



Bilancio di Previsione Economico 2026



INDICE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

1. Piano programma 2026 – pagina 3

2. Bilancio di previsione economico 2026 - 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 2026



PIANO PROGRAMMA 2026

PREMESSE

Il Bilancio che si propone è stato redatto tenendo conto delle attuali previsioni di entrata attraverso i trasferimenti degli enti consorziali 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 2026 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 2026, 2027, 2028). 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 2025 hanno aderito al Consorzio per la Scuola

Mosaicisti del Friuli i seguenti nuovi enti: Comune di Vajont e Centro Edile per la Formazione e Sicurezza – Cefs Udine. Mentre è stato deliberato il recesso avanzato dai Comuni di Rigolato e di Cercivento con decorrenza 1° gennaio 2026.

Per l'anno di riferimento sono previste le adesioni dei Comuni di Campoformido, di Maniago e di Sesto al Reghena.

Pertanto sono 71 gli enti, sia pubblici che privati, aderenti al Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli attraverso un numero totale di 282 quote di partecipazione annuali equivalenti a euro 338.400,00. Inoltre si tiene ad evidenziare che sono stati avviati contatti con i Comuni di Trieste, di Gorizia e di Sappada 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 2026 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 2027 e 2028 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):** a seguito della deliberazione di Giunta regionale n. 1118 del 08.08.2025 di recepimento dell'Accordo Stato-Regioni recante lo "Standard professionale e formativo del tecnico del restauro" nonché dell'Accordo integrativo in merito al "Riconoscimento di crediti di frequenza dei corsi di tecnico del restauro di beni culturali" oltre che al decreto del Direttore regionale del Servizio formazione n. 43807/GRFVG del 26.08.2025 con il quale sono state emanate le "Direttive ai sensi della Legge regionale 28 marzo 1988, n. 15, articolo 1, comma 1 bis, e articolo 4, comma 1 bis: Interventi a favore del Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli; percorso formativo per <<Tecnico del restauro dei beni culturali>> settore dei materiali lapidei, musivi e derivati in data 24.09.2025 è stata presentata all'Amministrazione regionale la proposta formativa verso una spesa complessiva, calcolata a sistema IOL FVG (Istanze On Line), di euro 146.396,00 ai sensi dell'art. 4, comma 1bis, L.R. 15/88.

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 2026/2027 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 2025/2026 che, iniziato il 29 settembre 2025, terminerà il 17 giugno 2026 e l'anno formativo 2026/2027 che inizierà il 28 settembre 2026.

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 2026/2027.

Attualmente sono stati attivati quattro corsi professionali (due primi; un secondo; un terzo). Per l'anno formativo 2026/2027 si prevede l'attivazione di un numero di corsi corrispondenti agli attuali.

Le materie d'insegnamento previste così come per gli scorsi ultimi 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). Inoltre, per il corso terzo, è prevista una specifica formazione in materia di tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro a sensi del D.Lgs. n. 81/2008 "Rischio Alto" con rilascio di "Attestato" valevole ai fini dell'inserimento lavorativo.

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 77% è di sesso femminile. Il 38% proviene dalla regione Friuli Venezia Giulia (percentuale in leggero aumento rispetto all'anno precedente); il 21% dalle altre regioni d'Italia; il 25% proviene dai seguenti paesi dell'Unione Europea: Francia, Germania, Grecia, Olanda, Repubblica Ceca, Slovenia, Polonia e Romania; il restante 16% proviene invece dai seguenti paesi extracomunitari: Canada, Regno Unito, Russia, Siria, Ucraina e Vietnam. 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 2025/2026, 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**. Per questo nel corso dell'anno 2025 è stato predisposto e presentato all'Amministrazione dettagliato programma formativo, attualmente in attesa di necessaria approvazione da parte della stessa. Si prevede pertanto l'avvia di detto corso durante l'anno 2026 con adeguate risorse contributive.

Per questo gli obiettivi principali della programmazione didattica per l'anno 2025/2026, 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;
- dopo le varie fasi inerenti la progettazione musiva pavimentale e la prima realizzazione comprensiva di posa in opera (345 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 la conclusione 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: la valorizzazione di una nuova rotatoria urbana a Porcia e l'abbellimento della Scuola "Marchetti" a Gemona del Friuli oltre che di alcune opere per "Pordenone Capitale italiana della Cultura 2027".

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

per l'anno formativo 2025/2026 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.

In particolare nel corso dell'anno di riferimento è stato istituito un premio, grazie al contributo di "Studio Zavagno", in omaggio dell'artista Nane Zavagno al fine di stimolare lo studio, la riflessione, l'ideazione degli allievi a partire dall'osservazione ed analisi delle opere dell'artista: pittura, scultura e mosaico.

