di Commercio di Pordenone - Udine	1.200
0	0	Comune di Amaro	1.200
1.200	1.200	Comune di Aquileia	1.200
1.200	1.200	Comune di Arba	1.200
1.200	1.200	Comune di Aviano	1.200
1.200	1.200	Comune di Casarsa della Delizia	1.200
1.200	1.200	Comune di Castelnovo del Friuli	1.200
1.200	1.200	Comune di Cavasso Nuovo	1.200
1.200	1.200	Comune di Cercivento	1.200
0	1.200	Comune di Cividale del Friuli	1.200
1.200	1.200	Comune di Clauzetto	1.200
1.200	1.200	Comune di Corno di Rosazzo	1.200
1.200	1.200	Comune di Fanna	1.200
0	1.200	Comune di Fiume Veneto	1.200
1.200	1.200	Comune di Forgaria nel Friuli	1.200
1.200	1.200	Comune di Gemona del Friuli	1.200
1.200	1.200	Comune di Meduno	1.200
1.200	1.200	Comune di Mereto di Tomba	1.200
1.200	1.200	Comune di Monfalcone	1.200
1.200	1.200	Comune di Morsano al Tagliamento	1.200
0	0	Comune di Mossa	1.200
1.200	1.200	Comune di Pinzano al Tagliamento	1.200
0	1.200	Comune di Rigolato	1.200
0	0	Comune di Ronchi dei Legionari	1.200
1.200	1.200	Comune di San Martino al Tagliamento	1.200

CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2024
1.200	1.200	Comune di Tramonti di Sopra	1.200
1.200	1.200	Comune di Tramonti di Sotto	1.200
1.200	1.200	Comune di Travesio	1.200
1.200	1.200	Comune di Valvasone-Arzene	1.200
1.200	1.200	Comune di Venzone	1.200
1.200	1.200	Comune di Vito d'Asio	1.200
1.200	1.200	Comune di Vivaro	1.200
1.200	1.200	Comune di Zoppola	1.200
1.200	1.200	Confartigianato Imprese di Udine	1.200
1.200	1.200	Confindustria Alto Adriatico	1.200
1.200	1.200	Confindustria Udine	1.200
1.200	1.200	Consorzio Comunità Collinare del Friuli	1.200
0	1.200	Consorzio Sviluppo Economico Ponte Rosso Tagliamento	1.200
1.200	1.200	Diocesi di Concordia - Pordenone	1.200
1.200	1.200	Fondazione Aquileia	1.200
320.400	**325.200**	**totale quote di partecipazione**	**328.800**
		Altri contributi	
52.167	28.000	Contributi vari	28.000
857.094	**845.200**	**totale 5**	**856.800**
1.127.897	**1.067.200**	**TOTALE "A" VALORE DELLA PRODUZIONE**	**1.115.800**
		B - COSTI DELLA PRODUZIONE	
		6 - MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	
25.337	38.300	Marmi, smalti, paste vetrose ecc.	34.400
48.217	35.000	Affidamento fornitura opere ad artigiani mosaicisti	30.000
4.104	8.000	Supporti per mosaici	7.000
4.885	8.500	Materiali di consumo e attrezzatura minuta	6.100
0	250	Imballaggi	300
3.512	1.000	Altri acquisti di materie prime e merci	1.000
9.181	6.000	Cataloghi, depliants, posters	7.000
7.487	7.000	Cancelleria e stampati per uso didattico e di ufficio	7.000
1.407	3.500	Materiali per pulizie	3.000
2.719	800	Gadgets	800
1.308	1.500	Carburante	1.500
108.157	**109.850**	**totale 6**	**98.100**
		7 - PER SERVIZI	
332	600	Postali	400
12.056	20.000	Energia Elettrica	20.000
30.326	28.000	Riscaldamento	30.000
1.343	1.500	Acquedotto	1.500
3.375	3.500	Telefono	3.500

CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2024
1.169	3.500	Manutenzioni e riparazioni	3.000
3.759	5.000	Manutenzioni su beni di terzi	4.000
4.496	3.500	Prodotti software	5.000
1.331	1.000	Trasporto	1.400
14.680	15.500	Assicurazioni	15.000
8.695	6.000	Mostre, fiere e manifestazioni	6.000
0	1.000	Collaborazione con artisti	1.000
0	500	Visite d'istruzione	500
2.670	1.000	Spese di ospitalità	1.000
0	1.500	Pubblicità	1.000
30	150	Bancarie	150
4.502	9.000	Mensa del personale	7.000
3.260	2.500	Trasferte	2.500
133	500	Pedaggi autostradali	500
21.023	23.000	Pulizie	24.500
14.005	12.000	Canoni di assistenza	12.000
0	2.000	Aggiornamento del personale	2.000
18.992	20.650	Indennità al Presidente	20.650
3.442	3.500	Indennità al Revisori dei Conti	3.500
0	500	Commissione Tecnico-Scientifica	500
52.424	51.500	Insegnanti esterni	40.000
8.827	13.800	Elaborazione paghe, ademp. fiscali, sicurezza lavoro	14.000
1.000	1.000	Medico del lavoro	1.000
0	2.000	Affidamento lavori ad artigiani mosaicisti	21.000
0	0	Collaborazioni a progetto	0
4.273	4.700	Contributi INPS gestione separata	9.500
1.970	2.550	IRAP su compensi a collaboratori e prestatori	4.000
0	500	Archivio storico	500
26.468	19.800	Altre prestazioni di servizi	18.500
244.581	**261.750**	**totale 7**	**275.100**
		8 - PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
6.387	6.500	Canoni di noleggio	6.500
6.387	**6.500**	**Totale per godimento di beni di terzi**	**6.500**
		9 - PER IL PERSONALE	
		a) salari e stipendi	
354.036	350.000	Retribuzioni ordinarie	392.000
42.209	43.200	Fondo incentivante la produttività	43.200
		b) oneri sociali	
111.828	109.000	Contributi	120.000
34.538	33.500	Imposta Regionale Attività Produttive - personale	37.000
		c) trattamento di fine rapporto	

CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2024
0	0	Trattamento di fine rapporto	0
		d) trattamento di quiescenza e simili	
0	0	Trattamento di quiescenza	0
		e) altri costi	
0	0	Progetti ad incarico	0
2.059	26.800	Lavoro temporaneo	14.000
108	2.000	IRAP su lavoro temporaneo	1.000
311	0	Altri costi del personale	0
545.089	**564.500**	**totale 9**	**607.200**
		10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
		a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
906	400	Software	900
1.273	1.300	Oneri pluriennali	1.300
8.525	8.700	Oneri pluriennali su edifici in uso alla scuola	8.700
20.318	20.400	Oneri pluriennali su edificio ad uso espositivo	20.400
31.022	**30.800**	**totale a)**	**31.300**
		b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
853	1.200	Impianti e macchinari	900
6.872	7.600	Arredi	6.900
1.994	2.500	Attrezzature	2.000
85	100	Mobili e macchine ordinarie per ufficio	100
9.853	15.000	Macchine elettriche per ufficio	10.000
0	0	Automezzi	0
0	150	Autovetture	150
19.657	**26.550**	**totale b)**	**20.050**
50.679	**57.350**	**totale ammortamenti**	**51.350**
33.466	**0**	**c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni**	**0**
0	**0**	**d) svalutazione dei crediti**	**0**
84.145	**57.350**	**totale 10**	**51.350**
		11 - VARIAZIONI RIMANENZE DI MATERIE PRIME,	
		SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	
4.380	0	Materie prime e di consumo	0
13.437	0	Prodotti finiti	0
17.817	**0**	**totale 11**	**0**
		12 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
19.573	0	Accantonamento oneri per futuri rinnovi contrattuali	16.900

CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2024
19.573	**0**	**totale 12**	**16.900**
		13 - ALTRI ACCANTONAMENTI	
0	0	Accantonamenti per future iniziative	0
0	**0**	**totale 13**	**0**
		14 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
		a) minusvalenze	
0	0	Minusvalenze	0
		b) sopravvenienze	
1.525	0	Sopravvenienze passive ordinarie	0
		c) imposte indirette, tasse e contributi	
12.960	16.000	I.V.A. indetraibile	14.500
0	0	Concessione governativa	0
80	100	Valori bollati	100
3.473	3.500	Smaltimento rifiuti	3.800
0	0	Imposte e tasse indeducibili	0
281	500	Altre imposte e tasse	500
		d) perdite su crediti	
0	0	perdite su crediti	0
		e) costi ed oneri diversi	
0	0	Borse di studio	0
18.430	24.000	Corso di perfezionamento - borse di studio	24.000
1.567	2.050	IRAP su borse di studio	2.050
42	200	Libri, riviste, giornali - dvd	200
0	0	Costi indeducibili	0
14.093	4.500	Altri costi e arrotondamenti	2.500
52.451	**50.850**	**totale 14**	**47.650**
1.078.200	**1.050.800**	**TOTALE "B" COSTI DELLA PRODUZIONE**	**1.102.800**
49.697	**16.400**	**DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI (A-B)**	**13.000**
		C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
0	**0**	**15 - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI**	**0**
		16 - ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
		c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	
2.607	600	Interessi attivi su conto corrente bancario	8.000
0	0	Interessi attivi su conto corrente postale	0
0	0	Interessi attivi su titoli	0
0	0	Arrotondamenti e abbuoni attivi	0
2.607	**600**	**totale 16**	**8.000**
		17 - INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	

CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2024
		d) altri	
0	0	Interessi passivi su conto di tesoreria	0
0	0	Interessi passivi su conto corrente postale	0
3.337	3.500	Interessi passivi su mutui	3.000
20	0	Altri interessi passivi	0
4	0	Oneri diversi	0
3.361	**3.500**	**totale 17**	**3.000**
-754	**-2.900**	**TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)**	**5.000**
		D - RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
0	**0**	**18D - RIVALUTAZIONI**	**0**
0	**0**	**19D - SVALUTAZIONI**	**0**
0	**0**	**TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)**	**0**
48.943	**13.500**	**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)**	**18.000**
21.718	**13.500**	**20 - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**	**18.000**
27.225	**0**	**21-UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**	**0**

Relazione illustrativa delle singole voci di costo e di ricavo

(art. 40, comma 4, D.P.R. 4 ottobre 1986 n. 902 Regolamento delle aziende speciali)

Il Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2024 è redatto in conformità alle disposizioni di legge vigenti in materia di aziende speciali così come previsto dall'art. 46, comma 1, dello Statuto e osserva i principi contabili stabiliti dal comma 3 del medesimo articolo.
Le previsioni delle voci relative all'anno 2024 sono confrontate con i dati definitivi del Bilancio Consuntivo 2022 e con le previsioni definitive dell'anno 2023.
Le voci di bilancio si presentano secondo lo schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende speciali, approvato dal Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995:

- A – Valore della produzione
- B – Costi della produzione
- C – Proventi ed oneri finanziari
- D – Rettifiche di valore dell'attività finanziaria

A – Valore della produzione

1 Ricavi:

- questo Ente ha già ricevuto la conferma di alcune importanti commesse musive da eseguirsi durante l'anno 2024. I proventi derivanti dalla cessione di opere musive e dalle commesse per conto terzi sono previsti in € 152.000,00.
- la tendenza dei dati consuntivi 2022 relativamente alle voci "corsi brevi di mosaico" e "contributi ad personam visite" viene confermata.
- i proventi di € 12.000,00 relativi ai cataloghi e poster si riferiscono principalmente alla vendita delle seguenti pubblicazioni: libro "Scuola Mosaicisti del Friuli 1922-2022 cento anni di storia", il catalogo "Mosaico&Mosaici 2024", "Mosaici in Galleria – incontri con l'artista", il libro "Il mosaico… dalla copia all'interpretazione…"; il manuale "Uso del colore nel mosaico"; i cataloghi "Mosaico&Mosaici" delle precedenti edizioni;
- si prevede la vendita di gadget con logo di questo Istituto quali magliette, falde e matite con logo, per la somma di € 4.000,00;
- la voce "altri ricavi commerciali" si riferisce principalmente a sponsorizzazioni sul catalogo Mosaico & Mosaici.

4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.
Riguardano le esercitazioni musive che annualmente vengono prodotte dagli allievi che, dal punto di vista contabile, si ritiene debbano essere rappresentate al solo costo del materiale utilizzato.

