



Verbale Assemblea Ordinaria Consorzio Z.I.A. del 28/12/2020

Facendo seguito alla convocazione, a cura dell'Amministratore Unico del Consorzio Zona Industriale Apuana (di seguito per brevità, "*Consorzio Z.I.A.*"), del 27/11/2020 con prot. n. 833/2020, con la quale veniva convocata l'Assemblea Ordinaria del Consorzio Z.I.A., per il giorno 28/12/2020 alle ore 15:00 in prima convocazione presso la sede del Consorzio Z.I.A (e in seconda convocazione per il giorno 04/01/2021 alle ore 15:00), nonché alla successiva comunicazione, sempre a cura del medesimo Amministratore Unico del 21/12/2020 (prot. n. 362/2020) con la quale si comunicavano ai soci consorziati che "come già ci si era riservati di provvedere, con riferimento al perdurare della condizione di crisi pandemica da Covid-19, di cui ai recenti provvedimenti governativi, la necessità di svolgimento della suddetta Assemblea Consortile in video-conferenza, ai sensi dell'Art.5, Comma 3.14 dello Statuto Consortile; ai fini, quindi, del necessario collegamento in video-conferenza, si indica il seguente link di skype su cui potrà essere eseguito il medesimo collegamento: <https://join.skype.com/dTy4vhZL3QW7>", è stata convocata l'assemblea del Consorzio Z.I.A. per le ore 15:00 del 28/12/2020, in modalità di "video-conferenza", ai sensi dell'Art.5, Comma 14 dello Statuto Consortile, con collegamento alla piattaforma skype al seguente link: <https://join.skype.com/dTy4vhZL3QW7A>.

Risultano, quindi, presenti alle ore 15:00 del 28/12/2020:

- Per la Regione Toscana, la dirigente *Dott.ssa Simonetta Baldi* (munita di opportuna delega agli atti del Consorzio Z.I.A. – DPGR 153/2020), collegata in video-conferenza presso la sede della Regione Toscana;
- Per il Comune di Massa, l'Assessore, *Dott. Pierlio Baratta* (munito di opportuna delega agli atti del Consorzio Z.I.A.), collegato in Video Conferenza e presso la sede del Comune di Massa;
- Per il Comune di Carrara, l'Assessore, *Dott. Andrea Raggi* (munito di opportuna delega agli atti del Consorzio Z.I.A.), collegato in Video Conferenza e presso la sede del Comune di Carrara;
- Il revisore Unico del Consorzio Z.I.A., *Dott. Fabio Felici*, collegato in video-conferenza e presso la propria sede di lavoro;

Risultano, inoltre, presenti, l'Amministratore Unico, *Dott. Norberto Petriccioli*, in presenza, presso la,



sede del Consorzio Z.I.A. a Massa e L'assessore alle Attività Produttive del Comune di Massa, *Dott. Paolo Balloni*.

Ai sensi dell'Art. 5, Comma 17, dello Statuto Consortile, viene chiamato a svolgere le funzioni di Segretario dell'Assemblea l'Amministratore Unico, *Dott. Norberto Petriccioli*, ivi presente, che, in ottemperanza alle proprie funzioni, accetta l'incarico.

Ai sensi dell'Art. 5, Comma 16 dello Statuto Consortile, l'assemblea elegge, all'unanimità dei presenti e dei diritti di voto in assemblea, al proprio interno, quale Presidente della stessa, il rappresentante della Regione Toscana, *Dott.ssa Simonetta Baldi*, che accetta l'incarico.

Ai sensi dell'Art. 5, comma 10 dello Statuto Consortile, essendo presente un numero di soci consorziati che rappresentano una percentuale di diritti di voto assembleari pari al 91,75%, il Presidente constatata la validità dell'Assemblea.