Si tiene infine a precisare che le opere realizzate attraverso questi progetti 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 proseguire con i percorsi 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 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 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 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 l'attivazione, nel corso dell'anno di riferimento, di un corso 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. Le lezioni, teoriche e laboratoriali, relative alla formazione saranno tenute interamente presso la sede della Scuola Mosaicisti del Friuli mentre gli stages dedicati al restauro saranno svolti presso l'area archeologica di Aquileia.

- 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.

Si tiene ad evidenziare che, grazie ai successi ottenuti nel corso degli ultimi anni è stato possibile consolidare una rinnovata strategia didattico-formativa e gestionale. Per questo si prevede nel corso dell'anno di riferimento un ulteriore e diffuso accrescimento verso una tradizione millenaria capace, anche grazie alla Scuola Mosaicisti del Friuli, 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 31 luglio (giorno dell'inaugurazione) al 6 settembre. 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 2026 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, si intende perfezionare detto strumento attraverso un sostanziale restyling diretto in prevalenza ad un pubblico in età giovanile.

Nel corso dell'anno 2025, alla data di redazione del presente atto, il sito www.scuolamosaicistifriuli ha registrato oltre 580.000 presenze e attraverso le opportune modifiche ed integrazioni si auspica un numero sempre più crescente.

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 2025, alla data di redazione del presente atto, le persone in visita sono state oltre 38 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 25 luglio, giorno dell'inaugurazione, e terminata il 31 agosto) ha fatto registrare oltre 7.000 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 realizzazione 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 tre elementi d'arredo urbano: per la rotatoria presso il Comune di Porcia, per la scuola "Gabelli" di Pordenone e per la scuola "Marchetti" di Gemona del Friuli.

Inoltre come già accennato in precedenza, dopo la realizzazione e posa in opera di 345 mq, nel corso dell'anno di riferimento, è previsto il completamento della estesa superficie pavimentale musiva esterna della Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli per una superficie complessiva di 1.263 mq.

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 diciannove 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 al Centro di Formazione "BTP CFA Saint-Denis" (Francia), alla Scuola del Vetro "Abate Zanetti" di Venezia oltre che ad alcuni gruppi di *appassionati dell'arte musiva* provenienti da Natanya (Israele) e da Veenendaal (Olanda).

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 al rivestimento musivo in materiali naturali del muretto perimetrale in cemento armato delimitante l'attuale ingresso principale (lato cortile) dell'edificio scolastico, si prevede il completamento dello stesso attraverso opere di rifinitura. Inoltre si prevede la realizzazione di strutture per l'arredo urbano della nuova area esterna: sculture, panchine, etc... Inoltre è previsto il completamento della pavimentazione musiva del marciapiede lato est con materiali naturali in bianco e nero.

- ***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. Dopo la progettazione e la realizzazione di mq. 345 - portati a compimento nel corso del 2025 attraverso il laboratorio musivo interno istituito allo scopo - per la pavimentazione musiva esterna Galleria Scuola Mosaicisti del Friuli, si prevede durante l'anno di riferimento di completare l'opera musiva per una superficie complessiva di mq 1.263 quale elemento di abbellimento e di interesse artistico-architettonico descritto in precedenza.

