

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94
2)	variazione riman. prodotti in lav., semil., finiti.	
3)	variazione lavori in corso su ordinazione	
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5)	altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in c.es.	394.913,11
	Totale valore della produzione	1.234.760,05
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	
6)	per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	19.800,00
7)	per servizi	154.343,52
8)	per godimento di beni di terzi	7.100,00
9)	per il personale	
a)	salari e stipendi	189.820,00
b)	oneri sociali	50.432,91
c)	trattamento fine rapporto	
d)	trattamento quiescenza e simili	
e)	altri costi	
		-
10)	Ammortamenti e svalutazioni	
a)	amm. immobilizzazioni immateriali	2.050,00
b)	amm. immobilizzazioni materiali	487.809,21
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d)	svalut. crediti dell'attivo circolante e disp. liquide	205.000,00
		-
11)	variaz. Materie prime, di consumo, merci, ecc.	
12)	accantonamenti per rischi	60.000,00
13)	altri accantonamenti	
14)	oneri diversi di gestione	7.830,00
	Totale costi della produzione	1.184.185,64
	Differenza tra valore e costo della produzione	50.574,41
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15)	proventi da partecipazioni	
16)	altri proventi finanziari	
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
b)	da titoli iscritti nelle imm. che non sono partecipazioni	
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante	
d)	proventi diversi dai precedenti	
	Totale altri	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari	573,77
17-bis)	utili e perdite su cambi	
	Totale (15+16-17)	573,77
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
18)	rivalutazioni di attività finanziarie	-
a)	di partecipazioni	
b)	di imm.finanziarie che non sono partecipazioni	
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni	
d)	di strumenti finanziari derivati	
19)	svalutazioni di attività finanziarie	-
a)	di partecipazioni	
b)	di imm.finanziarie che non sono partecipazioni	
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni	
d)	di strumenti finanziari derivati	
	Totale delle rettifiche (18-19)	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	50.000,64
22)	imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	48.375,04
26)	UTILE o PERDITA di Esercizio	1.625,60

Conto Economico a Margine Operativo per attività**Ricavi**

A1)	Ricavi gestione caratteristica da soci	429.846,94
------------	---	-------------------

A1)	Ricavi gestione caratteristica da Imprese operanti nella ZIA	410.000,00
A5)	Ricavi da Recupero spese - Interessi - dividendi	300,00
B10)	Svalutazione crediti imprese ZIA	- 205.000,00
B12)	Accantonamenti fondo rischi crediti imprese ZIA	- 60.000,00
Totale da Ricavi gestione caratteristica Imprese operanti nella ZIA		145.300,00

A5)	Contributi in conto esercizio	394.613,11
B10)	Ammortamento opere su cui viene rateizzato il contributo in conto esercizio (comparti Resine e Azoto)	- 332.192,12
Totale da Ricavi da contributi in conto esercizio depurati dagli ammortamenti		62.420,99

A)	Totale Ricavi utilizzabili per budget spese	637.567,93
-----------	--	-------------------

Costi gestione caratteristica + ammortamenti

B6)	Materie Prime	19.800,00
B7)	Servizi (depurati dei servizi di manutenzione opzionale)	99.343,52
B8)	Godimento beni di terzi	7.100,00
B9)	Personale	240.252,91
B14)	Oneri diversi di gestione	7.830,00
B17)	Interessi passivi	573,77
B10)	Ammortamenti (solo attrezzature + immateriali + strade e non comparti ex Resine e ex Azoto)	157.667,09
B)	Totale costi	532.567,29

D = (A-(B+C))	Margine Operativo lordo imposte e tasse	105.000,64
----------------------	--	-------------------

E	Imposte e tasse di esercizio	48.375,04
----------	-------------------------------------	------------------

F	Utile netto imposte	1.625,60
----------	----------------------------	-----------------

G=(D-(E+F))	Margine Operativo per attività ZIA (Manutenzione area ZIA + servizi promozionali)	55.000,00
--------------------	--	------------------

Ricavi delle vendite

Contributi soci		Importo
A.1.1.1.1)	Contributi soci locali > Comune di Massa	91.763,00
A.1.1.1.2)	Contributi soci locali > Comune di Carrara	83.382,00
A.1.1.1.3)	Contributi soci locali > Provincia di Massa-Carrara	12.480,00
A.1.1.1.4)	Contributi soci locali > CCIAA Massa Carrara	23.000,00
A.1.1.1)	<i>Contributi soci locali</i>	<i>210.625,00</i>
A.1.1.2)	Contributo Regione Toscana	219.221,94
A.1.1)	Totale	429.846,94

Contributi Aziende area ZIA		Importo
A.1.2.1)	Contributi aziende area ZIA	410.000,00
A.1.2)	Totale	410.000,00

A.1)	Totale Voce	839.846,94
-------------	--------------------	-------------------

Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in c.es.

Dividendi da partecipazioni		Importo
A.5.1.1)	Dividendi da partecipazioni	300,00
A.5.1)	Totale	300,00

Contributi in conto esercizio		Importo
A.5.2.1)	Contributo in conto esercizio Resine I	65.767,87
A.5.2.2)	Contributo in conto esercizio Resine II	60.893,50
A.5.2.3)	Contributo in conto esercizio Resine III	88.066,35
A.5.2.4)	Contributo in conto esercizio ex Azoto	179.885,39
A.5.2)	Totale	394.613,11

A.5)	Totale Voce	394.913,11
-------------	--------------------	-------------------

Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci

Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci		Importo
B.6.1)	Consumo energia elettrica	10.000,00
B.6.2)	Spese telefoniche	2.700,00
B.6.3)	Spese di cancelleria	1.000,00
B.6.4)	Spese di Valori Bollati (per fatturazione)	4.600,00
B.6.5)	Altre spese di consumo	1.000,00
B.6.6)	Acquisti beni strumentali (< 516,46 euro)	500,00
B.6)	Totale Voce	19.800,00

Servizi

Costi per Servizi		Importo
B.7.1.1)	Manutenzioni rete stradale (interventi minimi)	10.000,00
B.7.1.2)	Servizi tecnici professionali (per rete stradale + altre proprietà)	5.000,00
B.7.1.3)	Assicurazione rete stradale + altre assicurazioni	10.000,00
B.7.1.4)	Servizio Internet	1.600,00
B.7.1.5)	Spese postali	7.000,00
B.7.1.6)	Oneri C/C Postale	300,00
B.7.1.7)	Oneri bancari per conto e gestione tesoreria	8.700,00
B.7.1.8)	Assistenza Software (contabilità)	4.300,00
B.7.1.9)	Assistenza Software (protocollo e Atti)	3.000,00
B.7.1.10)	Pulizia locali	2.600,00
B.7.1.11)	Noleggio attrezzature Ufficio	840,00
B.7.1.12)	Servizi per buste paga	2.440,00
B.7.1.13)	Servizi per contabilità e bilancio	9.440,00
B.7.1.14)	Servizi per formazione e aggiornamento del personale	5.000,00
B.7.1.15)	Revisore Unico (3% compenso Pres. RT)	4.864,08
B.7.1.16)	Servizi legali	24.259,44
B.7.1)	Totale Voce	99.343,52

Costi per Servizi		Importo
B.7.2.1)	Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA	50.000,00
B.7.2.2)	Servizi promozionali	5.000,00
B.7.2)	Totale Voce	55.000,00

Godimento Beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi		Importo
B.8.1)	Fitti passivi	6.000,00
B.8.2)	Canoni demaniali	1.100,00
B.8)	Totale Voce	7.100,00

Personale

Salari e stipendi		Importo
B.9.a.1)	Personale dipendente	120.000,00
B.9.a.2)	Amministratore Unico + 1 mese Commissario	69.820,00
B.9.a)	Totale Voce	189.820,00

Oneri Sociali		Importo
B.9.b.1)	Personale dipendente	34.400,00
B.9.b.2)	Amministratore Unico	16.032,91
B.9.a)	Totale Voce	50.432,91

Ammortamenti

Immobilizzazioni immateriali		Importo
B.10.a.1)	Ammortamento spese trasloco	1.350,00
B.10.a.2)	Ammortamento Software protocollo e atti	700,00
B.10.a)	Totale Voce	2.050,00

Immobilizzazioni materiali		Importo
B.10.b.1)	Ammortamento macchine elettroniche Ufficio + telefonia	650,00
B.10.b.2)	Ammortamento Strada Via Martiri di Cefalonia	44.599,07
B.10.b.3)	Ammortamento Strada Via Casellotto	16.412,34
B.10.b.4)	Ammortamento Strada RIV	20.442,59
B.10.b.5)	Ammortamento Strada Via dello Sport	30.977,56
B.10.b.6)	Ammortamento Strada Via Gotara	11.396,34
B.10.b.7)	Ammortamento Strada Via Gian Matteo	11.756,55
B.10.b.8)	Ammortamento Strada Via Lotizzazione	18.572,64
B.10.b.9)	Ammortamento Segnaletica Stradale	810,00
B.10.b.10)	Ammortamento Opere ex Resine I	65.472,48
B.10.b.11)	Ammortamento Opere ex Resine II	50.213,88
B.10.b.12)	Ammortamento Opere ex Resine III	87.205,25
B.10.b.13)	Ammortamento Opere ex Azoto	129.300,51
B.10.b)	Totale Voce	487.809,21

Svalutazione crediti		Importo
B.10.d.1)	Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (crediti imprese contributo 2019)	205.000,00
B.10.d)	Totale Voce	205.000,00

Accantonamenti

Accantonamenti per Rischi		Importo
B.12.1)	Accantonamento fondo rischi per crediti Imprese	60.000,00
B.12)	Totale Voce	60.000,00

Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione		Importo
B.14.1)	Quota Ficei per contratto	2.000,00
B.14.2)	Quota GAL Annuale	1.630,00
B.14.3)	Diritti camerali	1.200,00
B.14.4)	Altre spese	3.000,00
B.14)	Totale Voce	7.830,00

Interessi passivi

Interessi passivi		Importo
B.17.1)	Interessi passivi rateizzazione cartella equitalia	573,77
B.17)	Totale Voce	573,77

Imposte e Tasse

Imposte e Tasse		Importo
B.21.1)	Imposte comunali	320,00
B.21.2)	IRES	26.400,15
B.21.3)	IRAP	21.654,89
B.21)	Totale Voce	48.375,04