Ai sensi dell'Art. 5, comma 14 dello Statuto Consortile, il Presidente da atto che è rispettato quanto indicato dal medesimo articolo e che, quindi:

- Il Presidente è in grado di accertare l'identità e la legittimazione dei soci consorziati intervenuti in sede di assemblea, di regolare lo svolgimento dell'adunanza e di constatare e proclamare i risultati delle votazioni;
- Il Segretario dell'assemblea è in grado di percepire adeguatamente gli eventi assembleari oggetto di verbalizzazione;
- E' consentito a tutti i soci consorziati intervenuti in sede di assemblea, di partecipare alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno;
- L'assemblea è stata regolarmente convocata in modalità di tele-conferenza e la stessa viene ritenuta svolta nel luogo ove risulta presente il socio consorziato Regione Toscana, quindi, presso la sede della Regione Toscana.

Stante quanto sopra il Presidente ricorda all'Assemblea i punti all'O.d.G. per i quali l'assemblea ordinaria risulta convocata:



- 1) Approvazione verbale assemblea ordinaria del 28/09/2020;
- 2) Approvazione Bilancio preventivo economico 2021 e pluriennale 2021/2023 (contenente in apposite sezioni: il Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto, con riferimento al triennio 2021/2023, 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; 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);
- 3) Approvazione Relazione Previsionale e Programmatica Annuale 2021;
- 4) Varie e eventuali.

.....

Il Presidente passa, quindi, al secondo punto all'O.d.G.: “Approvazione Bilancio preventivo economico 2021 e pluriennale 2021/2023 (contenente in apposite sezioni: il Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto, con riferimento al triennio 2021/2023, 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; 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)” e cede la parola all'Amministratore Unico, Dott. Norberto Petriccioli, che illustra il materiale inviato (con nota di trasmissione del 27/11/2020 con prot. n. 833/2020), ai soci consorziati e, quindi, sia lo schema di “Conto Economico previsionale del Consorzio Z.I.A. 2021-2023”, sia la “Relazione al Conto Economico previsionale del Consorzio Z.I.A. 2021-2023”;

L'amministratore Unico illustra il materiale documentale inviato e ricorda all'assemblea i principali elementi dello stesso.

L'assemblea prende anche atto del parere positivo al suddetto “Conto Economico previsionale del Consorzio Z.I.A. 2021-2023”, espresso dal Revisore Unico ed inviato alla stessa Assemblea a cura del Consorzio Z.I.A. in data 02/12/2020 con prot. n. 862/2020;

L'amministratore Unico informa, inoltre, l'Assemblea che la presente Deliberazione, ai sensi del Comma 18 dell'Art. 5 dello Statuto Consortile avendo rilevanza esterna, verrà pubblicata per estratto



sull'Albo Pretorio e sul sito del Consorzio Z.I.A.

Sulla base della suddetta Relazione dell'Amministratore Unico e della conseguente e relativa proposta l'Assemblea, all'unanimità dei diritti di voto presenti e rappresentati, e, quindi, con una maggioranza del 91,75% dei diritti di voto assembleari, approva la seguente Deliberazione:

Deliberazione 15/2020

L'assemblea, sentita la Relazione dell'Amministratore Unico e visti sia lo schema di "Conto Economico previsionale del Consorzio Z.I.A. 2021-2023 (contenente in apposite sezioni: il Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto, con riferimento al triennio 2021/2023, 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; 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)", sia la "Relazione al Conto Economico previsionale del Consorzio Z.I.A. 2021-2023" proposti, approva sia lo schema di "Conto Economico previsionale del Consorzio Z.I.A. 2021-2023 (contenente in apposite sezioni: il Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto, con riferimento al triennio 2021/2023, 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; 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)", sia la "Relazione al Conto Economico previsionale del Consorzio Z.I.A. 2021-2023" e dà mandato all'Amministratore Unico di provvedere a tutti gli incombenti conseguenti e discendenti dalla presente Deliberazione.

.....

