

ALLEGATO alla delibera dell'Assemblea Consorziale n. 16 dd. 17.12.2024



SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI

Bilancio di Previsione Economico 2025



INDICE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

1. Piano programma 2025 – pagina 3

2. Bilancio di previsione economico 2025 - pagina 23

- 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 39

- Programma degli investimenti

4. Relazione del Revisore dei Conti – pagina 43

1. PIANO – PROGRAMMA 2025



PIANO PROGRAMMA 2025

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 2025 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 2025, 2026, 2027). 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 2024 hanno aderito al Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli i seguenti nuovi enti: Comuni di Amaro, di Mossa, di Ronchi dei Legionari, di Cervignano del Friuli, di Fagagna, di Palazzolo dello Stella e della Fondazione Villa Russiz. Per l'anno 2025 è prevista l'adesione del Comune di Pasian di Prato.

Pertanto sono 68 gli enti, sia pubblici che privati, aderenti al Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli attraverso un numero totale di 279 quote di partecipazione annuali equivalenti a euro 334.800,00. Inoltre si tiene ad evidenziare che sono stati avviati contatti con il Comune di Vajont ed il Comune di Polcenigo per una loro adesione in attesa dei necessari atti deliberativi.

- **sovvenzione regionale a sostegno dell'attività didattica del Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli per la formazione di "Maestri mosaicisti" (art. 4, comma 1, della L.R. 15/88):** per l'anno 2025 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.

In merito alle annualità 2026 e 2027 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.

- **Sovvenzione regionale a sostegno dell'attività didattica del Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli per la formazione di "Tecnici del restauro di beni culturali – settore dei materiali lapidei, musivi e derivati" (art. 4, comma 1 bis, della L.R. 15/88):** la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia in sede di assestamento del bilancio per gli anni 2024-2026 autorizza la Scuola Mosaicisti del Friuli allo svolgimento di percorsi formativi per il conseguimento della qualifica in <<tecnico del restauro di beni culturali>>, relativamente al settore dei materiali lapidei, musivi e derivati (art. 7, comma 52, lettera a, della legge regionale 7 agosto 2024, n. 7) e nel contempo, per detta finalità, viene destinata una sovvenzione riferibile all'anno 2025 di euro 104.000,00 (art. 7, comma 53, della legge regionale 7 agosto 2024, n. 7).

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 musicale.

- 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 2025/2026 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 2024/2025 che, iniziato il 30 settembre 2024, terminerà il 18 giugno 2025 e l'anno formativo 2025/2026 che inizierà il 29 settembre 2025.

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 2025/2026.

Attualmente sono stati attivati tre corsi professionali (un primo; un secondo; un terzo). Per l'anno formativo 2025/2026 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, storia del mosaico oltre che la materia di documentazione e valorizzazione delle opere musive. Quest'ultima, in particolare, 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.

Il 75% è di sesso femminile. Il 35% proviene dalla regione Friuli Venezia Giulia (percentuale in leggera diminuzione rispetto all'anno precedente); il 25% dalle altre regioni d'Italia; il 16% proviene dai seguenti paesi dell'Unione Europea: Francia, Germania Grecia, Polonia e Romania; il restante 24% proviene invece dai seguenti paesi extracomunitari: Albania, Gran Bretagna, Russia, Tunisia 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. Una utile iniziativa per 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 oltre sessanta in regione) che possono in questo modo usufruire dei risultati ottenuti nel settore della produzione.

A questo proposito si tiene ad evidenziare che, all'interno della programmazione formativa 2024/2025, sono stati previsti degli stage presso alcuni laboratori musivi della nostra regione al fine di creare sempre più momenti di contatto con il mondo del lavoro e nel contempo agevolare, oltre che offrire, una maggiore consapevolezza ai nostri allievi in previsione alla loro futura scelta professionale. Una ulteriore e concreta iniziativa a favore dell'inserimento lavorativo.

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.

Si tiene infine ad evidenziare un importante e significativo riconoscimento alla Scuola Mosaicisti del Friuli nell’ambito della tutela, della conservazione e della manutenzione dei beni culturali musivi. La Regione Friuli Venezia Giulia, così come accennato in premessa, ha autorizzato l’avviamento di un percorso formativo finalizzato al conseguimento della qualifica di **<<tecnico del restauro di beni culturali>> nel settore dei materiali lapidei, musivi e derivati**. Pertanto sarà necessario provvedere allo sviluppo dettagliato del programma di massima al fine di garantire l’avvio di detto corso per l’anno formativo 2025/2026.

Per questo gli **obiettivi principali della programmazione didattica** per l’anno 2024/2025, 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 ritenuta fondamentale ed attualmente necessaria 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 rifinitura 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 1.263 mq, comprendente i due edifici adibiti a sede espositiva, nel corso dell’anno di riferimento si prevede l’avvio dell’intera realizzazione della superficie musiva attraverso la partecipazione degli allievi in alcune parti della stessa: una proficua esperienza sul campo, 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;

- la progettazione e la realizzazione musiva di alcuni elementi di arredo urbano (panchine, sculture, ...) destinati all'abbellimento dell'ampia e nuova superficie esterna della Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli.

- ***Mosaici per spazi pubblici:***

si tratta principalmente della progettazione rivolta alle crescenti richieste provenienti sia dal pubblico che dal privato per l'abbellimento di piazze, parchi e giardini. Un interessante momento ideativo che vede il coinvolgimento corale di tutti gli allievi anche attraverso specifici progetti e riconoscimenti. In particolare per l'anno di riferimento si tiene a segnalare: l'elaborazione progettuale per un monumentale albero di Natale a Spilimbergo e la valorizzazione di una nuova rotatoria urbana a Ronchi dei Legionari.