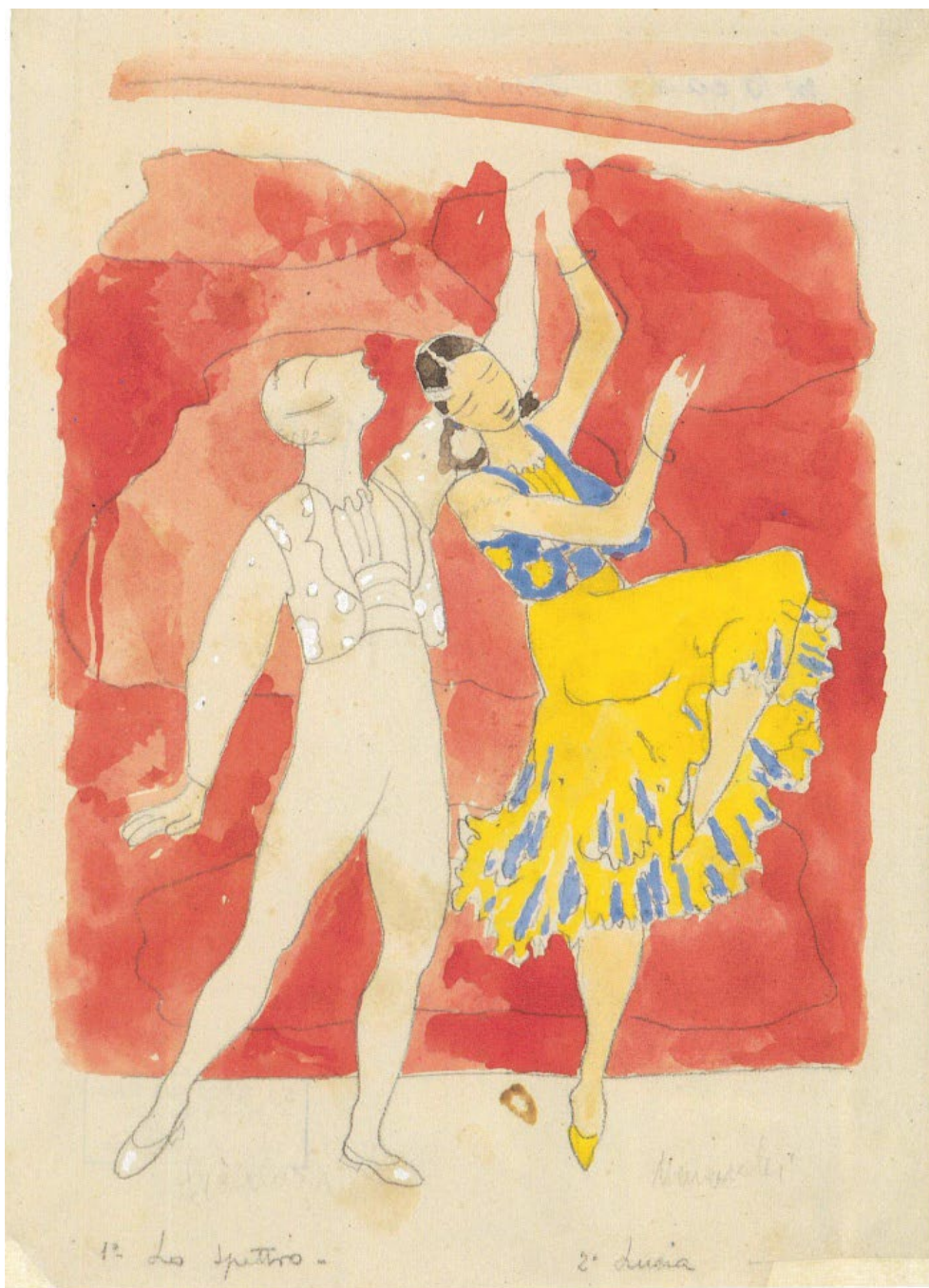
IL PRESIDENTE

F.to Stefano Lovison

IL DIRETTORE

F.to Gian Piero Brovedani

2. Bilancio di previsione economico 2026



CONSUNTIVO 2024	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2026
		A VALORE DELLA PRODUZIONE	
		1 - RICAVI	
		a) delle vendite e delle prestazioni:	
44.483	30.000	Vendita di opere musive	40.000
160.324	120.000	Realizzazioni musive per conto terzi	280.000
7.265	12.000	Vendita cataloghi e posters	10.000
74.298	60.000	Corsi brevi di mosaico	80.000
4.474	4.000	Vendita gadget	5.000
35.049	45.000	Contributo ad personam visite	50.000
6.765	7.000	Altri ricavi commerciali	7.000
0	359.000	Realizzazione pavimentazione musiva galleria	120.000
332.658	637.000	totale 1	592.000
		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	
4.662	4.000	Opere a mosaico produzione interna	4.000
4.662	4.000	totale 4	4.000
		5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI	
		a) diversi	
37.100	50.000	Tasse d'iscrizione alla scuola	56.700
0	0	Plusvalenze	0
17.929	0	Sopravvenienze attive ordinarie	0
0	0	Indennizzi assicurativi	
1.027	0	Altri ricavi e proventi	0
56.056	50.000	totale a) diversi	56.700
		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	104.000	Regione Friuli Venezia Giulia (art. 4, comma 1bis)	148.000
		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 2024	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2026
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
1.200	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
0	0	Comune di Campoformido	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	0
1.200	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
1.200	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
0	0	Comune di Maniago	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
1.200	1.200	Comune di Mossa	1.200

CONSUNTIVO 2024	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2026
1.200	1.200	Comune di Palazzolo dello Stella	1.200
0	1.200	Comune di Pasian di Prato	1.200
1.200	1.200	Comune di Pinzano al Tagliamento	1.200
1.200	1.200	Comune di Rigolato	0
1.200	1.200	Comune di Ronchi dei Legionari	1.200
1.200	1.200	Comune di San Martino al Tagliamento	1.200
0	0	Comune di Sesto al Reghena	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
0	1.200	Comune di Vajont	1.200
1.200	1.200	Comune di Valvasone-Arzene	1.200
1.200	1.200	Comune di Venzona	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
1.200	1.200	Fondazione Villa Russiz	1.200
0	1.200	Formedil Udine (ex CEFS)	1.200
333.600	337.200	totale quote di partecipazione	338.400
		Altri contributi	
35.307	28.000	Contributi vari	50.000
874.963	969.200	totale 5	1.043.100
1.212.283	1.610.200	TOTALE "A" VALORE DELLA PRODUZIONE	1.639.100
		B - COSTI DELLA PRODUZIONE	
		6 - MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCİ	
46.997	35.600	Marmi, smalti, paste vetrose ecc.	45.000
32.851	60.000	Affidamento fornitura opere ad artigiani mosaicisti	60.000
3.880	7.000	Supporti per mosaici	5.000
13.348	26.100	Materiali di consumo e attrezzatura minuta	11.000
0	30.000	Materiali per restauro	25.000
470	300	Imballaggi	300
3.898	1.000	Altri acquisti di materie prime e merci	2.000
18.655	7.000	Cataloghi, depliant, posters	7.000
6.430	7.000	Cancelleria e stampati per uso didattico e di ufficio	7.000