Terminati i punti all'O.d.G. e non essendovi altri argomenti da discutere o deliberare, il Presidente, ringrazia i rappresentati dei soci presenti e dichiara chiusa l'assemblea consortile alle ore 16:15 del 28/12/2020, dando atto che l'Amministratore Unico, in qualità di Segretario verbalizzate, provvederà a tutti gli atti discendenti dalle suddette deliberazioni, nonché alla stesura del verbale che verrà sottoposto alla prima assemblea utile per la sua approvazione.

Il Presidente dell'Assemblea
Dott.ssa Simonetta Baldi

Il Segretario Verbalizzante
Dott. Norberto Petriccioli

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)			
	Previsionale iniziale 2020	Forecast 31/12/2020	Previsione 2021
A	VALORE DELLA PRODUZIONE		
1)	839.846,94	839.846,94	839.846,94
2)			
3)			
4)			
5)	394.913,11	414.936,74	394.613,11
	1.234.760,05	1.254.783,68	1.234.460,05
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
6)	20.800,00	10.871,52	13.939,62
7)	153.343,52	153.604,29	307.290,86
8)	7.100,00	8.728,51	10.328,51
9)			
a)	189.820,00	192.914,56	200.134,56
b)	50.432,91	50.432,91	51.614,98
c)			
d)			
e)			
10)			
a)	2.050,00	1.828,50	1.828,50
b)	487.809,21	487.809,21	487.809,21
c)			
d)	205.000,00	287.000,00	123.000,00
11)			
12)	60.000,00	-	-
13)			
14)	7.830,00	4.321,97	4.120,64
	1.184.185,64	1.197.511,47	1.200.066,88
	50.574,41	57.272,21	34.393,17
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15)			
16)			
a)			
b)			
c)			
d)			
	-	-	-
17)	573,77	573,77	-
17-bis)			
	573,77	573,77	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18)	-	-	-
a)			
b)			
c)			
d)			
19)	-	-	-
a)			
b)			
c)			
d)			
	-	-	-
	50.000,64	56.698,44	34.393,17
22)	48.375,04	24.947,07	24.650,93
26)	1.625,60	31.751,37	9.742,24

Conto Economico a Margine Operativo per attività

		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
Ricavi					
A1)	Ricavi gestione caratteristica da soci	429.846,94	286.564,63	429.846,94	429.846,94
A1)	Ricavi gestione caratteristica da Imprese operanti nella ZIA	410.000,00	273.333,33	410.000,00	410.000,00
A5)	Ricavi da Recupero spese - Interessi - dividendi	300,00	200,00	300,00	-
B10)	Svalutazione crediti imprese ZIA	-205.000,00	-191.333,33	-287.000,00	-123.000,00
B12)	Accantonamenti fondo rischi crediti imprese ZIA	-60.000,00	-	-	-
Totale da Ricavi gestione caratteristica Imprese operanti nella ZIA		145.300,00	82.200,00	123.300,00	287.000,00
A5)	Contributi in conto esercizio e sopravvenienze attive	394.613,11	263.075,41	414.936,74	394.613,11
B10)	Ammortamento opere su cui viene rateizzato il contributo in conto esercizio	-332.192,12	-221.269,92	-332.192,12	-332.192,12
Totale da Ricavi da contributi in conto esercizio depurati dagli ammortamenti		62.420,99	41.805,49	82.744,62	62.420,99
A)	Totale Ricavi utilizzabili per budget spese	637.567,93	410.570,11	635.891,56	779.267,93
Costi gestione caratteristica + ammortamenti					
B6)	Materie Prime	20.800,00	4.016,91	10.871,52	13.939,62
B7)	Servizi (depurati dei servizi di manutenzione opzionali)	97.343,52	53.418,70	110.977,41	112.290,86
B8)	Godimento beni di terzi	7.100,00	4.554,09	8.728,51	10.328,51
B9)	Personale	240.252,91	138.731,21	243.347,47	251.749,54
B14)	Oneri diversi di gestione	7.830,00	4.321,97	4.321,97	4.120,64
B17)	Interessi passivi	573,77	522,56	573,77	-
B10)	Ammortamenti (solo attrezzature + immateriali + strade e non comparti ex Resine e ex Azoto)	157.667,09	103.787,12	157.445,59	157.445,59
B)	Totale costi	531.567,29	309.352,56	536.266,24	549.874,76
Costi per Servizi opzionali (margine per attività)		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B7)	Servizi di manutenzione stradale opzionali (+ servizi promozionali)	56.000,00	-	42.626,88	195.000,00
D = (A)-(B+C))	Margine Operativo lordo imposte e tasse	50.000,64	101.217,55	56.998,44	34.393,17
E	Imposte e tasse di esercizio	48.375,04		24.947,07	24.650,93
F	Utile netto imposte	1.625,60		31.751,37	9.742,24