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

per l'anno formativo 2024/2025 si prevede un incontro riservato al corso terzo con un artista di chiara fama. 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 le **Università degli Studi di Udine e di Trieste** 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 visite guidate per gli studenti e di alcuni corsi d'introduzione all'arte musiva per gli insegnanti delle stesse con lo scopo di inserire nelle attività laboratoriali anche quelle dedicate all'arte musiva,

- ***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)**, 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.

- **Stage presso laboratori artigiani:**

allo scopo di favorire maggiori contatti con il mondo del lavoro si prevede, a decorrere dall'anno formativo 2024/2025, l'attivazione di alcuni stages presso i laboratori musivi della regione Friuli Venezia Giulia. Si tratta di un periodo di circa 80 ore dove gli allievi del terzo corso potranno immergersi concretamente nel lavoro aziendale, comprenderne le dinamiche e le tempistiche di produzione. Inoltre, in questo modo viene data la possibilità di una reciproca conoscenza tra il giovane allievo e l'esperto mosaicista con lo scopo, per il primo, di trovare un proprio avvio lavorativo e, per il secondo, conoscere l'allievo per un eventuale futuro inserimento lavorativo presso la propria attività.

- **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:

- Corso di aggiornamento in "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 ai nuovi materiali utili per le realizzazioni e/o pose musive;
- seminari di studio vari nell'ambito dell'arte musiva sia sotto l'aspetto storico che nell'ambito della contemporaneità.

- **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.

I principali obiettivi 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 tecnico del restauro di beni culturali – settore materiali lapidei, musivi e derivati:***

a seguito del recente riconoscimento da parte dell'Amministrazione regionale, di cui abbiamo accennato in precedenza, si prevede, per l'anno formativo 2025/2026, l'attivazione di un corso integrativo di *"Tecnico del restauro di beni culturali"* nel settore del mosaico. Lo scopo è quello di arricchire l'offerta formativa della Scuola Mosaicisti del Friuli e nel contempo offrire un'ulteriore sbocco lavorativo per i nostri allievi in un settore, quello della conservazione e del restauro, alla crescente ricerca di professionisti in grado di operare in un immenso e prezioso patrimonio storico-culturale. Basti pensare, tanto per non andare lontano, alla Basilica di Aquileia e all'area circostante ricca di storia millenaria con i suoi preziosi mosaici.

Per questo sono stati intrapresi proficui rapporti di collaborazione con la Fondazione Aquileia interessata alla manutenzione dei numerosi mosaici storici e nel contempo alla necessaria formazione di qualificate professionalità. La Scuola Mosaicisti del Friuli avvierà pertanto detti corsi proprio presso la Città Patriarcale con il fondamentale supporto tecnico e logistico della Fondazione Aquileia. Da questa comune visione verrà sviluppata una dettagliata programmazione scientifica e didattica al fine di consentire ai già qualificati "Maestri Mosaicisti" di integrare le proprie conoscenze e capacità tecniche nell'ambito del restauro attraverso il riconoscimento di questa ulteriore e specifica qualifica professionale.

- ATTIVITA' PROMOZIONALE -

Un dato caratteristico di questa attività è la presenza della Scuola in mostre ed esposizioni a livello 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 e dell'anno 2024. 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 25 luglio (giorno dell'inaugurazione) al 31 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 2025 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 con il coinvolgimento di alcune importanti aziende d'arredo come Gervasoni, Very Wood, Snaidero e Legnolandia.

- **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 2024, alla data di redazione del presente atto, si registrano oltre 500.000 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*, *tripadvisor*, *X*, 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 2024, alla data di redazione del presente atto, le persone in visita sono state oltre 35 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 26 luglio, giorno dell'inaugurazione, e terminata il 25 agosto) ha fatto registrare oltre 6.000 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 racchiudono 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* oltre che al “*Mosaico&Design*”.

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 progettargli. 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 rotatoria d'ingresso alla Città di Ronchi dei Legionari mentre il secondo è dedicato al Natale 2025 attraverso la proposizione di un Albero musivo per il Comune di Spilimbergo.

Inoltre come già accennato in precedenza nel corso dell'anno è prevista la realizzazione della estesa superficie pavimentale esterna (mq. 1.263) 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 si prevede l'attivazione di sedici 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, al Centro di Formazione "BTP CFA Saint-Denis" (Francia), alla Scuola del Vetro "Abate Zanetti" di Venezia ed a due gruppi di *appassionati dell'arte musiva* provenienti da Natanya (Israele) e da Geelang (Australia).

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 (1.263 mq) alla Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli quale elemento di abbellimento e di interesse artistico-architettonico 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 e completamento della ristrutturazione della palazzina “ex Caserma dei Carabinieri”:** 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 che è 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.
- Nel 2024 si sono completati i lavori di ristrutturazione ed adeguamento per uso espositivo della palazzina “ex Caserma dei Carabinieri”, comprensivi della realizzazione in “seminato alla veneziana” di circa 400 mq a cura dei maestri ed allievi della Scuola Mosaicisti del Friuli. Durante l’anno di riferimento, dopo lo sviluppo di progetto, si prevede l’avvio ed il completamento del prestigioso ed artistico rivestimento della già citata pavimentazione musiva di 1.263 mq a cura della Scuola Mosaicisti del Friuli.