Situazione di bilancio comparti**Valore Cespiti e utilizzo Fondo Ammortamento**

Opere Comparti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo ammortamento al 31/12/2019	%	Ammortamento 2020	%	Fondo ammortamento al 31/12/2020	%
Opere ex Resine I	1.314.409,60	1.181.976,64	89,92%	65.472,48	4,98%	1.247.449,12	94,91%
Opere ex Resine II	1.004.277,60	602.566,56	60,00%	50.213,88	5,00%	652.780,44	65,00%
Opere ex Resine III	1.744.104,96	1.046.462,98	60,00%	87.205,25	5,00%	1.133.668,23	65,00%
Opere ex Azoto	2.586.445,19	1.352.762,94	52,30%	129.300,51	5,00%	1.482.063,45	57,30%
Totale	6.649.237,35	4.183.769,12	62,92%	332.192,12	5,00%	4.515.961,24	67,92%

Valore Cespiti e utilizzo Fondo risconto passivo

Opere Comparti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo Risconto passivo al 31/12/2019	%	Rateo 2020	%	Fondo risconto passivo al 31/12/2020	%
Opere ex Resine I	1.314.409,60	131.535,74	10,01%	65.767,87	5,00%	65.767,87	5,00%
Opere ex Resine II	1.004.277,60	487.147,96	48,51%	60.893,50	6,06%	426.254,46	42,44%
Opere ex Resine III	1.744.104,96	704.530,83	40,39%	88.066,35	5,05%	616.464,48	35,35%
Opere ex Azoto	2.586.445,19	1.730.499,65	66,91%	179.885,39	6,95%	1.550.614,26	59,95%
Totale	6.649.237,35	3.053.714,18	45,93%	394.613,11	5,93%	2.659.101,07	39,99%

Situazione Terreni comparti

Voce	Valore cespiti a Bilancio	Fondo Terreni al 31/12/2019 post approvazione Bilancio	%	Differenza tra valore e fondo	%	Fondo ancora necessario per copertura totale valore cespiti	%
Terreni comparti	800.000,00	550.000,00	68,75%	250.000,00	31,25%	-€ 250.000,00	-31,25%

Differenza tra Valore del Cespite al netto Fondo ammortamento al 30/01/2020 e Fondo rateo sussistente al 01/01/2020 - comprensivo della differenza tra valore cespiti terreni e fondo terreni- nel caso di cessione gratuita, come da Convenzione, dei comparti al Comune di Massa entro il 31/12/2020

€ 275.824,96

Situazione Crediti verso aziende

Voce Crediti	Importo Crediti attuali e presumibili	Fondo Svalutazione Crediti ex Art. 101 del TUIR e altre svalutazioni	%	Fondo Rischi su Crediti	%	Totale Fondi e Svalutazioni	%
Crediti Aziende ZIA	1.218.254,05						
Crediti Clienti servizi	64.079,61						
Crediti 2019 riscossi al 31/03/2020	-24.902,02						
Totale Crediti ante approvazione Bilancio 2019	1.257.431,64	578.177,02	45,98%	129.263,12	10,28%	707.440,14	56,26%
Appostamento a Bilancio al 31/12/2019 in diminuzione	0,00	-134.342,24		-		-134.342,24	
Appostamento a Bilancio al 31/12/2019 in aumento	0,00	182.177,52		160.000,00		342.177,52	
Crediti al 31/12/2019 post approvazione Bilancio	1.257.431,64	626.012,30	49,78%	289.263,12	23,00%	915.275,42	72,79%
Appostamento a Bilancio 2020 sulla base del Preventivo e dello storico di riscossione anno 2019 pari al 45% del totale del fatturato (Riscosso 410.000 *45% = 184.500 / non riscosso 410.000 *55% = 225.000) + svalutazione crediti non riscossi anno 2019 sotto soglia Art. 101 TUIR + ulteriore appostamento fondo svalutazione crediti	225.500,00	205.000,00		60.000,00		265.000,00	
Crediti ipotizzabili al 31/12/2020	1.482.931,64	831.012,30	56,04%	349.263,12	23,55%	1.180.275,42	79,59%

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE TRIENNALE 2020 -2022 CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)				
ANNO		2020	2021	2022
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94	839.846,94	839.846,94
2)	variazione riman. prodotti in lav., semil., finiti.		-	-
3)	variazione lavori in corso su ordinazione		-	-
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
5)	altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in c.es.	394.913,11	394.913,11	394.913,11
	Totale valore della produzione	1.234.760,05	1.234.760,05	1.234.760,05
			-	-
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		-	-
6)	per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	19.800,00	19.800,00	19.800,00
7)	per servizi	154.343,52	154.343,52	154.343,52
8)	per godimento di beni di terzi	7.100,00	7.100,00	7.100,00
9)	per il personale		-	-
a)	salari e stipendi	189.820,00	189.820,00	189.820,00
b)	oneri sociali	50.432,91	50.432,91	50.432,91
c)	trattamento fine rapporto		-	-
d)	trattamento quiescenza e simili		-	-
e)	altri costi		-	-
		-	-	-
10)	Ammortamenti e svalutazioni		-	-
a)	amm. immobilizzazioni. immateriali	2.050,00	2.050,00	2.050,00
b)	amm. immobilizzazioni materiali	487.809,21	487.809,21	487.809,21
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-
d)	svalut. crediti dell'attivo circolante e disp. liquide	205.000,00	205.000,00	205.000,00
		-	-	-
11)	variaz. Materie prime, di consumo, merci, ecc.		-	-
12)	accantonamenti per rischi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
13)	altri accantonamenti		-	-
14)	oneri diversi di gestione	7.830,00	7.830,00	7.830,00
	Totale costi della produzione	1.184.185,64	1.184.185,64	1.184.185,64
			-	-
	Differenza tra valore e costo della produzione	50.574,41	50.574,41	50.574,41
			-	-
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		-	-
15)	proventi da partecipazioni		-	-
16)	altri proventi finanziari		-	-
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		-	-
b)	da titoli iscritti nelle imm. che non sono partecipazioni		-	-
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante		-	-
d)	proventi diversi dai precedenti		-	-
	Totale altri	-	-	-
			-	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari	573,77	573,77	573,77
17-bis)	utili e perdite su cambi		-	-
			-	-
	Totale (15+16-17)	573,77	573,77	573,77
			-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-
18)	rivalutazioni di attività finanziarie	-	-	-
a)	di partecipazioni		-	-
b)	di imm.finanziarie che non sono partecipazioni		-	-
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni		-	-
d)	di strumenti finanziari derivati		-	-
19)	svalutazioni di attività finanziarie	-	-	-
a)	di partecipazioni		-	-
b)	di imm finanziarie che non sono partecipazioni		-	-
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni		-	-
d)	di strumenti finanziari derivati		-	-
	Totale delle rettifiche (18-19)	-	-	-
			-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	50.000,64	50.000,64	50.000,64
22)	imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	48.375,04	48.375,04	48.375,04
			-	-
26)	UTILE o PERDITA di Esercizio	1.625,60	1.625,60	1.625,60

Piano Ripartizione triennale

				%
Contributi soci	Importo 2020	Importo 2021	Importo 2022	partecipa zione
Contributi soci locali > Comune di Massa	91.763,00	91.763,00	91.763,00	21,35%
Contributi soci locali > Comune di Carrara	83.382,00	83.382,00	83.382,00	19,40%
Contributi soci locali > Provincia di Massa-Carrara	12.480,00	12.480,00	12.480,00	2,90%
Contributi soci locali > CCIAA Massa Carrara	23.000,00	23.000,00	23.000,00	5,35%
<i>Contributi soci locali</i>	<i>210.625,00</i>	<i>210.625,00</i>	<i>210.625,00</i>	<i>49,00%</i>
Contributo Regione Toscana	219.221,94	219.221,94	219.221,94	51,00%
Totale	429.846,94	429.846,94	429.846,94	100,00%

Piano Ripartizione Contributi annui imprese

Parametri	Importi
Mq. Z.I.A. destinati ad attività produttive	5.500.000,00
Costo a Mq. per imprese superiori a 4.000 mq.	0,039
% area Impegnata da imprese superiori a 4.000 mq.	40%
Importi contributo da Imprese > 4.000 mq.	85.800,00
Importo contributo da imprese < 4.000 mq.	150,00
Numero Imprese come da anagrafiche consortili < 4.000	2.200,00
Importi contributo da Imprese < 4.000 mq.	330.000,00
Totale	415.800,00

Relazione al Bilancio preventivo economico annuale 2020 e pluriennale 2020-2022

Indice

Premessa	2
Analisi sui Ricavi previsionali.....	4
<i>Ricavi delle vendite (A.1).....</i>	<i>4</i>
<i>Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio (A5).....</i>	<i>6</i>
Analisi dei Costi Previsionali	8
<i>Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci (B.6)</i>	<i>8</i>
<i>Costi per Servizi (B.7).....</i>	<i>9</i>
<i>Costi per godimento beni di terzi (B.8).....</i>	<i>14</i>
<i>Costi per personale (B.9).....</i>	<i>15</i>
<i>Costi per Ammortamenti e Svalutazioni (B.10)</i>	<i>16</i>
<i>Costi per Accantonamenti (B.12).....</i>	<i>20</i>
<i>Costi per Oneri diversi di gestione (B.14).....</i>	<i>21</i>
<i>Costi per Interessi Passivi (B.17)</i>	<i>22</i>
<i>Costi per Imposte e tasse (B.21)</i>	<i>23</i>
Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile annuale 2020.....	24
Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile Pluriennale 2020-2022	26
Sintesi ex Conto Economico 2020 “a margine” da destinarsi ad attività opzionali	27
Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto	30
Piano di ripartizione dei contributi annui a carico delle imprese con sede locale o con unità locale nel territorio di competenza del consorzio Z.I.A. ex Art. 5, Comma 3.5 dello Statuto Consortile	31

Premessa

La presente relazione al Bilancio previsionale 2020 e pluriennale 2020-2022 viene redatta, quale base esplicativa al suddetto budget previsionale, tenendo espressamente conto dei seguenti principi:

- Competenza economica: il budget tiene, infatti, conto della competenza economica di periodo evidenziando, per ogni singola voce di ricavo o di costo, la riconduzione della stessa alla effettiva competenza economica, anche e soprattutto con la finalità di avvicinare, il più possibile, la previsione sul periodo alla consuntivazione di bilancio dello stesso in sede di chiusura dell'esercizio analizzato;
- Prudenzialità: si è provveduto, infatti, nell'elaborazione del previsionale, ad una stima prudenziale dei possibili ricavi (ove gli stessi, come nel caso dei ricavi verso le imprese operanti nell'area della ZIA, possono non risultare certi nella loro riscossione) ed, al contempo, ad una stima completa e realistica dei costi di periodo (come si vedrà meglio e di seguito nella parte di analisi dei singoli costi);
- Analiticità: ogni voce di ricavi e di costo è stata analizzata, sia sulla base del valore “storico” (ad esempio per alcuni costi di consumi), sia in riferimento ai costi effettivamente da sostenersi sulla base di stime attendibili (ad esempio per alcuni servizi), sia in applicazione dei principi contabili, nel caso, per quanto attiene, ad esempio, alle poste di bilancio relative agli ammortamenti ed ai ratei, i cui relativi fondi ed appostamenti sono evidenziati nelle relative voci dello Stato Patrimoniale ed i cui effetti sul Conto Economico, in prospettiva di continuità aziendale, sono stati calcolati in coerenza con gli anni passati e già consuntivati;
- Chiarezza: si, è, infatti, provveduto a proporre due schemi di sintesi delle singole voci di conto, la prima, ex Art.2425 del Codice Civile (finalizzata ad evidenziare la già rammentata corrispondenza tra preventivazione e consuntivazione di Bilancio) e la seconda con una riconduzione “a margine per attività” del Conto Economico; questa seconda rappresentazione evidenzia, quale “margine”, finalizzato ad attività di pura “manutenzione” dell'area della ZIA (attesa dagli operatori economici dell'area), nonché ad alcune altre minimali attività di comunicazione (anche relative all'attuale particolare periodo), potrebbe essere realisticamente programmato sulla base di ricavi prudenziali e costi analiticamente definiti (distinguendo, quindi, tra costi minimi di gestione della struttura e quale “battente fisso di costo” della stessa struttura ed eventuali costi opzionali da attivarsi solo in presenza di risorse effettivamente disponibili).



Sulla base, quindi, dei principi sopra indicati si esplicitano, di seguito, le seguenti analisi che vengono esplicitati a valere, per semplicità, sul Bilancio previsionale 2020:

- **Analisi dei Ricavi previsionali**
- **Analisi dei Costi previsionali**
- **Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile annuale 2020**
- **Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile pluriennale 2020-2022**
- **Sintesi ex Conto Economico “a margine” da destinarsi ad attività opzionali**

Analisi sui Ricavi previsionali

Ricavi delle vendite (A.1)

Sul fronte dei Ricavi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile), in primis, i “*Ricavi delle Vendite*” (A.1) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, in “*Contributi Soci*” (A.1.1), come da schema che si riporta sotto:

Contributi soci		Importo	% partecipazione
A.1.1.1.1)	Contributi soci locali > Comune di Massa	91.763,00	21,35%
A.1.1.1.2)	Contributi soci locali > Comune di Carrara	83.382,00	19,40%
A.1.1.1.3)	Contributi soci locali > Provincia di Massa-Carrara	12.480,00	2,90%
A.1.1.1.4)	Contributi soci locali > CCIAA Massa Carrara	23.000,00	5,35%
A.1.1.1)	<i>Contributi soci locali</i>	210.625,00	49,00%
A.1.1.2)	Contributo Regione Toscana	219.221,94	51,00%
A.1.1)	Totale	429.846,94	100,00%

Tali importi derivano essenzialmente, dalle previsioni normative e statutarie, quindi:

- Dal combinato disposto dell’Art.4, comma 4, dell’Art.15, comma 1, lett. a e comma 2 e, infine, dell’Art. 21, comma 1, tutti della Legge Regionale 44/2019; nello specifico l’Art. 4, comma 4, prevede, al secondo periodo che: “*Alla Regione è attribuito il cinquanta per cento più uno dei diritti di voto*”; l’Art. 15, comma 1 che: “*1. Il consorzio provvede alle proprie spese con: a) i contributi annui a carico dei soggetti consorziati*”; l’Art. 15, Comma 2 che: “*2. Per la determinazione dei contributi di cui al comma 1, lettera a), l’assemblea approva un piano di ripartizione che determina, con riferimento al triennio, le quote a carico dei soggetti consorziati in misura proporzionale ai diritti di voto definiti dallo statuto*”;
- Dal Comma 5, dell’Art. 5 dello statuto che prevede: “*L’esercizio dei diritti di voto in assemblea, ex Art. 4, comma 4 della legge Regionale, è stabilito, per i soggetti di cui all’Art. 2, Comma 2 del presente statuto, secondo la seguente ripartizione: Regione Toscana pari al 51% dei diritti di voto assembleari; Comune di Massa pari al 21,35% dei diritti di voto assembleari; Comune di Carrara pari al 19,40% dei diritti di voto assembleari; Provincia di Massa-Carrara pari al 2,90% dei diritti di voto assembleari; Camera di commercio, industria, artigianato e agricoltura di Massa-Carrara pari al 5,35% dei diritti di voto assembleari*”;

In sostanza, a partire dal contributo storico degli ultimi tre anni e dalle disponibilità dei Soci Consorziati (e fatto salvo quanto stabilito in sede di Assemblea dello scorso 26/03/2020 in merito alla possibile

entrata, nella base sociale consortile, dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Orientale) si è costruito, il presente budget di entrate/spesa che vede i “*Soci consorziati locali*” contribuire con 210.625,00 euro – importo che rappresenta per Legge Regionale 44/2019 e applicazione della norma statutaria sopra citata, il 49% delle risorse complessive - e, conseguentemente, la Regione Toscana viene chiamata a contribuire con un importo pari a 219.221,94 euro - che rappresenta il 51% delle risorse complessive.

Il che determina, appunto, un totale della voce di contribuzione da soci consorziati pari ad euro 429.846,94.

Quanto sopra rappresenta, quindi, per l'anno 2020, il “piano di ripartizione delle quote a carico dei soggetti consorziati in misura proporzionale ai diritti di voto definiti dallo statuto”; piano che verrà anche distinto in apposita sezione della Relazione Previsionale e Programmatica Annuale 2020.

Unitamente alla suddetta voce, gli schemi di Bilancio allegati evidenziano un importo, sempre relativo alla Voce di Bilancio “*Ricavi delle Vendite*” (A.1) e denominato “*Contributi Aziende Area ZIA*” (A.1.2) che viene così determinato:

Contributi Aziende area ZIA		Importo
A.1.2.1)	Contributi aziende area ZIA	410.000,00
A.1.2)	Totale	410.000,00

Si tratta, nel caso del contributo che viene fatturato (come ogni anno anche in passato) alle imprese operanti nell'area della ZIA e, nello specifico ex Art. 15, comma 1, lett. c) della L.R. 44/2019 che, infatti, prevede che: “*1. Il consorzio provvede alle proprie spese con: a) ... c) i contributi annui a carico di ogni impresa con sede legale o con un'unità locale nel territorio di competenza del consorzio per i servizi di manutenzione delle opere e per la gestione degli impianti ai sensi dell'articolo 11, comma 2, del decreto-legge 23 giugno 1995, n. 244 (Misure dirette ad accelerare il completamento degli interventi pubblici e la realizzazione dei nuovi interventi nelle aree depresse), convertito, con modificazioni dalla legge 8 agosto 1995, n. 341*”.

L'importo di 410.000 euro è stato determinato sulla base della media arrotondata prudenzialmente al ribasso dei fatturati degli ultimi 4 anni come da tabella che si riporta di seguito:

Contributo Anno 2016	€ 436.506,99
Contributo Anno 2017	€ 423.065,29
Contributo Anno 2018	€ 400.883,06

Contributo Anno 2019	€ 412.187,96
Totale	€ 1.672.643,30
Media Annuale	€ 418.160,83

Come si vedrà meglio nell'analisi in seguito, in realtà tale importo di ricavo è ampiamente e prudenzialmente “mitigato” dall’opportuno appostamento di svalutazioni e fondi rischi che verranno evidenziati nel seguito dell’analisi.

Tale importo sarà anche oggetto di apposita sezione della presente Relazione in cui verrà esposta la ripartizione dei contributi annui a carico delle imprese con sede locale o con unità locale nel territorio di competenza del consorzio.

Il totale dei Ricavi delle vendite (A.1) viene, quindi, preventivato, negli schemi di Bilancio previsionale allegati, secondo l’importo sotto riportato:

A.1)	Totale Voce	839.846,94
-------------	--------------------	-------------------

Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio (A5)

Unitamente ai “Ricavi delle Vendite” (A1) (e sempre ex Art. 2425 del Codice Civile), abbiamo gli “Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio” (A.5) che comprendono:

I ricavi da “Dividendi da partecipazioni” (A.5.1); che attengono alla partecipazione, seppur minimale, (pari allo 0,0005%) nella società SALT S.p.A. (concessionaria di tratti autostradali) e (pari allo 0,003%) nella Società Toscana Aeroporti S.p.A. (che gestisce gli aeroporti di Pisa e Firenze); ai fini della quantificazione dell’importo si è utilizzato il dato dell’anno 2019; il tutto come da tabella inclusa negli schemi di Bilancio allegati, che si riporta di seguito:

Dividendi da partecipazioni		Importo
A.5.1.1)	Dividendi da partecipazioni	300,00
A.5.1)	Totale	300,00

Infine, abbiamo i ricavi derivanti da “Contributi in conto esercizio” (A.5.2), che attengono al rateo dei contributi ricevuti, a suo tempo, ex Convenzioni di Urbanizzazione con il Comune di Massa, dalle imprese che si sono insediate nei comparti Resine I, Resine II, Resine III e Ex Azoto; ai fini della quantificazione dell’importo si è utilizzato il dato del rateo applicato nel corso degli anni che “spalma” il contributo ricevuto negli anni di ammortamento delle opere realizzate (se precisa, come meglio indicato nel seguito dell’analisi, che tale importo di contributo è, in parte, contro-bilanciato dagli importi

di ammortamento indicati nei relativi costi); il tutto come da tabella inclusa negli schemi di Bilancio allegati, che si riporta di seguito:

Contributi in conto esercizio		Importo
A.5.2.1)	Contributo in conto esercizio Resine I	65.767,87
A.5.2.2)	Contributo in conto esercizio Resine II	60.893,50
A.5.2.3)	Contributo in conto esercizio Resine III	88.066,35
A.5.2.4)	Contributo in conto esercizio ex Azoto	179.885,39
A.5.2)	Totale	394.613,11

Il totale degli “*Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio*” (A.5) viene, quindi, preventivato, negli schemi di Bilancio previsionale allegati, secondo l’importo sotto riportato:

A.5)	Totale Voce	394.913,11
-------------	--------------------	-------------------

Analisi dei Costi Previsionali

Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci (B.6)

Sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile), in primis, i “Costi per Materie prime sussidiarie di consumo e merci” (B.6) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da schema che si riporta sotto:

Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci		Importo
B.6.1)	Consumo energia elettrica	10.000,00
B.6.2)	Spese telefoniche	2.700,00
B.6.3)	Spese di cancelleria	1.000,00
B.6.4)	Spese di Valori Bollati (per fatturazione)	4.600,00
B.6.5)	Altre spese di consumo	1.000,00
B.6.6)	Acquisti beni strumentali (< 516,46 euro)	500,00
B.6)	Totale Voce	19.800,00

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.6.1) Consumo di energia elettrica > quantificato a 10.000 euro per arrotondamento rispetto al costo di 9.595 euro quale costo al 31/12/2019 dell’annualità 2019; tale costo potrebbe subire riduzioni nel corso dell’anno 2020 anche a seguito della riconduzione, già attuata in questi primi mesi del 2020, della fornitura alle convenzioni Consip attualmente attive per tale fornitura e mai applicate a tale costo del Consorzio ZIA;
- B.6.2) Spese Telefoniche > quantificato a 2.700 euro per arrotondamento al rialzo (considerato l’incremento delle attività) rispetto al costo di 2.428 euro quale costo al 31/12/2019 dell’annualità 2019; tale costo potrebbe subire riduzioni nel corso dell’anno 2020 anche a seguito della riconduzione della fornitura alle convenzioni Consip attualmente attive (o ad altre convenzioni di altre centrali di committenza o a procedure di selezione specificatamente attivate) e mai applicate a tale costo del Consorzio ZIA (considerato che il servizio comprende, attualmente, anche l’accesso alla rete internet occorrerà considerare come il costo potrà essere gestito con i servizi internet);
- B.6.3) Spese di Cancelleria > quantificato a 1.000 euro per arrotondamento al ribasso (considerata la riconduzione da detta voce alle effettive spese di cancelleria) rispetto al costo di 1.868 euro quale costo al 31/12/2019 dell’annualità 2019; tale costo potrebbe subire ulteriori

riduzioni nel corso dell'anno 2020 anche a seguito della riconduzione della fornitura alle convenzioni Consip attualmente attive (o ad altre convenzioni di altre centrali di committenza o a procedure di selezione specificatamente attivate) e mai applicate a tale costo del Consorzio ZIA;

- B.6.4) Spese di valori bollati (per fatturazione) > calcolato a 4.600 euro sul totale (circa 2.300) delle fatture (esenti IVA) da emettere nel corso dell'anno 2020 per il contributo delle imprese operanti nell'area della ZIA;
- B.6.5) Altre Spese di consumo > calcolate forfettariamente a 1.000 euro per prudenzialità;
- B.6.) Acquisti beni strumentali (<516,46 euro) > calcolate forfettariamente a 500 euro per prudenzialità.

Costi per Servizi (B.7)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i “Costi per Servizi” (B.7) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da prima tabella che si riporta sotto:

Costi per Servizi		Importo
B.7.1.1)	Manutenzioni rete stradale (interventi minimi)	10.000,00
B.7.1.2)	Servizi tecnici professionali (per rete stradale + altre proprietà)	5.000,00
B.7.1.3)	Assicurazione rete stradale + altre assicurazioni	10.000,00
B.7.1.4)	Servizio Internet	1.600,00
B.7.1.5)	Spese postali	7.000,00
B.7.1.6)	Oneri C/C Postale	300,00
B.7.1.7)	Oneri bancari per conto e gestione tesoreria	8.700,00
B.7.1.8)	Assistenza Software (contabilità)	4.300,00
B.7.1.9)	Assistenza Software (protocollo e Atti)	3.000,00
B.7.1.10)	Pulizia locali	2.600,00
B.7.1.11)	Noleggio attrezzature Ufficio	840,00
B.7.1.12)	Servizi per buste paga	2.440,00
B.7.1.13)	Servizi per contabilità e bilancio	9.440,00
B.7.1.14)	Servizi per formazione e aggiornamento del personale	5.000,00
B.7.1.15)	Revisore Unico (3% compenso Pres. RT)	4.864,08
B.7.1.16)	Servizi legali	24.259,44
B.7.1)	Totale Voce	99.343,52

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.7.1.1) Manutenzione Rete Stradale (interventi minimi) > quantificato a 10.000 euro sulla base delle seguenti considerazioni: nel corso dell'anno 2019 per tale voce di spesa (realizzata per una serie di manutenzioni sulla rete stradale e sulla rete fognaria di proprietà del Consorzio ZIA, tra cui: riparazione di buche sul manto stradale, riparazione di guasti agli impianti elettrici e semaforici presenti sulla rete, stasamenti di fognature bianche etc...) sono stati spesi importi per circa euro 24.000; a seguito degli interventi di natura straordinaria e di investimento che potranno essere realizzati nel corso dell'anno 2020 sui beni di cui sopra, sicuramente, una parte degli interventi manutentivi potrebbe essere ridotto (attualmente per risolvere alcune questioni di natura urgente connesse alla circolazione stradale sono stati impegnati importi pari a circa 4.500 euro);
- B.7.1.2) Servizi Tecnici professionali (per Rete Stradale + altre proprietà) > quantificato a 5.000 euro sulla base delle seguenti considerazioni: nel corso dell'anno 2019 per tale voce di spesa (che veniva e viene impiegata per tutte le attività di servizio tecnico professionale che devono, obbligatoriamente, essere recepite all'esterno della struttura del Consorzio, essendo totalmente assente il personale dell'Ufficio tecnico del Consorzio) sono stati spesi importi per circa euro 20.000 euro; nel corso dell'anno 2019 sono stati però eseguiti anche e soprattutto servizi connessi alle autorizzazioni alle vendite nell'area ZIA e ai pareri da rilasciare alle Amministrazioni Comunali per le pratiche edilizie ex Art. 11, comma 2 e 3 del "vecchio" Statuto del Consorzio (oggi non più attivi a seguito sia della L.R. 44/2019, sia del "nuovo" Statuto del Consorzio approvato in sede di Assemblea del 26/03/2020 che non prevedono più tale funzione autorizzativa e parieristica); sono già stati contrattualizzati opportuni servizi per le attività indifferibili ed urgenti di periodo ad un importo inferiore del 33% per singolo intervento di servizio da attivarsi, rispetto a quanto sostenuto nell'anno 2019; a seguito degli interventi di natura straordinaria e di investimento che potranno essere realizzati nel corso dell'anno 2020 sui beni di cui sopra, sicuramente, una parte anche degli interventi tecnici di cui sopra potrebbe esser ridotto;
- B.7.1.3) Assicurazione Rete Stradale + Altre assicurazioni > quantificato a 10.000 euro per arrotondamento rispetto al costo di 9.976,64 euro quale costo al 31/12/2019 dell'annualità 2019; tal costo non subirà riduzioni nel corso dell'anno 2020 in considerazione del fatto che risulta, allo stato attuale, molto difficile riuscire a contrattare compagnie assicurative che si prendono in carico in sinistri della rete stradale (nella Relazione Previsionale e Programmatica Annuale

2020, verrà, comunque, evidenziata la necessità, per il prossimo anno 2021, di avviare opportune procedure di evidenza pubblica per ricondurre anche questa tipologia di spesa alle opportune valutazioni di costo del mercato);

- B.7.1.4) Servio Internet > calcolato a 1.600 euro sulla base del costo storico al 31/12/2019 e che comprende sia l'utilizzo dei server remoti del Consorzio in cui è posizionata la posta elettronica e il sito, sia il costo di un servizio Dropbox per la gestione delle attività comuni del Consorzio (si rammenta che è stato chiesto l'accesso al Servizio TIX della Regione Toscana in modalità "gratuita", che garantirebbe un costo inferiore, maggiore sicurezza e accessibilità, senza però aver ottenuto, purtroppo e allo stato attuale, alcuna risposta dagli uffici competenti della Regione Toscana);
- B.7.1.5) Spese Postali > calcolate, forfettariamente, a 7.000 euro per prudenzialità, sulla base delle raccomandate che dovranno essere inviate (alle aziende prive di PEC operanti nell'area della ZIA, quantificate in circa 630 per massimo due invii nell'anno e con costo per raccomandata pari a circa 5,40 euro cadauna (anche per questa voce di costo si approfondiranno le tematiche connesse alla riconduzione della stessa alle attuali convenzioni delle centrali di committenza pubblica, quanto sopra anche alla luce del fatto che, allo stato attuale, non sussiste, per questo servizio, una Convenzione Consip attiva);
- B.7.1.6) Oneri Conto Corrente Postale > calcolate forfettariamente a 300 euro all'anno per prudenzialità sul costo medio degli ultimi 3 anni (anno 2019>306 euro – anno 2018>81 euro – anno 2017> 279 euro);
- B.7.1.7) Oneri bancari per conto e gestione della Tesoreria > calcolate forfettariamente a 8.700 euro all'anno per prudenzialità sul costo medio dell'ultimo anno 2019 (6.700 euro, appunto) e in considerazione del fatto che è in corso una fase di ricontrattazione del servizio con il fornitore Carige; si sottolinea, al proposito, che sono già state esplicitate opportune procedure di avviso pubblico con esito deserto e che è stata anche verificata, infruttuosamente, la possibilità di adesione alla Convenzione di Tesoreria della Regione Toscana (a cui aderisce, ad esempio, Sviluppo Toscana S.p.A. quale società "in house" della Regione Toscana); si procederà, quindi, con un affido all'attuale banca tesoriera (CARIGE), sulla base del costo sostenuto nel 2019, ove possibilmente non al rialzo, ed in attesa di poter aderire ad una convenzione con la Regione Toscana allorquando questa sarà disponibile;