Ricavi delle vendite

Contributi soci		Importo iniziale 2020	% partecipazione	31-08-2020	Previsione 31/12/20	Previsione 2021
A.1.1.1.1)	Contributi soci locali > Comune di Massa	91.763,00	21,35%	61.175,33	91.763,00	91.763,00
A.1.1.1.2)	Contributi soci locali > Comune di Carrara	83.382,00	19,40%	55.588,00	83.382,00	83.382,00
A.1.1.1.3)	Contributi soci locali > Provincia di Massa-Carrara	12.480,00	2,90%	8.320,00	12.480,00	12.480,00
A.1.1.1.4)	Contributi soci locali > CCIAA Massa Carrara	23.000,00	5,35%	15.333,33	23.000,00	23.000,00
A.1.1.1)	<i>Contributi soci locali</i>	<i>210.625,00</i>	<i>49,00%</i>	<i>140.416,67</i>	<i>210.625,00</i>	<i>210.625,00</i>
A.1.1.2)	Contributo Regione Toscana	219.221,94	51,00%	146.147,96	219.221,94	219.221,94
A.1.1)	Totale	429.846,94	100,00%	286.564,63	429.846,94	429.846,94

Contributi Aziende area ZIA		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Previsione 31/12/20	Previsione 2021
A.1.2.1)	Contributi aziende area ZIA	410.000,00	273.333,33	410.000,00	410.000,00
A.1.2)	Totale	410.000,00	273.333,33	410.000,00	410.000,00

A.1)	Totale Voce	839.846,94	559.897,96	839.846,94	839.846,94
-------------	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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

		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
Dividendi da partecipazioni					
A.5.1.1)	Dividendi da partecipazioni	300,00	200,00	300,00	-
A.5.1)	Totale	300,00	200,00	300,00	-
Contributi in conto esercizio		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
A.5.2.1)	Contributo in conto esercizio Resine I	65.767,87	43.845,25	65.767,87	65.767,87
A.5.2.2)	Contributo in conto esercizio Resine II	60.893,50	40.595,67	60.893,50	60.893,50
A.5.2.3)	Contributo in conto esercizio Resine III	88.066,35	58.710,90	88.066,35	88.066,35
A.5.2.4)	Contributo in conto esercizio ex Azoto	179.885,39	119.923,59	179.885,39	179.885,39
A.5.2)	Totale	394.613,11	263.075,41	394.613,11	394.613,11
A.5.3)	Sopravvenienze Attive	Importo	Importo	Importo	Importo
A.5.3.1)	Fondo Rischi Cause di Lavoro			13.634,00	-
A.5.3.2)	Incassi Crediti Svalutati			6.389,63	-
A.5)	Totale Voce	394.913,11	263.275,41	414.936,74	394.613,11

Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci

Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.6.1)	Consumo energia elettrica	10.000,00	2.650,34	3.975,51	5.500,00
B.6.2)	Spese telefoniche	2.700,00	1.072,39	1.380,39	924,00
B.6.3)	Spese di cancelleria	2.000,00	215,62	615,62	615,62
B.6.4)	Spese di Valori Bollati (per fatturazione)	4.600,00	38,00	4.600,00	4.600,00
B.6.5)	Altre spese di consumo	1.000,00	40,56	300,00	300,00
B.6.6)	Acquisti beni strumentali (< 516,46 euro)	500,00	-	-	2.000,00
B.6)	Totale Voce	20.800,00	4.016,91	10.871,52	13.939,62