2.772	3.000	Materiali per pulizie	3.000
CONSUNTIVO 2024	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2026
2.766	550	Gadgets	1.000
936	1.500	Carburante	1.000
133.003	179.050	totale 6	167.300
		7 - PER SERVIZI	
375	400	Postali	400
20.343	25.000	Energia Elettrica	21.000
19.885	20.000	Riscaldamento	20.000
1.272	1.500	Acquedotto	1.500
3.030	3.000	Telefono	3.000
4.461	3.000	Manutenzioni e riparazioni	3.000
4.408	4.000	Manutenzioni su beni di terzi	4.000
4.241	5.000	Prodotti software	5.000
120	1.000	Trasporto	1.000
14.279	15.000	Assicurazioni	15.000
3.900	6.000	Mostre, fiere e manifestazioni	4.000
0	1.000	Collaborazione con artisti	1.000
0	500	Visite d'istruzione	500
469	1.000	Spese di ospitalità	600
0	1.000	Pubblicità	500
0	0	Marketing e comunicazione	21.000
140	150	Bancarie	160
6.016	8.000	Mensa del personale	7.000
3.928	2.500	Trasferte	2.500
52	500	Pedaggi autostradali	500
26.338	31.500	Pulizie	31.500
12.331	12.000	Canoni di assistenza	12.000
120	2.000	Aggiornamento del personale	2.000
20.626	20.650	Indennità al Presidente	20.650
3.449	3.500	Indennità al Revisori dei Conti	3.500
0	500	Commissione Tecnico-Scientifica	500
51.219	42.500	Insegnanti esterni	45.600
0	50.000	Insegnanti esterni - tecnico del restauro	90.000
0	0	Servizi di gestione corso di restauro	30.000
9.661	16.500	Elaborazione paghe, ademp. fiscali, sicurezza lavoro	15.000
1.000	1.000	Medico del lavoro	1.000
0	0	Affidamento lavori ad artigiani mosaicisti	70.000
4.642	4.800	Contributi INPS gestione separata	4.800
1.847	2.200	IRAP su compensi a collaboratori e prestatori	2.200
0	500	Archivio storico	500
40.411	67.800	Altre prestazioni di servizi	2.000
258.563	354.000	totale 7	442.910

CONSUNTIVO 2024	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2026
		8 - PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
6.011	6.500	Canoni di noleggio	6.500
6.011	6.500	Totale per godimento di beni di terzi	6.500
		9 - PER IL PERSONALE	
		a) salari e stipendi	
355.047	656.500	Retribuzioni ordinarie	580.000
37.319	43.200	Fondo incentivante la produttività	43.200
		b) oneri sociali	
111.398	196.500	Contributi	160.000
33.725	59.500	Imposta Regionale Attività Produttive - personale	53.000
		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
63.500	0	Lavoro temporaneo	38.700
3.875	0	IRAP su lavoro temporaneo	3.200
133	0	Altri costi del personale	0
604.997	955.700	totale 9	878.100
		10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
		a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
1.262	900	Software	1.300
1.382	1.300	Oneri pluriennali	1.400
8.749	9.000	Oneri pluriennali su edifici in uso alla scuola	9.000
20.693	20.400	Oneri pluriennali su edificio ad uso espositivo	20.700
32.086	31.600	totale a)	32.400
		b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
899	900	Impianti e macchinari	900
6.475	7.500	Arredi	6.500
4.146	3.800	Attrezzature	4.200
71	100	Mobili e macchine ordinarie per ufficio	100
5.632	4.500	Macchine elettriche per ufficio	5.700
0	0	Automezzi	0
0	150	Autovetture	0
35	0	Libri	40
17.258	16.950	totale b)	17.440
49.344	48.550	totale ammortamenti	49.840
64.683	0	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0