- B.7.1.8) Assistenza software (contabilità) > calcolate forfettariamente a 4.300 euro all'anno per prudenzialità sul costo medio dell'ultimo anno 2019 (4.300 euro, appunto); tale costo potrebbe subire riduzioni nel corso dell'anno 2020 anche a seguito della riconduzione del servizio prestato alle convenzioni Consip attualmente attive (o ad altre convenzioni di altre centrali di committenza o a procedure di selezione specificatamente attivate) e mai applicate a tale costo del Consorzio ZIA;
- B.7.1.9) Assistenza software (Protocollo e Atti) > calcolate forfettariamente a 3.000 euro all'anno sulla base dell'attuale miglior preventivo disponibile per la gestione, a norma di legge sulla conservazione digitale dei documenti, del sistema di gestione degli atti e del protocollo;
- B.7.1.10) Pulizia Locali > calcolate forfettariamente a 2.600 euro all'anno sulla base delle necessità igieniche minimali dell'ufficio attuale (considerate 2 pulizie settimanali con sanificazione degli ambienti + 2 tagli erba nel giardino su base annua); si evidenzia che tale importo sale considerevolmente rispetto al consuntivo 2019 (ove viene consuntivato un costo di euro 340 euro su base annua), ma che detto costo risulta assolutamente indispensabile per le necessità di sanificazione degli uffici del Consorzio.
- B.7.1.11) Noleggio Attrezzature Ufficio > calcolate forfettariamente a 840 euro all'anno sulla base dell'unico contratto relativo al noleggio del fotocopiatore, già ri-contrattato in Convenzione Consip, dal mese di Maggio 2020, con risparmio di circa il 45% di costi rispetto agli importi sostenuti dell'anno 2019 per tale servizio di noleggio con fornitore locale (costo mensile che passa da circa 90 euro/mese a 55 euro/mese);
- B.7.1.12) Servizi per buste paga > calcolate forfettariamente a 2.440 euro all'anno sulla base dell'attuale contratto che prevede un costo per elaborazione di singola busta paga pari a 30 euro cadauna + 1.000 euro prudenziali su base annua per servizi accessori (Dichiarazione annuale + modelli CU per dipendenti e collaboratori + costo F24 mensile + auto-liquidazione INAL); tale costo potrebbe subire riduzioni nel corso dell'anno 2020 anche a seguito della riconduzione del servizio prestato alle convenzioni Consip attualmente attive (o ad altre convenzioni di altre centrali di committenza o a procedure di selezione specificatamente attivate) e mai applicate a tale costo del Consorzio ZIA;
- B.7.1.13) Servizi per Contabilità e Bilancio > calcolate forfettariamente a 9.440 euro all'anno sulla base dell'attuale incarico di servizio (per ora attivato per soli 6 mesi) a sua volta basato sul

tariffario professionale applicabile (D.M. 2 settembre 2010, n. 169), opportunamente scontato;

- B.7.1.14) Servizi per Formazione e aggiornamento personale > calcolate forfettariamente a 5.000 euro all'anno sulla base delle spese già impegnate per un corso sugli affidi sotto-soglia (1.800 euro), di un corso che si dovrebbe intraprendere per usufruire del portale Start (circa 550 euro) e di almeno altri tre corsi, per tutto il personale che saranno programmati nei prossimi mesi (Trasparenza e Anti-corruzione, Trattamento dei dati personali e gare e affidi anche tramite elenchi a rotazione);
- B.7.1.15) Revisore Unico > calcolate forfettariamente a 4.864,08 euro all'anno sulla base di quanto previsto dall'Art. 10 della L.R. 44/2019 in cui al Comma 1 si prevede, infatti, che: *“Al revisore contabile unico spetta un'indennità annua pari al tre per cento dell'indennità spettante al Presidente della Giunta regionale”*; verificando, quindi, l'indennità del Presidente della Giunta Regionale al seguente link: https://www.regione.toscana.it/documents/10180/23814707/Rossi_compensi_gen2020+%281%29.pdf/c834fdfd-cc43-d15a-9977-7c5a1d1e278a?t=1581494577736 si ottiene l'importo suddetto.
- B.7.1.16) Servizi Legali > calcolate forfettariamente a circa 24.259,44 euro sulla base di incarichi legali suddivisi in: Già conferiti durante la passata gestione commissariale e che potrebbero addivenire a udienza/sentenza (e, quindi, a pagamento) nel corso del corrente anno per:
 - Costituzione nel giudizio proposto avanti al Consiglio di Stato da E-Distribuzione SPA e Terna Rete Elettrica Nazionale SPA per la riforma della sentenza del TAR Toscana n. 4153/19 (per circa euro 2.452);
 - Costituzione nel giudizio proposto avanti al Tribunale Amministrativo del Lazio da Terna S.p.A. per l'annullamento la deliberazione n. 142 del 30/07/2019 del C.C. di Massa (per circa euro 2.001);

Già conferiti dall'attuale Amministratore Unico (ex Decreto AU 04/2020 - 06/2020 – 1/2020 – 19/2020) per:

- I necessari ricorsi in appello presso il Tribunale di Massa relativi alle sentenze sfavorevoli al Consorzio ZIA a cura del Giudice di Pace di Massa sui contributi non riscossi (per euro 3.458);

- Consulenza stragiudiziale per esigibilità crediti consortili nei confronti delle imprese operanti nell'area della ZIA per gli anni pregressi (per euro 5.500);
- Consulenza stragiudiziale per i ricorsi in appello presso il Tribunale di Massa relativi alle sentenze sfavorevoli al Consorzio ZIA a cura del Giudice di Pace di Massa sui contributi non riscossi (per euro 2.300);

Altre attività di natura giudiziale o stragiudiziale che potrebbero configurarsi durante l'anno, ad esempio per appelli sui contributi consortili e/o per cause per sinistri stradali e/o consulenze stragiudiziali per poste di Bilancio ancora attive e da analizzare nei propri effetti (per euro 10.000 forfettariamente determinati);

Unitamente alla prima tabella, gli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, sempre con riferimento ai “Costi per Servizi” (B.7), riportano un ulteriore Tabella di servizi, i cui importi (per un totale di 56.000 euro) sono calcolati sulla base del margine derivante dai ricavi, detratti dei costi rigidi di struttura (su questo si veda quanto indicato di seguito nella presente Relazione alla sezione “*Sintesi ex Conto Economico "a margine" da destinarsi ad attività opzionali*”), che si riporta di seguito:

Costi per Servizi		Importo
B.7.2.1)	Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA	50.000,00
B.7.2.2)	Servizi promozionali	5.000,00
B.7.2)	Totale Voce	55.000,00

Si tratta di costi opzionali (quindi da attivarsi solo a seguito della presumibile realizzabilità dei Ricavi di Bilancio) da dedicarsi a:

- B.7.2.1) Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA > si tratta di costi per manutenzioni ordinarie delle strade di proprietà del Consorzio ZIA, localizzate nell'attuale rete stradale della Zona Industriale ed attengono alle attività di sfalcio erba e pulizia delle cunette e delle banchine stradali quasi mai realizzate in passato;
- B.7.2.2) Servizi promozionali > si tratta di costi per attività di promozione/informazione, rivolta alle imprese della ZIA (anche connesse all'attuale condizione di crisi derivante dalla emergenza Covid-19);

Costi per godimento beni di terzi (B.8)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i “Costi

per godimento beni di terzi” (B.8) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da tabella che si riporta sotto:

Costi per godimento beni di terzi		Importo
B.8.1)	Fitti passivi	6.000,00
B.8.2)	Canoni demaniali	1.100,00
B.8)	Totale Voce	7.100,00

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.8.1) Fitti Passivi > quantificato a 6.000 euro sulla base del costo “storico” (anno 2019) pagato all’Amministrazione Provinciale per gli uffici presso la sede attuale (importo che, nel caso di trasloco entro il corrente anno presso la sede di Sviluppo Toscana, verrà corrisposto alla stessa Sviluppo Toscana, naturalmente, pro quota parte dal periodo di trasloco presso la nuova sede);
- B.8.2) Canoni Demaniali > quantificato a 1.100 euro sulla base del costo “storico” (anno 2019) sostenuto nei confronti del Consorzio di Bonifica per le attività dello stesso Consorzio.

Costi per personale (B.9)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i “Costi per personale” (B.9) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da tabella che si riporta sotto:

Salari e stipendi		Importo
B.9.a.1)	Personale dipendente	120.000,00
B.9.a.2)	Amministratore Unico + 1 mese Commissario	69.820,00
B.9.a)	Totale Voce	189.820,00
Oneri Sociali		Importo
B.9.b.1)	Personale dipendente	34.400,00
B.9.b.2)	Amministratore Unico	16.032,91
B.9.a)	Totale Voce	50.432,91

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.9.a1) Salari e stipendi (Personale Dipendente) > quantificato a 120.000 euro e derivante dal costo dei salari e stipendi dell’attuale personale del Consorzio, che si ritiene di confermare in due unità a tempo pieno (2 ULA) e una unità a tempo parziale al 60% del tempo pieno (0,6

ULA); al costo “storico” dell’anno 2019 si ritiene di sommare un importo, a forfait, finalizzato alla completa regolarizzazione del rapporti di lavoro secondo il relativo contratto di categoria vigente;

- B.9.a2) Salari e stipendi (Amministratore Unico + 1 mese commissario) > quantificato a 69.820 euro e derivante dal rateo di circa un mese per la gestione commissariale (circa 820 euro) e dall’importo del costo dell’Amministratore Unico per il periodo di competenza (dal 05/02/2020 al 31/12/2020) secondo gli importi stabiliti dall’Assemblea Consortile del 31/01/2020 a pari a 75.000 euro su base annua;
- B.9.b1) Oneri sociali (Personale Dipendente) > quantificato a 34.400 euro e derivante dal costo degli Oneri sociali rapportati agli salari e stipendi dell’attuale personale del Consorzio, che come già rammentato, si ritiene di confermare in due unità a tempo pieno (2 ULA) e una unità a tempo parziale al 60% del tempo pieno (0,6 ULA); sempre come già rammentato, al costo “storico” dell’anno 2019 si ritiene di sommare un importo, a forfait, finalizzato alla completa regolarizzazione del rapporti di lavoro secondo il relativo contratto di categoria vigente;
- B.9.b2) Oneri sociali (Amministratore Unico) > quantificato a circa 16.032 euro e derivante dal costo degli Oneri sociali rapportato al compenso dell’Amministratore Unico già sopra determinato (e pari al 66% del l’aliquota INPS pari al 34,23% sul totale del compenso stabilito), maggiorato dell’importo dovuto all’INAIL.