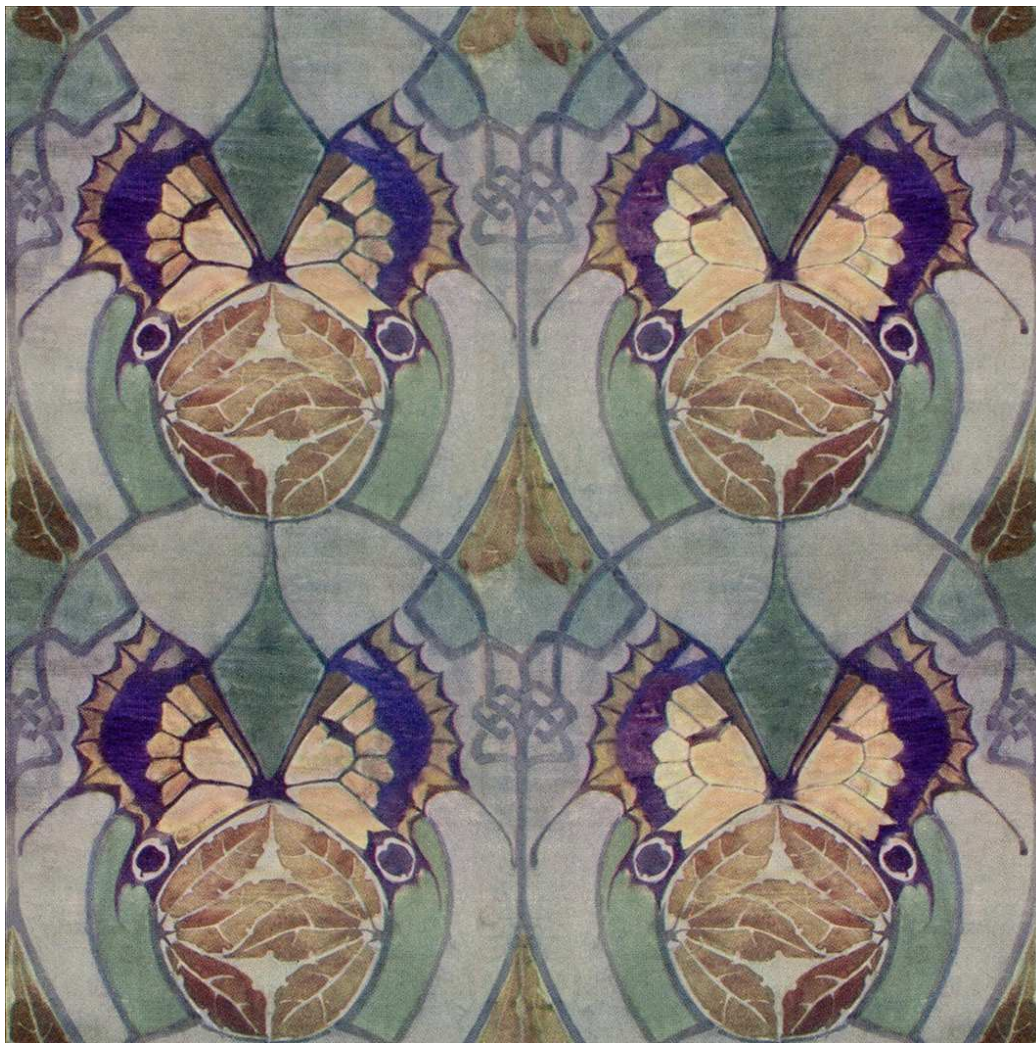
IL PRESIDENTE

F.to Stefano Lovison

IL DIRETTORE

F.to Gian Piero Brovedani

2. Bilancio di previsione economico 2025



CONSUNTIVO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025
		A VALORE DELLA PRODUZIONE	
		1 – RICAVI	
		a) delle vendite e delle prestazioni:	
28.446	32.000	Vendita di opere musive	30.000
67.210	120.000	Realizzazioni musive per conto terzi	120.000
10.590	12.000	Vendita cataloghi e posters	12.000
69.520	50.000	Corsi brevi di mosaico	60.000
3.185	4.000	Vendita gadget	4.000
33.704	30.000	Contributo ad personam visite	45.000
9.002	7.000	Altri ricavi commerciali	7.000
221.657	255.000	totale 1	278.000
		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	
4.758	4.000	Opere a mosaico produzione interna	4.000
4.758	4.000	totale 4	4.000
		5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI	
		a) diversi	
32.900	50.000	Tasse d'iscrizione alla scuola	50.000
11.402	0	Tasse di frequenza alla scuola	0
0	0	Plusvalenze	0
4	0	Sopravvenienze attive ordinarie	0
0	0	Indennizzi assicurativi	
12	0	Altri ricavi e proventi	0
44.318	50.000	totale a) diversi	50.000
		e) contributi in conto esercizio	
		Sovvenzione L.R. 15/1988	
450.000	450.000	Regione Friuli Venezia Giulia (art. 4, comma 1)	450.000
0	0	Regione Friuli Venezia Giulia (art. 4, comma 1bis)	104.000
		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
18.000	18.000	Comune di Pordenone	18.000

CONSUNTIVO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025
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	1.200	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 Castelnuovo del Friuli	1.200
1.200	1.200	Comune di Cavasso Nuovo	1.200
1.200	1.200	Comune di Cervineto	1.200
0	1.200	Comune di Cervignano del Friuli	1.200
1.200	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
0	1.200	Comune di Fagagna	1.200
1.200	1.200	Comune di Fanna	1.200
1.200	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	1.200	Comune di Mossa	1.200
0	1.200	Comune di Palazzolo dello Stella	1.200
0	0	Comune di Pasian di Prato	1.200
1.200	1.200	Comune di Pinzano al Tagliamento	1.200