5 Altri ricavi e proventi

a) Diversi – Le norme d'iscrizione al corso professionale per l'anno formativo 2023/2024 prevedono il versamento, all'atto stesso dell'iscrizione, di una tassa di € 700,00 e non più del versamento di tasse di frequenza.
Lo stanziamento di € 50.000,00 per tasse d'iscrizione alla Scuola è stato calcolato su n. 35 iscritti al corso primo, n. 20 iscritti al corso secondo e n. 16 iscritti al corso terzo;

e) contributi in conto esercizio: il contributo regionale a favore dell'attività didattica della Scuola Mosaicisti del Friuli per l'anno 2024 (ex L.R. 15/88) è fissato nel bilancio di previsione triennale regionale in € 450.000,00.
Le quote annuali degli enti consorziati è pari a € 328.800,00 determinate in base alle previsioni dei costi necessari per l'anno 2024 così come da "Tabella degli enti consorziati e delle rispettive quote di partecipazione" in allegato sub A) allo statuto.
Nell'anno 2024 è previsto l'ingresso di tre nuovi Enti rispetto all'anno 2023: il Comune di Amaro, il Comune di Ronchi dei Legionari e il Comune di Mossa.
Sono inoltre previsti i contributi in:

- € 23.000,00 corrispondente alla quota prevista per il 2024 dei contributi ottenuti per il restauro della Palazzina ex Società Operaia adibita ad uso espositivo;
- € 2.915,00 corrispondente alla quota prevista per il 2024 del contributo di € 50.000,00 erogato nel 2015 dalla Provincia di Pordenone per lavori di adeguamento dell'edificio scolastico e dell'impianto di illuminazione;
- € 270,00 corrispondente alla quota prevista per il 2024 del contributo di € 9.000,00 erogato nel 2018 da Fondazione Friuli e Cantine di Rauscedo per l'iniziativa startup mosaico;
- € 2.000,00 da parte di Banca 360 Credito Cooperativo FVG per iniziative poste in essere dalla Scuola.

Il **TOTALE** del **VALORE DELLA PRODUZIONE** per l'anno 2024 ammonta a € 1.115.800,00.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

6 – Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

I costi per l'acquisto di "materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" sono in diminuzione rispetto all'anno 2022 in quanto alcune commesse musive sono state ritenute di particolare valenza didattica e saranno eseguite dagli allievi del corso di perfezionamento con il supporto degli insegnanti della Scuola. Pertanto la voce "Affidamento fornitura opere ad artigiani mosaicisti" è prevista in diminuzione.
Il totale delle materie prime previste per l'anno 2024 è pari a € 98.100,00

7 - Servizi

I costi per servizi sono previsti in € 275.100. Presentano variazioni in aumento rispetto all'anno 2022 principalmente alle voci:
- "energia elettrica" e "manutenzioni e riparazioni" per i recenti rincari delle materie prime
- "mensa del personale" è in aumento sia per il rincaro dei prezzi praticati sia per il maggior numero di dipendenti che usufruiscono del servizio;
- "pulizie" per l'aumento del costo della manodopera;
- "elaborazione paghe, adempimenti fiscali, sicurezza sul lavoro" per analisi e adeguamento degli obblighi in materia di privacy.
- "affidamento lavori ad artigiani mosaicisti": nell'anno di riferimento si prevede l'avvio di lavori inerenti la pavimentazione musiva esterna della Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli (superficie totale mq. 1.400 circa). Per questa si prevede il supporto di maestranze (ex allievi) interessate a questa grande opera.

Le variazioni in diminuzione dei servizi rispetto all'anno 2022 riguardano principalmente le voci "mostre, fiere, manifestazioni", "spese di ospitalità", "trasferte", "altre prestazioni" (alcuni costi di queste voci erano dovuti alle manifestazioni organizzate per il centenario della Scuola) e la voce "insegnanti esterni" (il contratto di collaborazione di un insegnante è stato trasformato a contratto di dipendenza a tempo determinato).

8 – Per godimento di beni di terzi

Sono costi relativi al noleggio di stampanti, strumentazioni digitali e dispositivi antincendio.

9 – Per il personale.

La disciplina normativa ed economica del personale del Consorzio è quella prevista dal Contratto Collettivo Regionale del personale del Comparto Unico.
L'organico previsto è il seguente:
- N. 1 Direttore
- N. 8 unità – personale docente
- N. 3 unità – personale amministrativo (di cui 1 unità per 6 mesi)
- N. 1 unità – personale ausiliario

Per i primi 6 mesi dell'anno è previsto l'utilizzo del lavoro temporaneo per ricoprire il posto di n. 1 unità del personale amministrativo.
Per calcolare gli oneri per il personale è stato tenuto conto:
- della retribuzione prevista per ciascun dipendente;
- del salario accessorio;
- degli oneri per i relativi contributi previdenziali, assistenziali ed assicurativi.