CONSUNTIVO 2024	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2026
0	0	d) svalutazione dei crediti	0
114.027	48.550	totale 10	49.840
		11 - VARIAZIONI RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	
12.703	0	Materie prime e di consumo	0
-7.617	0	Prodotti finiti	0
5.086	0	totale 11	0
		12 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
18.353	18.000	Accantonamento oneri per futuri rinnovi contrattuali	15.000
18.353	18.000	totale 12	15.000
		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	
1.155	0	Sopravvenienze passive ordinarie	0
		c) imposte indirette, tasse e contributi	
14.394	14.500	I.V.A. indetraibile	14.500
0	0	Concessione governativa	0
196	100	Valori bollati	200
3.875	3.900	Smaltimento rifiuti	4.000
0	0	Imposte e tasse indeducibili	0
280	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
12.221	8.000	Corso di perfezionamento - borse di studio	24.000
1.039	700	IRAP su borse di studio	2.050
48	200	Libri, riviste, giornali - dvd	200
0	0	Costi indeducibili	0
5.479	3.000	Altri costi e arrotondamenti	1.000
38.687	30.900	totale 14	46.450
1.178.727	1.592.700	TOTALE "B" COSTI DELLA PRODUZIONE	1.606.100

33.556	17.500	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI (A-B)	33.000
		C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
0	0	15 - PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0
		16 - ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
		c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	
28.891	10.000	Interessi attivi su conto corrente bancario	12.000
0	0	Interessi attivi su conto corrente postale	0
0	0	Interessi attivi su titoli	0
0	0	Arrotondamenti e abbuoni attivi	0
28.891	10.000	totale 16	12.000
		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
3.562	3.000	Interessi passivi su mutui	0
0	0	Altri interessi passivi	0
0	0	Oneri diversi	0
3.562	3.000	totale 17	0
25.329	7.000	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)	12.000
		D - RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
0	0	18D - RIVALUTAZIONI	0
0	0	19D - SVALUTAZIONI	0
0	0	TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)	0
58.885	24.500	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	45.000
32.927	24.500	20 - IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	45.000
25.958	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 2026 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 2026 sono confrontate con i dati definitivi del Bilancio Consuntivo 2024 e con le previsioni definitive dell'anno 2025.

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 2026. I proventi derivanti dalla cessione di opere musive e dalle commesse per conto terzi sono previsti in € 320.000.
- Per l'anno 2026 sono stati programmati n. 20 corsi brevi di mosaico. Inoltre alcune associazioni hanno richiesto e già confermato l'organizzazione di corsi specifici. I ricavi previsti per la voce "Corsi brevi di mosaico" sono di € 80.000.
- i proventi di € 10.000 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, i cataloghi "Mosaico&Mosaici" delle precedenti edizioni e il manuale "Uso del colore nel mosaico";
- si prevede la vendita di gadget con logo di questo Istituto quali magliette, falde e matite per la somma di € 5.000;
- relativamente alla voce "Contributo ad personam visite" dal 01.01.2025 il costo di entrata per ogni visitatore è di € 3. Il numero di visitatori paganti per l'anno 2026 è stimato in 17 mila circa;
- la voce "altri ricavi commerciali" si riferisce principalmente a sponsorizzazioni sul catalogo Mosaico & Mosaici;
- Il Comune di Spilimbergo ha affidato a questo Consorzio la realizzazione della pavimentazione musiva che si estende nella corte interna degli edifici in uso alla Scuola Mosaicisti del Friuli denominata "Flora e fauna in Friuli Venezia Giulia" dimensioni: 1.263 mq.; una buona parte di tale pavimentazione è stata realizzata nel corso dell'anno 2025 e si prevede di concludere la restante parte entro la prima metà dell'anno 2026.

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 2025/2026 prevedono il versamento, all'atto stesso dell'iscrizione, di una tassa di € 700.

Lo stanziamento di € 56.700 per tasse d'iscrizione alla Scuola è stato calcolato su n. 38 iscritti al corso primo, n. 27 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 (L.R. 15/1988, art. 4 comma 1) è fissato nel bilancio di previsione triennale regionale in € 450.000 così come il contributo di € 148.000 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 € 338.400 determinate in base alle previsioni dei costi necessari per l'anno 2026 così come da "Tabella degli enti consorziati e delle rispettive quote di partecipazione" in allegato sub A) allo statuto.

Nell'anno 2026 è previsto l'ingresso di tre nuovi Enti rispetto all'anno 2025: il Comune di Campoformido, il Comune di Maniago e il Comune di Sesto al Reghena. Il Comune di Cercivento e il Comune di Rigolato invece hanno richiesto il recesso dal Consorzio.

Sono inoltre previsti i contributi in:

- € 23.000 corrispondente alla quota prevista per il 2026 dei contributi ottenuti per il restauro della Palazzina ex Società Operaia adibita ad uso espositivo;
- € 2.915 corrispondente alla quota prevista per il 2026 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 2026 del contributo di € 9.000 erogato nel 2018 da Fondazione Friuli e Cantine di Rauscedo per l'iniziativa startup mosaico;
- € 23.000 di erogazioni liberali da parte di Associazioni e Istituzioni a favore dell'attività didattica del corso professionale.