CONSUNTIVO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025
1.200	1.200	Comune di Rigolato	1.200
0	1.200	Comune di Ronchi dei Legionari	1.200
1.200	1.200	Comune di San Martino al Tagliamento	1.200
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
1.200	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
0	1.200	Fondazione Villa Russiz	1.200
325.200	333.600	totale quote di partecipazione	334.800
		Altri contributi	
52.731	28.000	Contributi vari	28.000
872.249	861.600	totale 5	966.800
1.098.664	1.120.600	TOTALE "A" VALORE DELLA PRODUZIONE	1.248.800
		B - COSTI DELLA PRODUZIONE	
		6 - MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCİ	
52.208	34.400	Marmi, smalti, paste vetrose ecc.	33.200
29.785	30.000	Affidamento fornitura opere ad artigiani mosaicisti	60.000
11.303	7.000	Supporti per mosaici	7.000
7.331	7.300	Materiali di consumo e attrezzatura minuta	9.100
0	0	Materiali per restauro	30.000
297	300	Imballaggi	300
2.362	1.000	Altri acquisti di materie prime e merci	1.000
6.846	10.600	Cataloghi, depliant, posters	7.000
9.190	7.000	Cancelleria e stampati per uso didattico e di ufficio	7.000
1.265	3.000	Materiali per pulizie	3.000
2.400	800	Gadgets	550
767	1.500	Carburante	1.500
123.754	102.900	totale 6	159.650
		7 - PER SERVIZI	

CONSUNTIVO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025
328	400	Postali	400
30.736	20.000	Energia Elettrica	25.000
19.443	30.000	Riscaldamento	20.000
1.111	1.500	Acquedotto	1.500
3.294	3.500	Telefono	3.000
1.555	3.000	Manutenzioni e riparazioni	3.000
7.275	4.000	Manutenzioni su beni di terzi	4.000
4.685	5.000	Prodotti software	5.000
828	1.400	Trasporto	1.000
14.297	15.000	Assicurazioni	15.000
4.627	6.000	Mostre, fiere e manifestazioni	6.000
0	1.000	Collaborazione con artisti	1.000
258	500	Visite d'istruzione	500
1.119	1.000	Spese di ospitalità	1.000
0	1.000	Pubblicità	1.000
36	150	Bancarie	150
5.473	7.000	Mensa del personale	8.000
4.482	2.500	Trasferte	2.500
33	500	Pedaggi autostradali	500
21.272	24.500	Pulizie	31.500
13.555	12.000	Canoni di assistenza	12.000
0	2.000	Aggiornamento del personale	2.000
20.626	20.650	Indennità al Presidente	20.650
3.442	3.500	Indennità al Revisori dei Conti	3.500
0	500	Commissione Tecnico-Scientifica	500
56.485	40.000	Insegnanti esterni	42.500
0	0	Insegnanti esterni - tecnico del restauro	50.000
8.822	14.000	Elaborazione paghe, ademp. fiscali, sicurezza lavoro	15.000
1.000	1.000	Medico del lavoro	1.000
0	21.000	Affidamento lavori ad artigiani mosaicisti	0
0	0	Collaborazioni a progetto	0
4.642	9.500	Contributi INPS gestione separata	4.800
2.127	4.000	IRAP su compensi a collaboratori e prestatori	2.200
0	500	Archivio storico	500
31.482	18.500	Altre prestazioni di servizi	14.800
263.033	275.100	totale 7	299.500
		8 - PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
6.648	6.500	Canoni di noleggio	6.500
6.648	6.500	Totale per godimento di beni di terzi	6.500
		9 - PER IL PERSONALE	
		a) salari e stipendi	

CONSUNTIVO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025
344.273	392.000	Retribuzioni ordinarie	451.000
43.209	43.200	Fondo incentivante la produttività	43.200
		b) oneri sociali	
109.189	120.000	Contributi	138.000
33.972	37.000	Imposta Regionale Attività Produttive - personale	42.000
		c) trattamento di fine rapporto	
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
35.086	14.000	Lavoro temporaneo	0
1.979	1.000	IRAP su lavoro temporaneo	0
176	0	Altri costi del personale	0
567.884	607.200	totale 9	674.200
		10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
		a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
854	900	Software	900
1.320	1.300	Oneri pluriennali	1.300
8.947	8.700	Oneri pluriennali su edifici in uso alla scuola	9.000
20.467	20.400	Oneri pluriennali su edificio ad uso espositivo	20.400
31.588	31.300	totale a)	31.600
		b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
905	900	Impianti e macchinari	900
9.263	6.900	Arredi	7.500
3.797	2.000	Attrezzature	3.800
85	100	Mobili e macchine ordinarie per ufficio	100
3.970	10.000	Macchine elettriche per ufficio	4.500
0	0	Automezzi	0
0	150	Autovetture	150
18.020	20.050	totale b)	16.950
49.608	51.350	totale ammortamenti	48.550
4.356	0	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
0	0	d) svalutazione dei crediti	0
53.964	51.350	totale 10	48.550
		11 - VARIAZIONI RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	

CONSUNTIVO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025
4.782	0	Materie prime e di consumo	0
865	0	Prodotti finiti	0
5.647	0	totale 11	0
		12 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
11.043	16.900	Accantonamento oneri per futuri rinnovi contrattuali	18.000
11.043	16.900	totale 12	18.000
		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	
644	0	Sopravvenienze passive ordinarie	0
		c) imposte indirette, tasse e contributi	
17.534	14.500	I.V.A. indetraibile	14.500
0	0	Concessione governativa	0
100	100	Valori bollati	100
3.710	3.800	Smaltimento rifiuti	3.900
0	0	Imposte e tasse indeducibili	0
1.496	500	Altre imposte e tasse	500
		d) perdite su crediti	
0	0	perdite su crediti	0
		e) costi ed oneri diversi	
3.000	0	Borse di studio	0
18.283	24.000	Corso di perfezionamento - borse di studio	8.000
1.809	2.050	IRAP su borse di studio	700
48	200	Libri, riviste, giornali - dvd	200
0	0	Costi indeducibili	0
5.264	2.500	Altri costi e arrotondamenti	3.000
51.888	47.650	totale 14	30.900
1.083.861	1.107.600	TOTALE "B" COSTI DELLA PRODUZIONE	1.237.300
14.803	13.000	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI (A-B)	11.500
		C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
0	0	15 - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0
		16 - ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
		c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	