10 – Ammortamenti.

Le quote di ammortamento per le immobilizzazioni immateriali e materiali sono previste in € 51.350,00. Tale cifra si è ottenuta, tenuto conto degli acquisti di beni effettuati nel 2023 e di quelli che si andranno ad effettuare nel 2024, mantenendo le aliquote applicate per il calcolo degli ammortamenti dell'esercizio 2022:

- software	20%
- oneri pluriennali	10%
- oneri pluriennali su edifici in uso alla scuola	3%
- oneri pluriennali su edifici ad uso espositivo	3%
- impianti e macchinari	10%
- arredi	10%
- attrezzature	20%
- mobili e macchine ordinarie per ufficio	12%
- macchine elettriche per ufficio	20%
- automezzi	20%
- autovetture	25%

12 – Accantonamenti per rischi

Vengono accantonati oneri per futuri rinnovi contrattuali per l'importo di € 16.900,00.

14 – Oneri diversi di gestione.

Tra gli oneri diversi non si prevedono sostanziali variazioni rispetto all'anno 2023.

Il **TOTALE** dei **COSTI DELLA PRODUZIONE** previsto per l'anno 2024 ammonta dunque a € 1.102.800,00.

C – Proventi e oneri finanziari.

16 – Altri proventi finanziari.

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa sono previsti in € 8.000,00.

17 – Interessi e altri oneri finanziari

In data 05.04.19 è stato sottoscritto con Friulovest Banca un contratto di mutuo chirografario per l'importo di € 300.000,00 per sopperire alla temporanea mancanza di liquidità per il pagamento dei costi per la realizzazione della nuova sede espositiva denominata Galleria del Mosaico.
I costi per la realizzazione della sede espositiva sono infatti coperti da un contributo di € 800.000 concesso dalla Regione Friuli Venezia Giulia che prevede l'erogazione di rate annue di € 40.000 per 20 anni dal 2009 al 2028.
Gli interessi per l'anno 2024 sono previsti in leggero aumento per il rialzo del tasso interbancario di riferimento (Euribor).

D – Rettifiche di valore dell'attività finanziaria

Non si prevedono per il 2024 né rivalutazioni né svalutazioni.

20 – Imposte sul reddito di esercizio

Le imposte sul reddito di esercizio (IRES) sono stimate in € 18.000,00 tenuto conto delle imposte pagate negli anni precedenti.

I ricavi e i costi sono così espressi in percentuale:

	importo	percentuale
A - Valore della produzione		
Ricavi commerciali	255.000	22,9
Incrementi di opere a mosaico	4.000	0,4
Altri ricavi e proventi	50.000	4,5
Contributo regionale	450.000	40,3
Contributi enti consorziati	328.800	29,4
Contributi vari	28.000	2,5
Totale	**1.115.800**	**100**
B - Costi della produzione		
Materie prime	98.100	8,8
Servizi	275.100	25,0
Godimento di beni di terzi	6.500	0,6
Personale	607.200	55,1
Ammortamenti	51.350	4,7
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	16.900	1,5
Oneri diversi di gestione	47.650	4,3
Totale	**1.102.800**	**100**

Fabbisogno di cassa anno 2024

ENTRATE **importi in Euro**

Fondo di cassa presunto al 01/01/2024		750.000,00
(compresi i contributi per la realizzazione del Museo del Mosaico)		
Riscossioni		
Da anni precedenti		
Vendite di beni e prestazione di servizi	2.000,00	
Trasferimenti degli Enti Consorziati	10.000,00	
Contributi vari	5.000,00	
		17.000,00
Di competenza		
Vendite di beni e prestazione di servizi	230.000,00	
Proventi diversi	50.000,00	
Trasferimenti correnti dalla Regione	450.000,00	
Trasferimenti correnti da Enti Consorziati	300.000,00	
Contributi vari	2.000,00	
Interessi attivi su conto corrente bancario	8.000,00	
Quota contr. Regionale realizz. Museo	40.000,00	
		1.080.000,00
Totale		**1.847.000,00**