Il TOTALE del VALORE DELLA PRODUZIONE per l'anno 2026 ammonta a € 1.639.100.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

6 – Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

I costi per l'affidamento di realizzazioni musive ad artigiani mosaicisti sono in aumento rispetto all'anno 2024 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 € 25.000 per l'acquisto di materiali per la realizzazione del corso di tecnico del restauro.

Il totale delle materie prime è pari a € 167.300

7 - Servizi

I costi per servizi sono stati quantificati in € 442.910.

Presentano variazioni in aumento rispetto all'anno 2024 principalmente alle voci:

- "Marketing e comunicazione" questa voce racchiude i compensi previsti per i servizi di ufficio stampa, gestione social network e marketing digitale con l'obiettivo di aumentare le iscrizioni al corso professionale;
- "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;
- "Servizi di gestione corso di restauro" sono i compensi previsti per i servizi della gestione amministrativa del corso che verrà affidata esternamente;
- "elaborazione paghe, adempimenti fiscali, sicurezza sul lavoro" per analisi e adeguamento degli obblighi in materia di privacy;
- "Affidamento lavori ad artigiani mosaicisti" per la posa in opera di una parte del mosaico pavimentale denominato "Flora e fauna del Friuli Venezia Giulia" per € 70.000;

Le variazioni in diminuzione dei servizi rispetto all'anno 2024 riguardano principalmente le voci:

- "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 2024 sono stati sostenuti costi per: levigature pavimenti, noleggio ponteggi, realizzazione di video promozionali e compensi alla commissione d'esami che nell'anno 2026 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. 11 unità – personale docente (di cui n. 3 unità fino al 31/07)
- N. 7 unità – mosaicisti per l'esecuzione della pavimentazione esterna (fino al 30/06)
- N. 3 unità – personale amministrativo di cui n. 1 unità a tempo parziale
- N. 1 unità – personale ausiliario

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.

Si è inoltre prevista n. 1 unità con contratto di lavoro temporaneo 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".

10 – Ammortamenti.

Le quote di ammortamento per le immobilizzazioni immateriali e materiali sono previste in € 49.840. Tale cifra si è ottenuta, tenuto conto degli acquisti di beni effettuati nel 2025 e di quelli che si andranno ad effettuare nel 2026, mantenendo le aliquote applicate per il calcolo degli ammortamenti dell'esercizio 2024:

- 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 € 15.000.

14 – Oneri diversi di gestione.

Tra gli oneri diversi si prevedono variazioni in aumento alla voce "Corso di perfezionamento" poiché il corso è stato pienamente riattivato rispetto all'anno scolastico 2024/25 che invece non era stato attivato.

Il TOTALE dei COSTI DELLA PRODUZIONE previsto per l'anno 2026 ammonta dunque a € 1.606.100,00.

C – Proventi e oneri finanziari.

16 – Altri proventi finanziari.

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa sono previsti in € 12.000, in diminuzione rispetto a quelli ottenuti nel 2024 poiché i tassi di interesse sono previsti in discesa.

17 – Interessi e altri oneri finanziari

Viso che nel corso dell'anno 2025 i flussi di cassa sono stati particolarmente favorevoli e che nel terzo trimestre il tasso di interesse attivo (2,14%) è minore rispetto al tasso di interesse sul mutuo chirografario in essere (2,50%), si è resa opportuna l'estinzione anticipata del mutuo stesso.

Ne consegue che nel Bilancio di Previsione 2026 non siano stati previsti interessi passivi su mutuo.

D – Rettifiche di valore dell'attività finanziaria

Non si prevedono per il 2026 né rivalutazioni né svalutazioni.

20 – Imposte sul reddito di esercizio

Le imposte sul reddito di esercizio (IRES) sono stimate in € 45.000 tenuto conto dei ricavi e dei costi dell'attività produttiva previsti nell'anno 2026.

I ricavi e i costi sono così espressi in percentuale:

	importo	percentuale
A - Valore della produzione		
Ricavi commerciali	592.000	36,1
Incrementi di opere a mosaico	4.000	0,2
Altri ricavi e proventi	56.700	3,5
Contr. regionale – maestro mosaicista	450.000	27,5
Contr. Regionale – tecnico del restauro	148.000	9,0
Contributi enti consorziati	338.400	20,6
Contributi vari	50.000	3,1
Totale	1.639.100	100
B - Costi della produzione		
Materie prime	167.300	10,4
Servizi	442.910	27,6
Godimento di beni di terzi	6.500	0,4
Personale	878.100	54,7
Ammortamenti	49.840	3,1
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	15.000	0,9
Oneri diversi di gestione	46.450	2,9
Totale	1.606.100	100