Servizi

Costi per Servizi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.7.1.1)	Manutenzioni rete stradale (interventi minimi)	12.000,00	2.190,00	6.899,09	5.000,00
B.7.1.2)	Servizi tecnici professionali (per rete stradale + altre proprietà)	5.000,00	2.918,00	20.251,00	12.000,00
B.7.1.3)	Assicurazione rete stradale + altre assicurazioni	10.000,00	6.680,24	10.000,00	10.000,00
B.7.1.4)	Servizio Internet	600,00	416,92	624,88	1.224,88
B.7.1.5)	Spese postali	7.000,00	3.162,47	6.324,94	6.500,00
B.7.1.6)	Oneri C/C Postale	300,00	49,95	74,93	75,00
B.7.1.7)	Oneri bancari per conto e gestione tesoreria	6.700,00	11.701,80	15.926,80	16.100,00
B.7.1.8)	Assistenza Software (contabilità)	4.300,00	3.762,50	4.278,50	4.278,50
B.7.1.9)	Assistenza Software (protocollo e Atti)	3.000,00	-	592,50	2.370,00
B.7.1.10)	Pulizia locali	1.600,00	540,00	1.300,00	2.000,00
B.7.1.11)	Noleggio attrezzature Ufficio	840,00	503,06	729,18	678,40
B.7.1.12)	Servizi per buste paga	2.440,00	1.282,67	2.156,27	2.200,00
B.7.1.13)	Servizi per contabilità e bilancio	9.440,00	4.629,01	7.749,01	7.500,00
B.7.1.14)	Servizi per formazione e aggiornamento del personale	5.000,00	925,00	5.925,00	2.500,00
B.7.1.15)	Revisore Unico (3% compenso Pres. RT)	4.864,08	3.095,32	4.864,08	4.864,08
B.7.1.16)	Servizi legali	24.259,44	11.561,76	17.371,90	20.000,00
B.7.1.17)	Altri servizi tecnico professionali (Privacy, RSPP, medico, modello 231, ecc)	-	-	5.909,33	15.000,00
B.7.1)	Totale Voce	97.343,52	53.418,70	110.977,41	112.290,86

Costi per Servizi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.7.2.1)	Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA	50.000,00	-	42.626,88	190.000,00
B.7.2.2)	Servizi promozionali	6.000,00	-	-	5.000,00
B.7.2)	Totale Voce	56.000,00	-	42.626,88	195.000,00

Godimento Beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.8.1)	Fitti passivi	6.000,00	4.000,00	7.520,00	9.120,00
B.8.2)	Canoni demaniali	1.100,00	554,09	1.208,51	1.208,51
B.8)	Totale Voce	7.100,00	4.554,09	8.728,51	10.328,51

Personale

Salari e stipendi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.9.a.1)	Personale dipendente	120.000,00	63.253,03	120.734,56	122.734,56
B.9.a.2)	Indennità di cassa	-	-	200,00	600,00
B.9.a.3)	Rimborsi spesa	-	-	500,00	800,00
B.9.a.4)	Buoni pasto	-	-	400,00	1.000,00
B.9.a.5)	Amministratore Unico	69.820,00	47.792,00	71.080,00	75.000,00
B.9.a)	Totale Voce	189.820,00	111.045,03	192.914,56	200.134,56

Oneri Sociali		Importo	Importo	Importo	Importo
B.9.b.1)	Personale dipendente	34.400,00	17.951,09	34.400,00	34.400,00
B.9.b.2)	Amministratore Unico	16.032,91	9.735,09	16.032,91	17.214,98
B.9.a)	Totale Voce	50.432,91	27.686,18	50.432,91	51.614,98