USCITE

Pagamenti		
Da anni precedenti		
Materie prime	10.000,00	
Servizi	25.000,00	
Beni	0,00	
Personale	35.000,00	
		70.000,00
Di competenza		
Materie prime	90.000,00	
Servizi	250.000,00	
Godimento beni di terzi	6.500,00	
Personale	580.000,00	
Oneri diversi	40.000,00	
Interessi passivi su mutuo	3.000,00	
Imposte	18.000,00	
		987.500,00
acquisizione di beni come da programma investimenti		50.000,00
Totale fabbisogno 2024		**1.107.500,00**

Disponibilità **739.500,00**

Tabella numerica del personale anno 2024

unità	pos. economica	mesi	stipendio lordo
1	D6	12	53.971,00
1	D4	12	35.694,81
3	D3	12	106.600,81
1	C3	12	28.764,81
2	C1	12	55.651,62
2	C1	11	51.093,62
1	B6	12	25.094,00
1	B2	6	10.638,00
1	A4	12	23.414,00
13			390.922,67

3. Bilancio Pluriennale Economico 2024 – 2026

	DESCRIZIONE	2024	2025	2026
A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**			
	1-RICAVI			
	a) delle vendite e delle prestazioni:	255.000,00	272.000,00	280.000,00
	2-VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO	0,00	0,00	0,00
	DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI			
	a) prodotti finiti	0,00	0,00	0,00
	3-VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00	0,00
	4-INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	5-ALTRI RICAVI E PROVENTI			
	a) proventi gestioni accessorie	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	e) contributi in conto esercizio			
	Contributo Regione Friuli Venezia Giulia	450.000,00	450.000,00	450.000,00
	Quote di partecipazione Enti Consorziati	328.800,00	328.800,00	330.000,00
	Contributi vari	28.000,00	58.000,00	58.000,00
	TOTALE "A" VALORE DELLA PRODUZIONE	1.115.800,00	1.162.800,00	1.172.000,00
B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**			
	6-PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO, MERCI	98.100,00	100.000,00	102.500,00
	7-PER SERVIZI	275.100,00	284.700,00	290.600,00
	8-PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.500,00	6.700,00	6.900,00
	9-PER IL PERSONALE			
	a) salari e stipendi	435.200,00	446.200,00	446.200,00
	b) oneri sociali	157.000,00	161.000,00	161.000,00
	d) trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
	e) altri costi	15.000,00	0,00	0,00
	10-AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	31.300,00	58.300,00	58.300,00
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.050,00	20.050,00	20.050,00
	11-VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME,			
	SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	0,00	0,00	0,00
	12-ACCANTONAMENTI PER RISCHI	16.900,00	16.900,00	16.900,00

	DESCRIZIONE	*2024*	*2025*	*2026*
	13-ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00
	14-ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
	c) imposte indirette, tasse e contributi	18.900,00	18.900,00	18.900,00
	e) costi ed oneri diversi di natura finanziaria	28.750,00	30.750,00	30.750,00
	TOTALE "B" COSTI DELLA PRODUZIONE	1.102.800,00	1.143.500,00	1.152.100,00
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI (A-B)	13.000,00	19.300,00	19.900,00
C	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**			
	15-PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
	16-ALTRI PROVENTI FINANZIARI			
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	17-INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	3.000,00	2.500,00	2.000,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.000,00	5.500,00	6.000,00
D	**RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE**			
	18-RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
	19-SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0,00	0,00	0,00
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	18.000,00	24.800,00	25.900,00
	20-IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	18.000,00	24.800,00	25.900,00
	21-UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Programma degli investimenti 2024-2026

descrizione	2024	2025	2026
Software			
Aggiornamenti programmi di grafica e ufficio	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Oneri pluriennali su edifici in uso alla scuola			
Rivestimento musivo marciapiede, muretto e ingresso visite	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Oneri pluriennali realizzazione della Galleria del Mosaico			
Completamento lavori dedicati alla Galleria della Scuola Mosaicisti del Friuli	5.000,00	2.000,00	2.000,00
Oneri pluriennali			
Restiling / integrazioni sito web	1.000,00	500,00	500,00
Impianti e macchinari			
Macchinari per il laboratorio di terrazzo	3.000,00	2.500,00	2.000,00
Arredi			
Arredamento aula "spazio delle idee", profili per abbellimento strutture interne, arredo urbano cortile Scuola	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Arredi vari per Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli (Palazzina ex Società Operaia e ex Caserma Carabinieri)	25.000,00	20.000,00	15.000,00
Attrezzature			
Utensili per i laboratori didattici (trapani, avvitatori, levigatrici)	2.000,00	1.000,00	1.000,00
Macchine elettriche			
computer e accessori informatici	8.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	**50.000,00**	**37.000,00**	**31.500,00**