CONSUNTIVO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2025
21.243	8.000	Interessi attivi su conto corrente bancario	10.000
0	0	Interessi attivi su conto corrente postale	0
0	0	Interessi attivi su titoli	0
0	0	Arrotondamenti e abbuoni attivi	0
21.243	8.000	totale 16	10.000
		17 - INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	
		d) altri	
0	0	Interessi passivi su conto di tesoreria	0
0	0	Interessi passivi su conto corrente postale	0
3.485	3.000	Interessi passivi su mutui	3.000
0	0	Altri interessi passivi	0
0	0	Oneri diversi	0
3.485	3.000	totale 17	3.000
17.758	5.000	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	7.000
		D - RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
0	0	18D - RIVALUTAZIONI	0
0	0	19D - SVALUTAZIONI	0
0	0	TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0
32.561	18.000	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	18.500
15.725	18.000	20 - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	18.500
16.836	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 2025 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 2025 sono confrontate con i dati definitivi del Bilancio Consuntivo 2023 e con le previsioni definitive dell'anno 2024.

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 2025. I proventi derivanti dalla cessione di opere musive e dalle commesse per conto terzi sono previsti in € 150.000.
- Per l'anno 2025 sono stati programmati n. 17 corsi brevi di mosaico, uno in più rispetto agli anni precedenti. Inoltre sono state aumentate le quote di iscrizione degli stessi; i ricavi previsti per la voce "Corsi brevi di mosaico" sono di € 60.000.
- i proventi di € 12.000 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 2025", "Mosaici in Galleria – incontri con l'artista", 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;
- relativamente alla voce "Contributo ad personam visite" dal 01.01.2025 il costo di entrata per ogni visitatore passa da 2 a 3 € con conseguenti maggiori ricavi di € 15.000 rispetto all'anno precedente (il numero di visitatori paganti annuali è stimato in 15 mila);
- 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 2024/2025 prevedono il versamento, all'atto stesso dell'iscrizione, di una tassa di € 700 e non più del versamento di tasse di frequenza.

Lo stanziamento di € 50.000 per tasse d'iscrizione alla Scuola è stato calcolato su n. 35 iscritti al corso primo, n. 21 iscritti al corso secondo e n. 15 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 (L.R. 15/1988, art. 4 comma 1) è fissato nel bilancio di previsione triennale regionale in € 450.000 così come il contributo di € 104.000 assegnato per la realizzazione di corsi di formazione per il conseguimento della qualifica di tecnico del restauro relativamente al settore dei materiali lapidei e musivi (L.R. 15/1988, art. 4, comma 1 bis).

Le quote annuali degli enti consorziati sono pari a € 334.800 determinate in base alle previsioni dei costi necessari per l'anno 2025 così come da "Tabella degli enti consorziati e delle rispettive quote di partecipazione" in allegato sub A) allo statuto.

Nell'anno 2025 è previsto l'ingresso di due nuovi Enti rispetto all'anno 2024: il Comune di Palazzolo dello Stella e il Comune di Pasian di Prato.

Sono inoltre previsti i contributi in:

- € 23.000 corrispondente alla quota prevista per il 2025 dei contributi ottenuti per il restauro della Palazzina ex Società Operaia adibita ad uso espositivo;
- € 2.915 corrispondente alla quota prevista per il 2025 del contributo di € 50.000 erogato nel 2015 dalla Provincia di Pordenone per lavori di adeguamento dell'edificio scolastico e dell'impianto di illuminazione;

- € 270 corrispondente alla quota prevista per il 2025 del contributo di € 9.000 erogato nel 2018 da Fondazione Friuli e Cantine di Rauscedo per l'iniziativa startup mosaico;
- € 2.000 di erogazioni liberali a favore dell'attività didattica del triennio formativo per mosaicisti.

Il TOTALE del VALORE DELLA PRODUZIONE per l'anno 2025 ammonta a € 1.248.800.

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 aumento rispetto all'anno 2023 in quanto diverse commesse musive, previste nei ricavi, saranno eseguite da laboratori artigianali di ex allievi di questa scuola.

Inoltre è stata creata un'apposita voce "Materiali per il restauro" con uno stanziamento di € 30.000 per l'acquisto di materiali per la realizzazione del corso di tecnico del restauro.

Il totale delle materie prime è pari a € 159.650

7 - Servizi

I costi per servizi sono stati quantificati in € 299.500.

Presentano variazioni in aumento rispetto all'anno 2023 principalmente alle voci:

- "mensa del personale" è in aumento per il maggior numero di dipendenti che possono usufruire del servizio;
- "pulizie" per l'estensione del contratto di pulizia dei locali della scuola a seguito del pensionamento della bidella;
- "Insegnanti esterni – tecnico del restauro" sono i compensi previsti per gli insegnanti del corso di tecnico del restauro;
- "elaborazione paghe, adempimenti fiscali, sicurezza sul lavoro" per analisi e adeguamento degli obblighi in materia di privacy.