Costi per Ammortamenti e Svalutazioni (B.10)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i “Costi per Ammortamenti e svalutazioni” (B.10) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da tabella che si riporta di seguito:

Immobilizzazioni immateriali		Importo
B.10.a.1)	Ammortamento spese trasloco	1.350,00
B.10.a.2)	Ammortamento Software protocollo e atti	700,00
B.10.a)	Totale Voce	2.050,00

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.10.a1) Immobilizzazioni Immateriali (Ammortamento Spese Trasloco) > quantificato a 1.350 euro e derivante dal valore probabile dell’immobilizzazione, quantificale in circa 6.750 euro,

connessa alle operazioni di trasloco presso la sede di Sviluppo Toscana, che dovranno essere effettuate durante il corrente anno 2020 e dalle percentuali di ammortamento stabilite (ex OIC 24) nel 20% annuo (ammortamento in 5 anni);

- B.10.a2) Immobilizzazioni Immateriali (Ammortamento Software protocollo e atti) > quantificato a 700 euro e derivante dal valore dell'immobilizzazione (data dai costi di avviamento/installazione/conversione banche dati iniziale del software che sarà acquisito nel corso dell'anno) e dalle percentuali di ammortamento stabilite (ex OIC 24) nel 20% annuo (ammortamento in 5 anni).

Di seguito ulteriori Voci di costo relative alle Immobilizzazioni Materiali

Immobilizzazioni materiali		Importo
B.10.b.1)	Ammortamento macchine elettroniche Ufficio + telefonia	650,00
B.10.b.2)	Ammortamento Strada Via Martiri di Cefalonia	44.599,07
B.10.b.3)	Ammortamento Strada Via Casellotto	16.412,34
B.10.b.4)	Ammortamento Strada RIV	20.442,59
B.10.b.5)	Ammortamento Strada Via dello Sport	30.977,56
B.10.b.6)	Ammortamento Strada Via Gotara	11.396,34
B.10.b.7)	Ammortamento Strada Via Gian Matteo	11.756,55
B.10.b.8)	Ammortamento Strada Via Lotizzazione	18.572,64
B.10.b.9)	Ammortamento Segnaletica Stradale	810,00
B.10.b.10)	Ammortamento Opere ex Resine I	65.472,48
B.10.b.11)	Ammortamento Opere ex Resine II	50.213,88
B.10.b.12)	Ammortamento Opere ex Resine III	87.205,25
B.10.b.13)	Ammortamento Opere ex Azoto	129.300,51
B.10.b)	Totale Voce	487.809,21

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.10.b1) Immobilizzazioni Materiali (Ammortamento macchine elettroniche Ufficio + telefonia) > quantificato a 650 euro e derivante dal valore dell'immobilizzazione e dalle percentuali di ammortamento stabilite (ex OIC 16) nel 20% annuo (ammortamento in 5 anni);
- B.10.b2-b8) Immobilizzazioni Materiali (Strada Via Martiri di Cefalonia/Strada Via Casellotto /Strada RIV / Strada Via dello Sport / Strada Via Gotara / Strada Via Gian Matteo / Strada Via Lottizzazione) > quantificato nel 5% del valore dei singoli cespiti stradali (ammortamento in 20 anni ex OIC 16) per un importo complessivo di 154.157,09 euro; a tale proposito, si precisa che, considerato che il valore dei cespiti stradali iscritti nell'attivo di bilancio è pari a 3.083141,80 euro e che il fondo ammortamento derivante dagli ammortamenti già effettuati risulta, al 31/12/2019, pari a euro 1.695.727,99, quindi, pari al 55% del valore del totale dei cespiti, con

l'ammortamento previsto nell'anno 2020 si raggiungerà uno stanziamento del fondo ammortamento dei cespiti stradali pari a euro 1.849.885,08, corrispondente al 60% del valore complessivo dei cespiti stradali.

- B.10.b9) Immobilizzazioni Materiali (Segnaletica Stradale) > quantificato nel 5% del valore della segnaletica installata (ammortamento in 20 anni ex OIC 16), per un importo complessivo di 810 euro; a tale proposito, si precisa che, considerato che il valore dei cespiti stradali iscritti nell'attivo di bilancio è pari a 16.200 euro e che il fondo ammortamento derivante dagli ammortamenti già effettuati risulta, al 31/12/2019, pari a euro 1.215, quindi, pari al 7,5% del valore del totale di tale cespiti, con l'ammortamento previsto nell'anno 2020 si raggiungerà uno stanziamento del fondo ammortamento per tale cespiti pari a euro 2.025, corrispondente al 12,5% del valore complessivo di tale cespiti.
- B.10.b10-b13) Immobilizzazioni Materiali (Opere ex Resine I / Opere Ex Resine II / Opere Ex resine III / Opere Ex Azoto) > quantificato nel 5% del valore delle opere di urbanizzazione realizzate nei suddetti comparti (ammortamento in 20 anni ex OIC 16), per un importo complessivo di 332.192,12 euro; a tale proposito, si precisa attraverso la tabella che si riporta sotto la situazione dei diversi gradi di ammortamento di tali opere:

Opere Comparti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo ammortamento al 31/12/2019	%	Ammortamento 2020	%	Fondo ammortamento al 31/12/2020	%
Opere ex Resine I	1.314.409,60	1.181.976,64	89,92%	65.472,48	4,98%	1.247.449,12	94,91%
Opere ex Resine II	1.004.277,60	602.566,56	60,00%	50.213,88	5,00%	652.780,44	65,00%
Opere ex Resine III	1.744.104,96	1.046.462,98	60,00%	87.205,25	5,00%	1.133.668,23	65,00%
Opere ex Azoto	2.586.445,19	1.352.762,94	52,30%	129.300,51	5,00%	1.482.063,45	57,30%
Totale	6.649.237,35	4.183.769,12	62,92%	332.192,12	5,00%	4.515.961,24	67,92%

Infine, sempre sul seguente tema, si rappresenta per completezza dell'analisi, una tabella con la consistenza del valore di tali cespiti a Bilancio e il relativo "Fondo Risconti Passivi" (ed il suo utilizzo annuale riportato nella Voce di Ricavi A.5.4, quale contributo in Corso esercizio già precedentemente analizzato) per i contributi a suo tempo ricevuti e finalizzati alla realizzazione di dette opere, nonché per la condizione dei terreni di tali comparti che dovranno essere conferiti gratuitamente al Comune di Massa:

Valore Cespiti e utilizzo Fondo risconto passivo							
Opere Comparti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo Risconto passivo al 31/12/2019	%	Rateo 2020	%	Fondo risconto passivo al 31/12/2020	%
Opere ex Resine I	1.314.409,60	131.535,74	10,01%	65.767,87	5,00%	65.767,87	5,00%
Opere ex Resine II	1.004.277,60	487.147,96	48,51%	60.893,50	6,06%	426.254,46	42,44%
Opere ex Resine III	1.744.104,96	704.530,83	40,39%	88.066,35	5,05%	616.464,48	35,35%
Opere ex Azoto	2.586.445,19	1.730.499,65	66,91%	179.885,39	6,95%	1.550.614,26	59,95%
Totale	6.649.237,35	3.053.714,18	45,93%	394.613,11	5,93%	2.659.101,07	39,99%
Situazione Terreni comparti							
Voce	Valore cespiti a Bilancio	Fondo Terreni al 31/12/2019 post approvazione Bilancio	%	Differenza tra valore e fondo	%	Fondo ancora necessario per copertura totale valore cespiti	%
Terreni comparti	800.000,00	550.000,00	68,75%	250.000,00	31,25%	-€ 250.000,00	-31,25%
Differenza tra Valore del Cespite al netto Fondo ammortamento al 30/01/2020 e Fondo rateo sussistente al 01/01/2020 - comprensivo della differenza tra valore cespiti terreni e fondo terreni- nel caso di cessione gratuita, come da Convenzione, dei comparti al Comune di Massa entro il 31/12/2020							
						€	275.824,96

Tale situazione contabile determinerebbe, in caso di trasferimento delle opere di detti comparti al Comune di Massa entro il 31/12/2020, un ricavo straordinario (derivante dalla differenza tra l'ammortamento accelerato delle opere dei comparti e l'utilizzo accelerato del fondo risconto passivo, detratto della differenza tra la minusvalenza del cespite terreni iscritto all'attivo di bilancio e l'utilizzo del Fondo terreni, iscritto a passivo di Bilancio) per euro 275.824,96 sul Bilancio 2020 (nel caso in cui tale trasferimento avvenisse nei prossimi anni tale importo decrescerebbe per un importo di euro 62.420,29 per ogni singolo anno, importo che viene, infatti, utilizzato, nell'anno, quale differenza tra i ricavi di periodo per utilizzo annuale del "Fondo risconti passivi" ed i costi, sempre annuali, di ammortamento di tali opere).

Di seguito ulteriori Voci di costo relative alle Svalutazioni dei crediti dell'attivo circolante

Svalutazione crediti		Importo
B.10.d.1)	Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (crediti imprese contributo 2019)	205.000,00
B.10.d)	Totale Voce	205.000,00

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.10.d1) Svalutazione Crediti (Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (50%

crediti imprese contributo 2019) > quantificato a 205.000 euro e derivante dal totale dei crediti non riscossi alla stato attuale (pari a circa 212.000 euro), per il contributo 2019, richiesto alle imprese localizzate nel perimetro della ZIA, con importo inferiore ai 150 euro, quale credito che può essere svalutato, anche fiscalmente, ai sensi dell'Art. 101 del TUIR (D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917), Comma 5-bis e quale Credito di “modesta entità” (< 2.500 euro per ogni impresa e scaduto da 6 mesi);

Costi per Accantonamenti (B.12)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i “Costi per Accantonamenti” (B.12) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da tabella che si riporta di seguito:

Accantonamenti per Rischi		Importo
B.12.1)	Accantonamento fondo rischi per crediti Imprese	60.000,00
B.12)	Totale Voce	60.000,00