Ammortamenti

Immobilizzazioni immateriali		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.10.a.1)	Ammortamento spese trasloco	1.350,00	-	1.350,00	1.350,00
B.10.a.2)	Ammortamento Software protocollo e atti	700,00	-	478,50	478,50
B.10.a)	Totale Voce	2.050,00	-	1.828,50	1.828,50

Immobilizzazioni materiali		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.10.b.1)	Ammortamento macchine elettroniche Ufficio + telefonia	650,00	563,53	650,00	650,00
B.10.b.2)	Ammortamento Strada Via Martiri di Cefalonia	44.599,07	29.702,98	44.599,07	44.599,07
B.10.b.3)	Ammortamento Strada Via Casellotto	16.412,34	10.930,65	16.412,34	16.412,34
B.10.b.4)	Ammortamento Strada RIV	20.442,59	13.614,76	20.442,59	20.442,59
B.10.b.5)	Ammortamento Strada Via dello Sport	30.977,56	20.646,54	30.977,56	30.977,56
B.10.b.6)	Ammortamento Strada Via Gotara	11.396,34	7.589,96	11.396,34	11.396,34
B.10.b.7)	Ammortamento Strada Via Gian Matteo	11.756,55	7.829,86	11.756,55	11.756,55
B.10.b.8)	Ammortamento Strada Via Lottizzazione	18.572,64	12.369,38	18.572,64	18.572,64
B.10.b.9)	Ammortamento Segnaletica Stradale	810,00	539,46	810,00	810,00
B.10.b.10)	Ammortamento Opere ex Resine I	65.472,48	43.604,67	65.472,48	65.472,48
B.10.b.11)	Ammortamento Opere ex Resine II	50.213,88	33.442,44	50.213,88	50.213,88
B.10.b.12)	Ammortamento Opere ex Resine III	87.205,25	58.078,70	87.205,25	87.205,25
B.10.b.13)	Ammortamento Opere ex Azoto	129.300,51	86.144,11	129.300,51	129.300,51
B.10.b)	Totale Voce	487.809,21	325.057,04	487.809,21	487.809,21

Svalutazione crediti		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.10.d.1)	Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (crediti imprese contributo 2019 - 2020)	205.000,00	191.333,33	287.000,00	123.000,00
B.10.d)	Totale Voce	205.000,00	191.333,33	287.000,00	123.000,00

Accantonamenti

Accantonamenti per Rischi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.14.1)	Quota Ficei per contratto	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
B.14.2)	Quota GAL Annuale	1.630,00	1.620,64	1.620,64	1.620,64
B.14.3)	Diritti camerali	1.200,00	701,33	701,33	500,00
B.14.4)	Altre spese	3.000,00	-	-	-
B.14)	Totale Voce	7.830,00	4.321,97	4.321,97	4.120,64

Interessi passivi

Interessi passivi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.17.1)	Interessi passivi rateizzazione cartella equitalia	573,77	522,56	573,77	-
B.17)	Totale Voce	573,77	522,56	573,77	-

Imposte e Tasse

Imposte e Tasse		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.21.1)	Imposte comunali	320,00	320,00	440,00	440,00
B.21.2)	IRES	26.400,15		13.679,63	8.254,36
B.21.3)	IRAP	21.654,89		10.827,44	15.956,57
B.21)	Totale Voce	48.375,04	320,00	24.947,07	24.650,93

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

Opere Comparti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo ammortamento al 31/12/2020	%	Ammortamento 2021	%	Fondo ammortamento al 31/12/2021	%
Opere ex Resine I	1.314.409,60	1.247.449,12	94,91%	65.472,48	4,98%	1.312.921,60	99,89%
Opere ex Resine II	1.004.277,60	652.780,44	65,00%	50.213,88	5,00%	702.994,32	70,00%
Opere ex Resine III	1.744.104,96	1.133.668,23	65,00%	87.205,25	5,00%	1.220.873,48	70,00%
Opere ex Azoto	2.586.445,19	1.482.063,45	57,30%	129.300,51	5,00%	1.611.363,96	62,30%
Totale	6.649.237,35	4.515.961,24	67,92%	332.192,12	5,00%	4.848.153,36	72,91%