Le variazioni in diminuzione dei servizi rispetto all'anno 2023 riguardano principalmente le voci:

- "energia elettrica" per migliori condizioni contrattuali
- "manutenzioni su beni di terzi" relative a manutenzioni sull'edificio scolastico (di proprietà del Comune di Spilimbergo) – si prevedono minori interventi di manutenzione
- "trasferte" – si prevedono minori trasferte del personale
- "insegnanti esterni" - l'insegnamento della materia disegno geometrico è svolto da un insegnante interno
- "altre prestazioni di servizi" - nel 2023 sono stati sostenuti costi per servizi di agenzia interinale e incarichi per servizi di grafica e allestimento mostre che nell'anno 2025 non sono previsti.

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. 9 unità – personale docente
- N. 4 unità – personale amministrativo
- N. 1 unità – personale ausiliario

Si prevede l'assunzione a tempo determinato di n. 2 unità lavorative. Una nell'ambito amministrativo, necessaria per sopperire all'incremento delle pratiche da evadere oltre al supporto di segreteria relativo al nuovo corso per "Tecnici del restauro di beni culturali". La seconda nell'ambito didattico necessaria lo sviluppo dei progetti tecnico-musivi.

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 € 48.550. Tale cifra si è ottenuta, tenuto conto degli acquisti di beni effettuati nel 2024 e di quelli che si andranno ad effettuare nel 2025, mantenendo le aliquote applicate per il calcolo degli ammortamenti dell'esercizio 2023:

- 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

Si prevede l'accantonamento di oneri per futuri rinnovi contrattuali per l'importo di € 18.000.

14 – Oneri diversi di gestione.

Tra gli oneri diversi si prevedono variazioni in diminuzione alla voce "Corso di perfezionamento" poiché per l'anno scolastico 2024/25 il corso non è stato avviato.

Il TOTALE dei COSTI DELLA PRODUZIONE previsto per l'anno 2025 ammonta dunque a € 1.237.300,00.

C – Proventi e oneri finanziari.

16 – Altri proventi finanziari.

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa sono previsti in € 10.000,00.

17 – Interessi e altri oneri finanziari

In data 05.04.19 è stato sottoscritto con Friulovest Banca (ora Banca 360 Credito Cooperativo FVG) un contratto di mutuo chirografario per l'importo di € 300.000 a tasso variabile (con un tetto massimo del 2,5%) 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 passivi per l'anno 2025 sono previsti in leggero aumento rispetto al piano di ammortamento iniziale per l'aumento dell'indice Euribor 3 mesi.

D – Rettifiche di valore dell'attività finanziaria

Non si prevedono per il 2025 né rivalutazioni né svalutazioni.

20 – Imposte sul reddito di esercizio

Le imposte sul reddito di esercizio (IRES) sono stimate in € 18.500 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	278.000	22,3
Incrementi di opere a mosaico	4.000	0,3
Altri ricavi e proventi	50.000	4,0
Contr. regionale – maestro mosaicista	450.000	36,0
Contr. Regionale – tecnico del restauro	104.000	8,3
Contributi enti consorziati	334.800	26,8
Contributi vari	28.000	2,3
Totale	1.248.800	100
B - Costi della produzione		
Materie prime	159.650	12,9
Servizi	299.500	24,2
Godimento di beni di terzi	6.500	0,5
Personale	674.200	54,5
Ammortamenti	48.550	3,9
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	18.000	1,5
Oneri diversi di gestione	30.900	2,5
Totale	1.237.300	100

Fabbisogno di cassa anno 2025

ENTRATE

importi in Euro

Fondo di cassa presunto al 01/01/2025	700.000,00
(compresi i contributi per la realizzazione del Museo del Mosaico)	
Riscossioni	
Da anni precedenti	
Vendite di beni e prestazione di servizi	5.000,00
Trasferimenti degli Enti Consorziati	10.000,00
Contributi vari	5.000,00
	20.000,00
Di competenza	
Vendite di beni e prestazione di servizi	260.000,00
Proventi diversi	50.000,00
Trasferimenti correnti dalla Regione	554.000,00
Trasferimenti correnti da Enti Consorziati	310.000,00
Contributi vari	2.000,00
Interessi attivi su conto corrente bancario	10.000,00
Quota contr. Regionale per Museo	40.000,00
	1.226.000,00
Totale	1.946.000,00

USCITE

Pagamenti	
Da anni precedenti	
Materie prime	15.000,00
Servizi	20.000,00
Beni	0,00
Personale	40.000,00
	75.000,00
Di competenza	
Materie prime	130.000,00
Servizi	260.000,00
Godimento beni di terzi	6.500,00
Personale	620.000,00
Accantonamenti per rischi	34.900,00
Oneri diversi	28.000,00
Interessi passivi su mutuo	3.000,00
Imposte	18.500,00
	1.100.900,00
acquisizione di beni come da programma investimenti	50.000,00
Totale fabbisogno 2025	1.225.900,00