4. Relazione del Revisore dei Conti

CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI

Via Corridoni n. 6 – SPILIMBERGO (PN)
C.F. 81000930933 - P.IVA 00111580932

RELAZIONE REVISORE
AL PROGETTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

Vi sottopongo la seguente relazione al progetto di bilancio 2024 e al progetto di bilancio triennale 2024-25-26 redatta dopo aver esaminato la relazione illustrativa e la documentazione a supporto per la redazione dei bilanci nonché il rispetto di quanto previsto dallo Statuto sociale.

Il bilancio di previsione, che chiude obbligatoriamente in pareggio, ai fini di una miglior comparazione e valutazione dell'attendibilità dello stesso, indica per ogni singola voce, l'importo relativo al consuntivo 2022 nonché l'importo relativo alla previsione definitiva 2023.

La Relazione illustrativa dà ampia ed esauriente informazione sulle voci componenti il conto economico e sulle motivazioni di eventuali scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

A completamento degli aspetti economici, viene inoltre riportato il programma degli investimenti e il fabbisogno di cassa per una completa rappresentazione dell'esercizio 2024.

Prima di procedere con l'esposizione dei dati del bilancio di previsione, mi corre l'obbligo di richiamare la particolare aleatorietà dei dati esposti dovuta sia alle possibili evoluzioni della pandemia da COVID-19, sia gli effetti della guerra in atto tra la Russia e l'Ucraina non solo per effetto dell'incremento dei costi energetici ma anche per la notevole riduzione degli scambi commerciali con questi due importanti Stati.

Il bilancio relativo all'esercizio in esame, comparato con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2022, si sintetizza nelle seguenti voci:

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2022	Previsione 2024
Ricavi	Euro	266.572	255.000
Variazioni rimanenze di prod. in corso di lav. sem. e finiti	Euro	0	0
Variazioni lavori in corso su ord.	Euro	0	0
Incrementi per lavori interni	Euro	4.231	4.000
Altri ricavi e proventi	Euro	857.094	856.800
Totale valore della produzione	**Euro**	**1.127.897**	**1.115.800**
Materie prime, suss, di cons. e merci	Euro	108.157	98.100
Servizi	Euro	244.581	275.100
Godimento di beni di terzi	Euro	6.387	6.500
Per il personale	Euro	545.089	607.200
Ammortamenti e svalutazioni	Euro	50.679	51.350
Altre svalutazioni	Euro	33.466	0
Svalutazione crediti	Euro	0	0
Variaz. rim. merci	Euro	17.817	0
Accantonamenti per rischi	Euro	19.573	16.900
Oneri diversi di gestione	Euro	52.451	47.650
Totale costi della produzione	**Euro**	**1.078.200**	**1.102.800**
Differenza tra valore prod. e costi	**Euro**	**49.697**	**13.000**
Proventi e oneri finanziari	Euro	-754	5.000
Risultato prima delle imposte	**Euro**	**48.943**	**18.000**
Imposte sul reddito	Euro	21.718	18.000
Utile d'esercizio	**Euro**	**27.225**	**0**

A mio giudizio, richiamate le considerazioni effettuate in premessa, il sopramenzionato bilancio di previsione 2024 nonché il bilancio pluriennale 2024-25-26 sono conformi alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione in quanto redatto con chiarezza ed attendibilità nell'osservanza dei principi contabili e con l'obbligo del pareggio.

Per quanto sopra esprimo parere favorevole all'approvazione:

- del bilancio di previsione 2024
- del bilancio pluriennale 2024-25-26
- della relazione accompagnatoria predisposta dal Presidente e dal Direttore

Spilimbergo, 01.12.2023

Il Revisore

F.to Dott. Rag. Lucio Romanello