Valore Cespiti e utilizzo Fondo risconto passivo

Opere Comparti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo Risconto passivo al 31/12/2020	%	Rateo 2021	%	Fondo risconto passivo al 31/12/2021	%
Opere ex Resine I	1.314.409,60	65.767,87	5,00%	65.767,87	5,00%	-	0,00%
Opere ex Resine II	1.004.277,60	426.254,46	42,44%	60.893,50	6,06%	365.360,96	36,38%
Opere ex Resine III	1.744.104,96	616.464,48	35,35%	88.066,35	5,05%	528.398,13	30,30%
Opere ex Azoto	2.586.445,19	1.550.614,26	59,95%	179.885,39	6,95%	1.370.728,87	53,00%
Totale	6.649.237,35	2.659.101,07	39,99%	394.613,11	5,93%	2.264.487,96	34,06%

Situazione Terreni comparti

Voce	Valore cespiti a Bilancio	Fondo Terreni al 31/12/2020	%	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 01/01/2021 e Fondo rateo sussistente al 01/01/2021 - 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 31/12/2021 per realizzazione opere di ultimazione comparti ex Resine e ex Azoto

€ 213.403,97

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	1.219.057,35						
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 50% del totale del fatturato (Riscosso 2019 410.000 *50% = 205.000 / non riscosso 2019 410.000 *50% = 205.000) + svalutazione crediti non riscossi anno 2019 sotto soglia Art. 101 TUIR	205.000,00	287.000,00		-		287.000,00	
Crediti riscossi al 31/12/2020	-6.389,63						
Crediti ipotizzabili al 31/12/2020	1.456.042,01	913.012,30	62,71%	289.263,12	19,87%	1.202.275,42	82,57%
Appostamento a Bilancio 2021 sulla base della svalutazione crediti non riscossi anno 2020 sotto soglia Art. 101 TUIR pari al 30% del credito 2020	123.000,00	123.000,00		-		123.000,00	
Crediti ipotizzabili al 31/12/2021	1.579.042,01	1.036.012,30	65,61%	289.263,12	18,32%	1.325.275,42	83,93%

Piano ripartizione soci

Contributi soci		Importo 2021	% partecipazione	Importo 2022	Importo 2023
A.1.1.1.1)	Contributi soci locali > Comune di Massa	91.763,00	21,35%	91.763,00	91.763,00
A.1.1.1.2)	Contributi soci locali > Comune di Carrara	83.382,00	19,40%	83.382,00	83.382,00
A.1.1.1.3)	Contributi soci locali > Provincia di Massa-Carrara	12.480,00	2,90%	12.480,00	12.480,00
A.1.1.1.4)	Contributi soci locali > CCIAA Massa Carrara	23.000,00	5,35%	23.000,00	23.000,00
A.1.1.1)	<i>Contributi soci locali</i>	<i>210.625,00</i>	<i>49,00%</i>	<i>210.625,00</i>	<i>210.625,00</i>
A.1.1.2)	Contributo Regione Toscana	219.221,94	51,00%	219.221,94	219.221,94
A.1.1)	Totale	429.846,94	100,00%	429.846,94	429.846,94