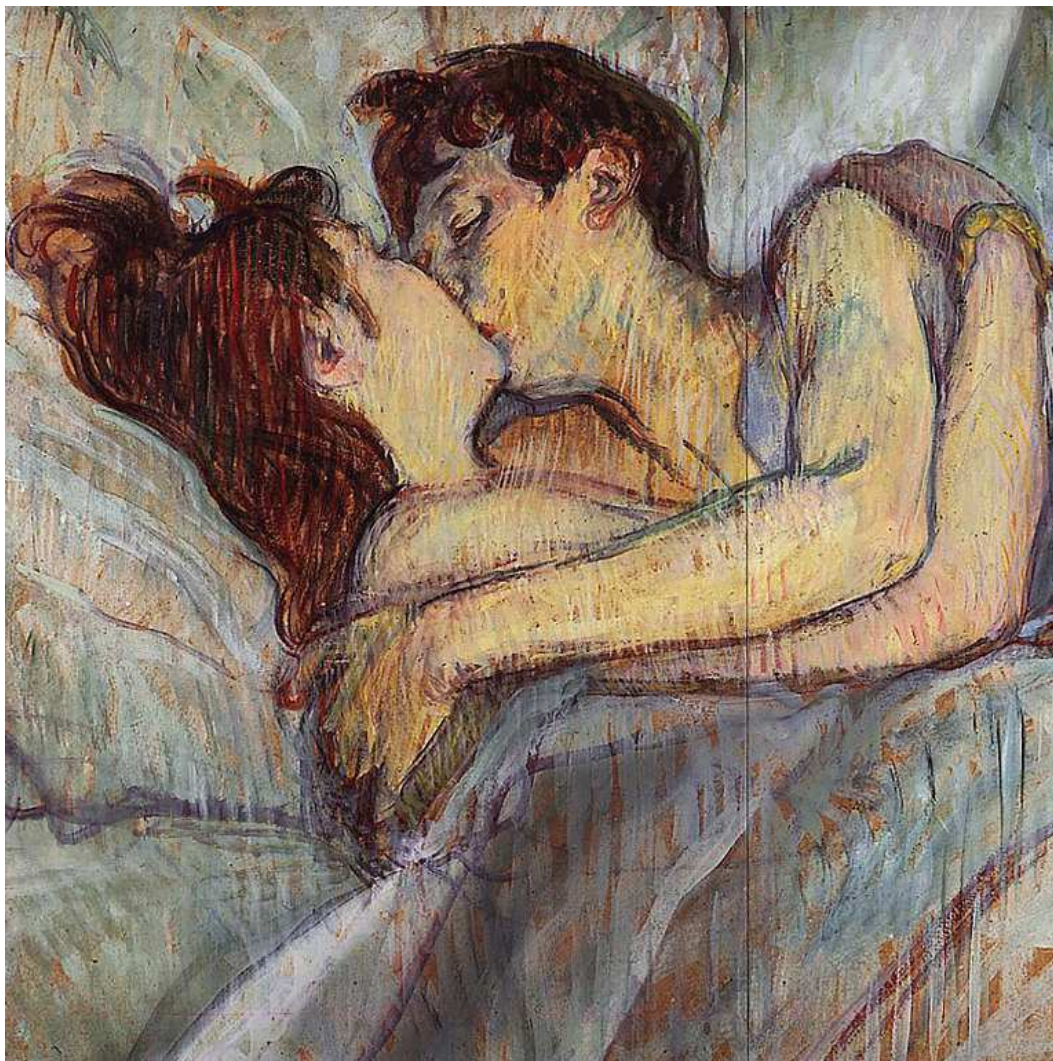
Disponibilità

720.100,00

Tabella numerica del personale anno 2025

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
5	C1	12	138.394,43
2	C1	11	51.093,62
1	B6	12	14.000,00
1	A1	12	22.400,00
15			450.919,48

3. Bilancio Pluriennale Economico 2025 – 2027



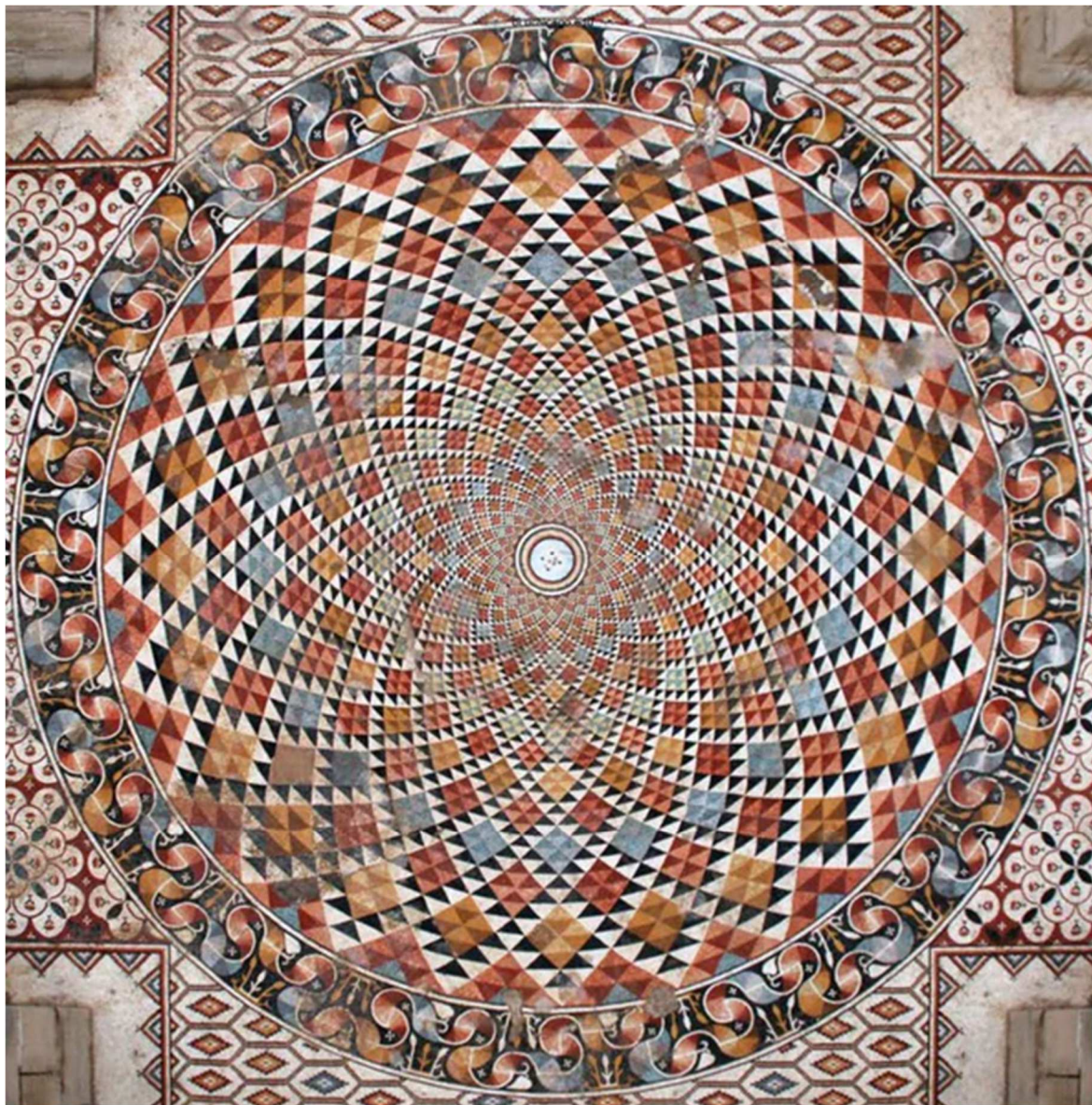
	DESCRIZIONE	2025	2026	2027
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1-RICAVI			
	a) delle vendite e delle prestazioni:	278.000,00	296.000,00	318.000,00
	2-VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0,00	0,00	0,00
	a) prodotti finiti	0,00	0,00	0,00
	3-VARIAZIONE DEI LAVORI 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
	Contributo Regione Friuli Venezia Giulia (art. 4, comma 1bis)	104.000,00	104.000,00	52.000,00
	Quote di partecipazione Enti Consorziati	334.800,00	334.800,00	334.800,00
	Contributi vari	28.000,00	58.000,00	58.000,00
	TOTALE "A" VALORE DELLA PRODUZIONE	1.248.800,00	1.296.800,00	1.266.800,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6-PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO, MERCI	159.650,00	161.200,00	146.200,00
	7-PER SERVIZI	299.500,00	301.050,00	283.350,00
	8-PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.500,00	6.600,00	6.700,00
	9-PER IL PERSONALE			
	a) salari e stipendi	494.200,00	494.200,00	494.200,00
	b) oneri sociali	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	d) trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
	e) altri costi	0,00	0,00	0,00
	10-AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	31.600,00	58.600,00	58.600,00
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	16.950,00	16.950,00	16.950,00
	11-VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	0,00	0,00	0,00