Fabbisogno di cassa anno 2025

ENTRATE

importi in Euro

Fondo di cassa presunto al 01/01/2026		650.000,00
(compresi i contributi per la realizzazione del Museo del Mosaico)		
Riscossioni		
Da anni precedenti		
Vendite di beni e prestazione di servizi	5.000,00	
Contributi vari	5.000,00	
		10.000,00
Di competenza		
Vendite di beni e prestazione di servizi	500.000,00	
Proventi diversi	56.700,00	
Trasferimenti correnti dalla Regione	598.000,00	
Trasferimenti correnti da Enti Consorziati	330.000,00	
Contributi vari	20.000,00	
Interessi attivi su conto corrente bancario	12.000,00	
Quota contr. Regionale realiz. Museo	40.000,00	
		1.556.700,00
Totale		2.216.700,00

USCITE

Pagamenti		
Da anni precedenti		
Materie prime	10.000,00	
Servizi	15.000,00	
Beni	0,00	
Personale	50.000,00	
		75.000,00
Di competenza		
Materie prime	140.000,00	
Servizi	400.000,00	
Godimento beni di terzi	6.500,00	
Personale	860.000,00	
Accantonamenti per rischi	48.000,00	
Oneri diversi	40.000,00	
Imposte	30.000,00	
		1.524.500,00
acquisizione di beni come da programma investimenti		50.000,00
Totale fabbisogno 2026		1.649.500,00