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.12.1) Accantonamento per rischi (Accantonamento fondo Rischi per Crediti Imprese) > quantificato a 60.000 euro e derivante dalle seguenti considerazioni: con la chiusura dell'esercizio 2019, anche grazie agli opportuni appostamenti di fondo rischi e svalutazioni, da realizzarsi per almeno 342.177,52 euro (a cui si devono “sommare” le decurtazioni derivanti dagli incassi in sopravvenienza attiva dei contributi precedentemente svalutati e riscossi per euro 134.342,24), si potrà raggiungere, stante gli appostamenti di Fondi svalutazione crediti ex Art. 101 del TUIR (578.177,02) ed i Fondi Rischi su Crediti (129.263,12) già sussistenti, una copertura di Rischi da Crediti pari a circa il 72,79% del totale della massa dei Crediti (compresi anche i crediti commerciali e decurtati dei crediti effettivamente riscossi al 31/03/2020); con il Bilancio 2020 – senza prudenzialmente considerare i recuperi che si potranno realizzare nel corso dell'anno – si aggiungeranno circa 225.000 euro di Crediti non riscossi (pari allo storico di non riscossione 2019, e, quindi, il 55% del totale dei Ricavi da contributi che per l'anno 2020 è pari, come già rappresentato nella scheda di previsione contabile al punto A.1.2, a 410.000 euro), importo che verrà “contro-bilanciato” da un appostamento aggiuntivo di 205.000,00 euro sul Fondo Svalutazione Crediti ex Art. 101 del TUIR (come da scheda di previsione contabile

già analizzata al punto B.10) e dallo stanziamento previsto di ulteriori 60.000 euro sul Fondo Rischi per Crediti; al termine dell'anno 2020, quindi, si avrà un totale di fondi per svalutazioni e rischi, pari a euro 1.180.275,42, corrispondente all'79,59% dei crediti in essere al 31/12/2020, quindi, con una ascesa della “copertura” dei Crediti verso le aziende (quote consortili e commerciali) dal 72,79% al 31/12/2019) a circa l'80% (al 31/12/2020); il tutto come da Tabella riepilogativa che si riporta di seguito:

Voce Crediti	Importo Crediti attuali e presumibili	Fondo Svalutazione Crediti ex Art. 101 del TUIR e altre svalutazioni	%	Fondo Rischi su Crediti	%	Totale Fondi e Svalutazioni	%
Crediti Aziende ZIA	1.219.057,35						
Crediti Clienti servizi	64.079,61						
Crediti riscossi al 31/03/2020	-24.902,02						
Totale Crediti ante approvazione Bilancio 2019	1.258.234,94	578.177,02	45,95%	129.263,12	10,27%	707.440,14	56,22%
Appostamento a Bilancio al 31/12/2019 in diminuzione	-803,30	-134.342,24		-		-134.342,24	
Appostamento a Bilancio al 31/12/2019 in aumento	0,00	182.177,52		160.000,00		342.177,52	
Crediti al 31/12/2019 post approvazione Bilancio	1.257.431,64	626.012,30	49,78%	289.263,12	23,00%	915.275,42	72,79%
Appostamento a Bilancio 2020 sulla base del Preventivo e dello storico di riscossione anno 2019 pari al 45% del totale del fatturato (Riscosso 410.000 *45% = 184.500 / non riscosso 410.000 *55% = 225.000) + svalutazione crediti non riscossi anno 2019 sotto soglia Art. 101 TUIR + ulteriore appostamento fondo svalutazione crediti	225.500,00	205.000,00		60.000,00		265.000,00	
Crediti ipotizzabili al 31/12/2020	1.482.931,64	831.012,30	56,04%	349.263,12	23,55%	1.180.275,42	79,59%

Costi per Oneri diversi di gestione (B.14)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i “Costi per Oneri diversi di gestione” (B.14) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da tabella che si riporta di seguito:

Oneri diversi di gestione		Importo
B.14.1)	Quota Ficei per contratto	2.000,00
B.14.2)	Quota GAL Annuale	1.630,00
B.14.3)	Diritti camerali	1.200,00
B.14.4)	Altre spese	3.000,00
B.14)	Totale Voce	7.830,00

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.14.1) Quota Ficei per Contratto > quantificato a 2.000 euro come da comunicazione della stessa FICEI e quale importo da riconoscersi per l'applicazione del relativo CCNL;
- B.14.2) Quota annuale GAL > quantificato a 1.630 euro come da comunicazione dello stesso GAL e quale importo da riconoscersi per la quota di partecipazione al Consorzio GAL per l'annualità 2020;
- B.14.3) Diritti Camerali > quantificato prudenzialmente a 1.200 euro come da valore "storico" dell'anno 2019;
- B.14.4) Altre Spese > quantificato prudenzialmente a 3.000 euro come da valore "storico" dell'anno 2019 (in questa voce confluiscono, ad esempio, le quote di costo di riscossione della cartella Equitalia fino al Settembre 2020 pari a circa 2.887 euro come da Piano di ammortamento).

Costi per Interessi Passivi (B.17)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i "Costi per Interessi passivi" (B.17) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da tabella che si riporta di seguito:

Interessi passivi		Importo
B.17.1)	Interessi passivi rateizzazione cartella equitalia	573,77
B.17)	Totale Voce	573,77

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.17.1) Interessi Passivi rateizzazione Cartella Equitalia > quantificato a 573,77 euro e relativo agli interessi passivi sulle ultime rate della cartella Equitalia in pagamento fino al 30/09/2020

(come da Piano di ammortamento).

Costi per Imposte e tasse (B.21)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i “Costi per Imposte e Tasse” (B.21) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da tabella che si riporta di seguito:

Imposte e Tasse		Importo
B.21.1)	Imposte comunali	320,00
B.21.2)	IRES	26.400,15
B.21.3)	IRAP	21.654,89
B.21)	Totale Voce	48.375,04

Voce di Costo nella quale, in particolare, si evidenziano:

- B.21.1) Imposte Comunali > quantificato a 320 euro come da valore “storico” sull’anno 2019;
- B.21.2) IRES > quantificato a 26.400,15 euro sulla base dell’aliquota IRES (24%) applicata al totale dell’utile ante imposte (euro 50.000,64) maggiorato del Fondo accantonamento Rischi (per euro 60.000 già sopra analizzato alla Voce B.12) ex Art. 107 del TUIR;
- B.21.3) IRAP > quantificato a 21.654,89 euro sulla base dell’aliquota IRAP (3,9%) applicata alla base imponibile determinata dalla differenza tra la somma delle voci del valore della produzione di cui al primo comma lettera A) dell’articolo 2425 del codice civile e la somma dei costi della produzione indicati nei numeri 6, 7, 8, 10, lettere a) e b), 11 e 14 della lettera B) del medesimo comma (ex Art. 5, comma 1 del Decreto Legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, rintracciabile al seguente link: <https://www.camera.it/parlam/leggi/deleghe/97446dl.htm>) .

Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile annuale 2020

Si riporta di seguito, ex Art. 2425 del Codice Civile, la sintesi di conto economico derivante dalle analisi previsionali sopra-indicate:

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94
2)	variazione riman. prodotti in lav., semil., finiti.	
3)	variazione lavori in corso su ordinazione	
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
5)	altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in c.es.	394.913,11
	Totale valore della produzione	1.234.760,05
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	
6)	per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	20.800,00
7)	per servizi	153.343,52
8)	per godimento di beni di terzi	7.100,00
9)	per il personale	
a)	salari e stipendi	189.820,00
b)	oneri sociali	50.432,91
c)	trattamento fine rapporto	
d)	trattamento quiescenza e simili	
e)	altri costi	-
10)	Ammortamenti e svalutazioni	-
a)	amm. immobilizzazioni. immateriali	2.050,00
b)	amm. immobilizzazioni materiali	487.809,21
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d)	svalut. crediti dell'attivo circolante e disp. liquide	205.000,00
11)	variaz. Materie prime, di consumo, merci, ecc.	-
12)	accantonamenti per rischi	60.000,00
13)	altri accantonamenti	
14)	oneri diversi di gestione	7.830,00
	Totale costi della produzione	1.184.185,64
	Differenza tra valore e costo della produzione	50.574,41
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
15)	proventi da partecipazioni	
16)	altri proventi finanziari	
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
b)	da titoli iscritti nelle imm. che non sono partecipazioni	
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante	
d)	proventi diversi dai precedenti	
	Totale altri	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari	573,77
17-bis)	utili e perdite su cambi	
	Totale (15+16-17)	573,77
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
18)	rivalutazioni di attività finanziarie	-
a)	di partecipazioni	
b)	di imm. finanziarie che non sono partecipazioni	
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni	
d)	di strumenti finanziari derivati	
19)	svalutazioni di attività finanziarie	-
a)	di partecipazioni	
b)	di imm. finanziarie che non sono partecipazioni	
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni	
d)	di strumenti finanziari derivati	
	Totale delle rettifiche (18-19)	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	50.000,64
22)	imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	48.375,04
26)	UTILE o PERDITA di Esercizio	1.625,60

Sulla base dello schema di conto economico di cui sopra si riportano le seguenti considerazioni:

- Le singole voci di costo e di ricavo derivano, totalmente, dalle analisi per singole voci precedentemente analizzate;
- Il Bilancio chiude con un sostanziale pareggio e, comunque, con un appostamento di fondi svalutazione e rischi che, al netto di eventuali recuperi di crediti nel corso dell'anno, che "copre" circa l'80% dei crediti verso le imprese al termine dell'anno (naturalmente ove si determinassero effettivi recuperi crediti nel corso dell'anno, si procederà ad una riduzione degli appostamenti dei Fondi di Svalutazione e Accantonamento);
- Eventuali investimenti sulla rete stradale di proprietà del Consorzio sostenuti da contributi pubblici (ad esempio ex DGRT 1.434 del 25/11/2019) che si dovessero svolgere nel corso dell'anno 2020 non potrebbero essere avere effetti sul Bilancio 2020 poiché gli stessi non risulterebbero terminati nel corso dello stesso anno 2020 (considerati anche i tempi per le fasi di progettazione, di gara per l'aggiudicazione e per i lavori stessi) e risulterebbero, quindi, non ancora in ammortamento quale "*immobilizzazione in corso di costruzione*" ex OIC 16;
- La sostenibilità del Bilancio sarà, comunque, garantita da un'opportuna modulazione delle spese opzionali (Voce Servizi) nel corso dell'anno.

Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile Pluriennale 2020-2022

Si riporta di seguito, ex Art. 2425 del Codice Civile, la sintesi di conto economico derivante dalle analisi previsionali sopra-indicate rapportate al triennale 2020-2022:

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE TRIENNALE 2020 -2022 CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)				
ANNO		2020	2021	2022
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94	839.846,94	839.846,94
2)	variazione riman. prodotti in lav., semil., finiti.		-	-
3)	variazione lavori in corso su ordinazione		-	-
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
5)	altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in c.es.	394.913,11	394.913,11	394.913,11
	Totale valore della produzione	1.234.760,05	1.234.760,05	1.234.760,05
			-	-
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	19.800,00	19.800,00	19.800,00
7)	per servizi	154.343,52	154.343,52	154.343,52
8)	per godimento di beni di terzi	7.100,00	7.100,00	7.100,00
9)	per il personale		-	-
a)	salari e stipendi	189.820,00	189.820,00	189.820,00
b)	oneri sociali	50.432,91	50.432,91	50.432,91
c)	trattamento fine rapporto		-	-
d)	trattamento quiescenza e simili		-	-
e)	altri costi		-	-
		-	-	-
10)	Ammortamenti e svalutazioni		-	-
a)	amm. immobilizzazioni, immateriali	2.050,00	2.050,00	2.050,00
b)	amm. immobilizzazioni materiali	487.809,21	487.809,21	487.809,21
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-
d)	svalut. crediti dell'attivo circolante e disp. liquide	205.000,00	205.000,00	205.000,00
		-	-	-
11)	variaz. Materie prime, di consumo, merci, ecc.		-	-
12)	accantonamenti per rischi	60.000,00	60.000,00	60.000,00
13)	altri accantonamenti		-	-
14)	oneri diversi di gestione	7.830,00	7.830,00	7.830,00
	Totale costi della produzione	1.184.185,64	1.184.185,64	1.184.185,64
			-	-
	Differenza tra valore e costo della produzione	50.574,41	50.574,41	50.574,41
			-	-
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15)	proventi da partecipazioni		-	-
16)	altri proventi finanziari		-	-
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		-	-
b)	da titoli iscritti nelle imm. che non sono partecipazioni		-	-
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante		-	-
d)	proventi diversi dai precedenti		-	-
	Totale altri	-	-	-
			-	-
17)	Interessi e altri oneri finanziari	573,77	573,77	573,77
17-bis)	utili e perdite su cambi		-	-
			-	-
	Totale (15+16-17)	573,77	573,77	573,77
			-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18)	rivalutazioni di attività finanziarie	-	-	-
a)	di partecipazioni		-	-
b)	di imm.finanziarie che non sono partecipazioni		-	-
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni		-	-
d)	di strumenti finanziari derivati		-	-
19)	svalutazioni di attività finanziarie	-	-	-
a)	di partecipazioni		-	-
b)	di imm.finanziarie che non sono partecipazioni		-	-
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non sono partecipazioni		-	-
d)	di strumenti finanziari derivati		-	-
	Totale delle rettifiche (18-19)	-	-	-
			-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	50.000,64	50.000,64	50.000,64
22)	imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	48.375,04	48.375,04	48.375,04
			-	-
26)	UTILE o PERDITA di Esercizio	1.625,60	1.625,60	1.625,60

Sintesi ex Conto Economico 2020 “a margine” da destinarsi ad attività opzionali

Si riporta, di seguito, uno schema di conto economico riclassificato “a margine”:

Conto Economico a Margine Operativo per attività		
Ricavi		
A1)	Ricavi gestione caratteristica da soci	429.846,94
A1)	Ricavi gestione caratteristica da Imprese operanti nella ZIA	410.000,00
A5)	Ricavi da Recupero spese - Interessi - dividendi	300,00
B10)	Svalutazione crediti imprese ZIA	- 205.000,00
B12)	Accantonamenti fondo rischi crediti imprese ZIA	- 60.000,00
Totale da Ricavi gestione caratteristica Imprese operanti nella ZIA		145.300,00
A5)	Contributi in conto esercizio	394.613,11
B10)	Ammortamento opere su cui viene rateizzato il contributo in conto esercizio (comparti Resine e Azoto)	- 332.192,12
Totale da Ricavi da contributi in conto esercizio depurati dagli ammortamenti		62.420,99
A)	Totale Ricavi utilizzabili per budget spese	637.567,93
Costi gestione caratteristica + ammortamenti		
B6)	Materie Prime	20.800,00
B7)	Servizi (depurati dei servizi di manutenzione opzionale)	98.343,52
B8)	Godimento beni di terzi	7.100,00
B9)	Personale	240.252,91
B14)	Oneri diversi di gestione	7.830,00
B17)	Interessi passivi	573,77
B10)	Ammortamenti (solo attrezzature + immateriali + strade e non comparti ex Resine e ex Azoto)	157.667,09
B)	Totale costi	532.567,29
D = (A-(B+C))	Margine Operativo lordo imposte e tasse	105.000,64
E	Imposte e tasse di esercizio	48.375,04
F	Utile netto imposte	1.625,60
G=(D-(E+F))	Margine Operativo per attività ZIA (Manutenzione area ZIA + servizi promozionali)	55.000,00

Sulla base dello schema di conto economico di cui sopra si riportano le seguenti considerazioni:

- Lo schema identifica, in A1, i ricavi dai soci, quale ricavo della gestione caratteristica e per gli importi già precedentemente indicati **(429.846,94 euro)**;
- A tali ricavi sono sommati i Ricavi dalla imprese operanti nel perimetro della ZIA per contributo

annuale (410.000 euro), opportunamente “depurate” dai Fondi Svalutazione Crediti (205.000 euro) e Rischi (60.000 euro) appostati nel corso dell’anno, **il che determina un ricavo effettivo di circa 145.300 euro**, quale effettivo ricavo applicabile al totale del Conto Economico (si tratta, per altro, di uno stima prudenziale, anche considerato il periodo, poiché il totale dei crediti riscossi negli ultimi anni risulta pari ad oltre 220.000, in media, su base annua);

- A tali ricavi, dal punto di vista della competenza economica, possono essere sommati gli importi derivanti dal rateo per contributi in conto esercizio (394.613,11 euro) detratti gli ammortamenti derivanti dalle opere/cespiti (comparti ex Resine e ex Azoto) oggetto dei ratei di contributi (332.392,12 euro), **il che determina un importo “netto” pari a 62.420,99 euro**;
- **Il totale, quindi, del budget effettivamente utilizzabile per il totale delle spese di competenza dell’annualità, ascende a 637.567,93 euro**;
- A tale importo, per definire il margine per attività sull’annualità 2020, occorre detrarre il totale dei costi di gestione caratteristica, sommati agli ammortamenti, che risultano, come da analisi precedenti, **pari a euro 532.567,29**;
- Nonché gli importi per Imposte e Tasse di esercizio, come sempre risultati da analisi precedenti e **pari a 48.375,04 euro**;
- E, infine, l’utile di esercizio preventivato, come sempre risultati da analisi precedenti e **pari a 1.625,60 euro**;
- **Il margine per attività risulta, quindi, valutabile in circa 56.000 euro**;
- Tale margine potrebbe essere impiegato, per circa 50.000 euro in attività di manutenzione (ordinaria) della rete stradale della ZIA, di proprietà del Consorzio ZIA; considerato un totale della rete pari a circa 9 km, si otterrebbe un costo a Km di manutenzione pari a circa 5.500 euro al Km, che consentirebbero un taglio della vegetazione lungo strada ripetuto almeno due volte nel corso dell’anno, una pulizia straordinaria (e poi ordinaria) delle cunette e delle banchine lungo strada;



- Tale margine potrebbe, inoltre, essere impiegato, per circa 5.000 euro in attività di promozione/informazione, rivolta alle imprese della ZIA (anche connesse all'attuale condizione di crisi derivante dalla emergenza Covid-19;
- Al contempo, ove si dovesse optare per una “moratoria provvisoria” per quanto attiene ai contributi consortili da chiedere alle imprese operanti nella ZIA per l'anno 2020, il Bilancio risulterebbe sostenibile annullando completamente le voci di cui sopra e dotando il Consorzio di almeno altri 90.000 euro di risorse o, alternativamente dotando il consorzio di almeno altri 145.000 euro di risorse e programmando, comunque, detti costi.

Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto

Facendo seguito alle elaborazioni di Bilancio previsionale dei paragrafi precedenti si riporta, di seguito, il Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto consortile, con riferimento al triennio 2020/2022, delle quote a carico dei soggetti consorziati in misura proporzionale ai diritti di voto assembleari, così come definiti dall'Art. 5, Comma 5 dello Statuto:

				%
Contributi soci	Importo 2020	Importo 2021	Importo 2022	partecipazione
Contributi soci locali > Comune di Massa	91.763,00	91.763,00	91.763,00	21,35%
Contributi soci locali > Comune di Carrara	83.382,00	83.382,00	83.382,00	19,40%
Contributi soci locali > Provincia di Massa-Carrara	12.480,00	12.480,00	12.480,00	2,90%
Contributi soci locali > CCIAA Massa Carrara	23.000,00	23.000,00	23.000,00	5,35%
<i>Contributi soci locali</i>	<i>210.625,00</i>	<i>210.625,00</i>	<i>210.625,00</i>	<i>49,00%</i>
Contributo Regione Toscana	219.221,94	219.221,94	219.221,94	51,00%
Totale	429.846,94	429.846,94	429.846,94	100,00%

Piano di ripartizione dei contributi annui a carico delle imprese con sede locale o con unità locale nel territorio di competenza del consorzio Z.I.A. ex Art. 5, Comma 3.5 dello Statuto Consortile

Facendo seguito alle elaborazioni di Bilancio previsionale dei paragrafi precedenti ed ai dati storici presenti allo stato attuale nelle anagrafiche consortili si riporta, di seguito, la ripartizione dei contributi annui a carico delle imprese con sede locale o con unità locale nel territorio di competenza del consorzio Z.I.A. ex Art. 5, Comma 3.5 dello Statuto Consortile.

Criterio di Ripartizione:

Si conferma, come nelle precedenti annualità, il criterio della superficie degli insediamenti per la ripartizione del contributo annuo 2020 a carico delle imprese con sede locale o con unità locale nel territorio di competenza del consorzio Z.I.A., indicando in euro 0,039 l'aliquota per mq. ricavata dividendo la somma globale del contributo a carico delle imprese con i metri quadri della superficie Z.I.A. occupata dalle stesse attività produttive (circa 5.500.000 mq.);

Si conferma, come nelle precedenti annualità, comunque, un minimo contributivo annuo, per l'anno 2020, di euro 150,00 a carico delle imprese, con sede locale o con unità locale nel territorio di competenza del consorzio Z.I.A., che abbiano una superficie inferiore a mq. 4000.

Tabella di calcolo del Contributo su importi di massima

Parametri	Importi
Mq. Z.I.A. destinati ad attività produttive	5.500.000,00
Costo a Mq. per imprese superiori a 4.000 mq.	0,039
% area Impegnata da imprese superiori a 4.000 mq.	40%
Importi contributo da Imprese > 4.000 mq.	85.800,00
Importo contributo da imprese < 4.000 mq.	150,00
Numero Imprese come da anagrafiche consortili < 4.000	2.200,00
Importi contributo da Imprese < 4.000 mq.	330.000,00
Totale	415.800,00