	DESCRIZIONE	2025	2026	2027
	12-ACCANTONAMENTI PER RISCHI	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	13-ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00
	14-ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
	c) imposte indirette, tasse e contributi	19.000,00	19.000,00	19.000,00
	e) costi ed oneri diversi di natura finanziaria	11.900,00	27.900,00	27.900,00
	TOTALE "B" COSTI DELLA PRODUZIONE	1.237.300,00	1.283.500,00	1.250.900,00
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI (A-B)	11.500,00	13.300,00	15.900,00
	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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	17-INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	3.000,00	2.500,00	2.000,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.000,00	7.500,00	8.000,00
	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)	18.500,00	20.800,00	23.900,00
	20-IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	18.500,00	20.800,00	23.900,00
	21-UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Programma degli investimenti 2025-2027

descrizione	2025	2026	2027
Software			
Aggiornamenti programmi di grafica e ufficio	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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			
Restyling / 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 laboratori didattici (trapani, avvitatori, levigatrici)	2.000,00	1.000,00	1.000,00
Macchine elettriche			
computer e accessori informatici	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	50.000,00	35.000,00	29.500,00

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 2025

Gentili Consorziati,

Vi sottopongo la seguente relazione al progetto di bilancio 2025 e al progetto di bilancio triennale 2025-26-27 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 2023 nonché l'importo relativo alla previsione definitiva 2024.

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 2025.

Il bilancio relativo all'esercizio in esame, comparato con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2023, si sintetizza nelle seguenti voci:

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2023	Previsione 2025
Ricavi	Euro	221.657	278.000
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	4.758	4.000
Altri ricavi e proventi	Euro	872.249	966.800
Totale valore della produzione	Euro	1.098.664	1.248.800
Materie prime, suss. di cons. e merci	Euro	123.754	159.650
Servizi	Euro	263.033	299.500
Godimento di beni di terzi	Euro	6.648	6.500

Per il personale	Euro	567.884	674.200
Ammortamenti e svalutazioni	Euro	49.608	48.550
Altre svalutazioni	Euro	4.356	0
Svalutazione crediti	Euro	0	0
Variaz. rim. merci	Euro	5.647	0
Accantonamenti per rischi	Euro	11.043	18.000
Oneri diversi di gestione	Euro	51.888	30.900
Totale costi della produzione	Euro	1.083.861	1.237.300
Differenza tra valore prod. e costi	Euro	14.803	11.500
Proventi e oneri finanziari	Euro	17.758	7.000
Risultato prima delle imposte	Euro	32.561	18.500
Imposte sul reddito	Euro	15.725	18.500
Utile d'esercizio	Euro	16.836	0

A mio giudizio il sopramenzionato bilancio di previsione 2025 nonché il bilancio pluriennale 2025-26-27 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 tuttavia, stante l'incremento dei costi fissi, dell'inflazione intervenuta dal momento di definizione dell'ammontare delle quote di partecipazione ad oggi, consapevole del delicato momento economico, in particolare per gli enti locali, invito a valutare la possibilità di un eventuale incremento delle quote annue di partecipazione dei consorziati.

Per quanto sopra esprimo parere favorevole all'approvazione:

- del bilancio di previsione 2025
- del bilancio pluriennale 2025-26-27
- della relazione accompagnatoria predisposta dal Presidente e dal Direttore

Spilimbergo, 6.12.2024

Il Revisore

F.to Dott. Rag. Lucio Romanello