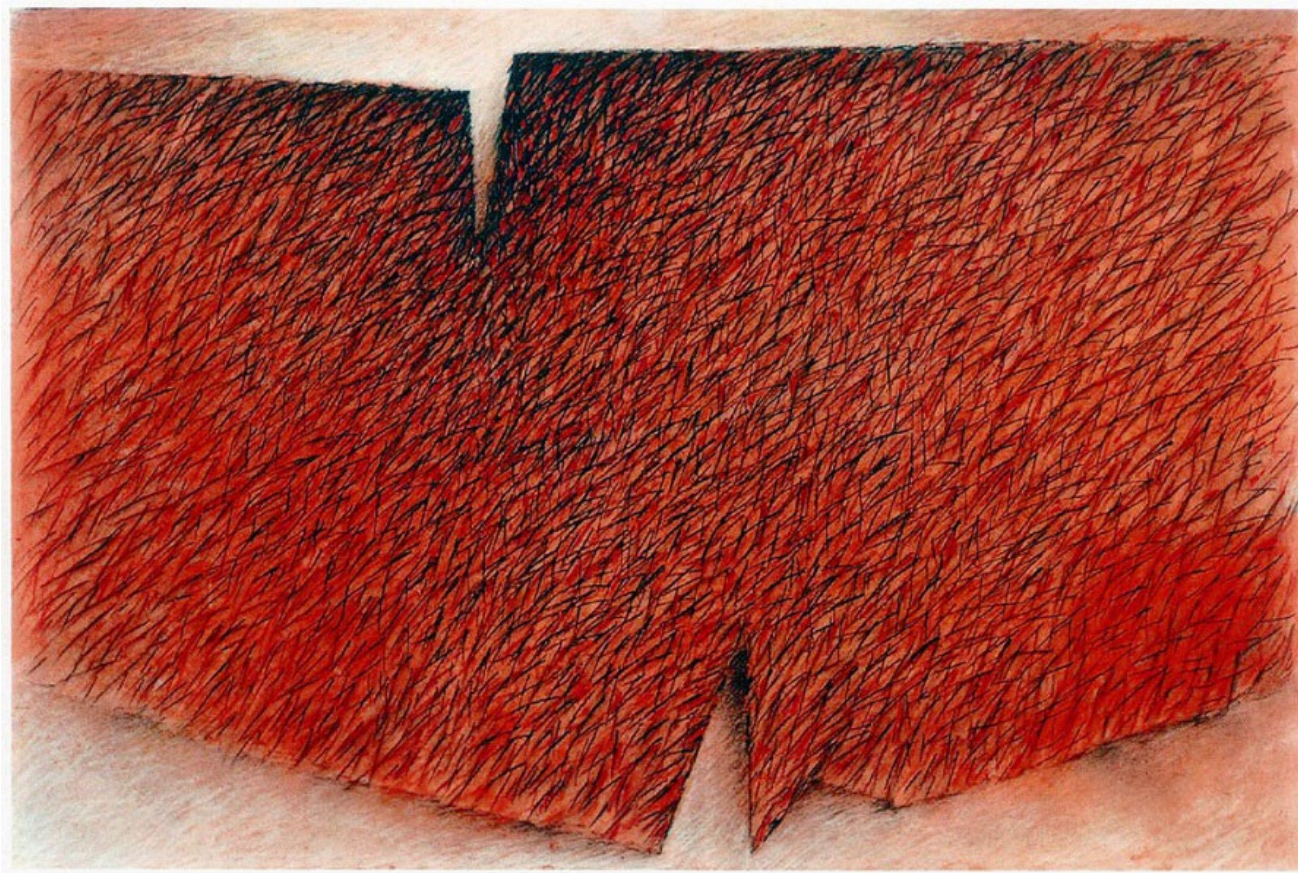
Disponibilità

567.200,00

Tabella numerica del personale anno 2026

unità	pos. economica	mesi	tempo pieno/ tempo parz.	stipendio lordo
1	D6	12	tempo pieno	56.117,48
1	D4	12	tempo pieno	37.689,89
3	D3	12	tempo pieno	112.422,99
2	D1	12	tempo pieno	66.857,38
4	C1	12	tempo pieno	116.985,31
3	C1	7	tempo pieno	50.571,54
7	C1	6	tempo pieno	101.142,02
1	B6	12	tempo parziale	15.217,36
1	A1	12	tempo pieno	22.972,09
23				579.976,06

3. Bilancio Pluriennale Economico 2026 – 2028



	DESCRIZIONE	2026	2027	2028
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1-RICAVI			
	a) delle vendite e delle prestazioni:	592.000,00	350.000,00	366.000,00
	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	56.700,00	60.000,00	60.000,00
	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)	148.000,00	148.000,00	0,00
	Quote di partecipazione Enti Consorziati	338.400,00	342.000,00	342.000,00
	Contributi vari	50.000,00	35.000,00	35.000,00
	TOTALE "A" VALORE DELLA PRODUZIONE	1.639.100,00	1.389.000,00	1.257.000,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6-PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO, MERCI	167.300,00	160.000,00	145.000,00
	7-PER SERVIZI	442.910,00	390.000,00	275.000,00
	8-PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.500,00	6.700,00	6.900,00
	9-PER IL PERSONALE			
	a) salari e stipendi	623.200,00	515.000,00	513.000,00
	b) oneri sociali	213.000,00	186.000,00	185.810,00
	d) trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
	e) altri costi	41.900,00	0,00	0,00
	10-AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	32.400,00	32.400,00	32.400,00
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.440,00	17.450,00	17.440,00
	11-VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	0,00	0,00	0,00

	DESCRIZIONE	2026	2027	2028
	12-ACCANTONAMENTI PER RISCHI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	13-ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00
	14-ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
	c) imposte indirette, tasse e contributi	19.200,00	19.200,00	19.200,00
	e) costi ed oneri diversi di natura finanziaria	27.250,00	27.250,00	27.250,00
	TOTALE "B" COSTI DELLA PRODUZIONE	1.606.100,00	1.369.000,00	1.237.000,00
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI (A-B)	33.000,00	20.000,00	20.000,00
	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	12.000,00	10.000,00	10.000,00
	17-INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	12.000,00	10.000,00	10.000,00
	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)	45.000,00	30.000,00	30.000,00
	20-IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	45.000,00	30.000,00	30.000,00
	21-UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Programma degli investimenti 2025-2027

descrizione	2026	2027	2028
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 2026**

Gentili Consorziati,

Vi sottopongo la seguente relazione al progetto di bilancio 2026 e al progetto di bilancio triennale 2026-27-28 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 consortile.

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 2024 nonché l'importo relativo alla previsione definitiva 2025.

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 2026.

Il bilancio relativo all'esercizio in esame, comparato con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2024, si sintetizza nelle seguenti voci:

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2024	Previsione 2026
Ricavi	Euro	332.658	592.000
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	4.662	4.000
Altri ricavi e proventi	Euro	874.963	1.043.100
Totale valore della produzione	Euro	1.212.283	1.639.100
Materie prime, suss. di cons. e merci	Euro	133.003	167.300
Servizi	Euro	258.563	442.910
Godimento di beni di terzi	Euro	6.011	6.500

Per il personale	Euro	604.997	878.100
Ammortamenti e svalutazioni	Euro	49.344	49.840
Altre svalutazioni	Euro	64.683	0
Svalutazione crediti	Euro	0	0
Variaz. rim. merci	Euro	5.086	0
Accantonamenti per rischi	Euro	18.353	15.000
Oneri diversi di gestione	Euro	38.687	46.450
Totale costi della produzione	Euro	1.178.727	1.606.100
Differenza tra valore prod. e costi	Euro	33.556	33.000
Proventi e oneri finanziari	Euro	25.329	12.000
Risultato prima delle imposte	Euro	58.885	45.000
Imposte sul reddito	Euro	32.927	45.000
Utile d'esercizio	Euro	25.958	0

A mio giudizio il sopramenzionato bilancio di previsione 2026 nonché il bilancio pluriennale 2026-27-28 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 2026
- del bilancio pluriennale 2026-27-28
- della relazione accompagnatoria predisposta dal Presidente e dal Direttore

Spilimbergo, 5.12.2025

Il Revisore

F.to Dott. Rag. Lucio Romanello