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)						
		Previsionale iniziale 2020	Forecast 31/12/2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
A	VALORE DELLA PRODUZIONE					
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94	839.846,94	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	414.936,74	394.613,11	394.613,11	394.613,11
	Totale valore della produzione	1.234.760,05	1.254.783,68	1.234.460,05	1.234.460,05	1.234.460,05
B	COSTI DELLA PRODUZIONE					
6)	per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	20.800,00	10.871,52	13.939,62	13.939,62	13.939,62
7)	per servizi	153.343,52	153.604,29	307.290,86	307.290,86	307.290,86
8)	per godimento di beni di terzi	7.100,00	8.728,51	10.328,51	10.328,51	10.328,51
9)	per il personale					
a)	salari e stipendi	189.820,00	192.914,56	200.134,56	200.134,56	200.134,56
b)	oneri sociali	50.432,91	50.432,91	51.614,98	51.614,98	51.614,98
c)	trattamento fine rapporto					
d)	trattamento quiescenza e simili					
e)	altri costi					
		-	-			
10)	Ammortamenti e svalutazioni					
a)	amm immobilizzazioni immateriali	2.050,00	1.828,50	1.828,50	1.828,50	1.828,50
b)	amm immobilizzazioni materiali	487.809,21	487.809,21	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	287.000,00	123.000,00	123.000,00	123.000,00
		-	-			
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	4.321,97	4.120,64	4.120,64	4.120,64
	Totale costi della produzione	1.184.185,64	1.197.511,47	1.200.066,88	1.200.066,88	1.200.066,88
	Differenza tra valore e costo della produzione	50.574,41	57.272,21	34.393,17	34.393,17	34.393,17
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 f.	-	-			
17)	Interessi e altri oneri finanziari	573,77	573,77	-	-	-
17-bis)	utili e perdite su cambi					
	Totale (15+16-17)	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	56.698,44	34.393,17	34.393,17	34.393,17
22)	imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	48.375,04	24.947,07	24.650,93	24.650,93	24.650,93
26)	UTILE o PERDITA di Esercizio	1.625,60	31.751,37	9.742,24	9.742,24	9.742,24

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 2021 e pluriennale 2021-2023

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	9
<i>Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci (B.6)</i>	<i>9</i>
<i>Costi per Servizi (B.7).....</i>	<i>10</i>
<i>Costi per godimento beni di terzi (B.8).....</i>	<i>17</i>
<i>Costi per personale (B.9).....</i>	<i>17</i>
<i>Costi per Ammortamenti e Svalutazioni (B.10)</i>	<i>19</i>
<i>Costi per Accantonamenti (B.12).....</i>	<i>26</i>
<i>Costi per Oneri diversi di gestione (B.14).....</i>	<i>29</i>
<i>Costi per Interessi Passivi (B.17)</i>	<i>30</i>
<i>Costi per Imposte e tasse (B.21).....</i>	<i>30</i>
Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile annuale 2021.....	32
Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile Pluriennale 2021-2023	34
Sintesi ex Conto Economico 2021 “a margine” da destinarsi ad attività opzionali	35
Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto	38
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	39

Premessa

La presente relazione al Bilancio previsionale 2021 e pluriennale 2021-2023 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, si veda tale proposito anche il confronto con il Bilancio previsionale di periodo 2020, sia nella versione iniziale, sia nella versione forecast 2020);
- 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 2021:

- **Analisi dei Ricavi previsionali**
- **Analisi dei Costi previsionali**
- **Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile annuale 2021**
- **Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile pluriennale 2021-2023**
- **Sintesi ex Conto Economico “a margine” da destinarsi ad attività opzionali**
- **Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto;**
- **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;**

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:

Ricavi delle vendite						
		Importo iniziale 2020	% partecipazione	31-08-2020	Previsione 31/12/20	Previsione 2021
Contributi soci						
A.1.1.1.1)	Contributi soci locali > Comune di Massa	91.763,00	21,35%	61.175,33	91.763,00	91.763,00
A.1.1.1.2)	Contributi soci locali > Comune di Carrara	83.382,00	19,40%	55.588,00	83.382,00	83.382,00
A.1.1.1.3)	Contributi soci locali > Provincia di Massa-Carrara	12.480,00	2,90%	8.320,00	12.480,00	12.480,00
A.1.1.1.4)	Contributi soci locali > CCIAA Massa Carrara	23.000,00	5,35%	15.333,33	23.000,00	23.000,00
A.1.1.1.5)	Contributi soci locali > UCML	-	0,00%	-	-	-
A.1.1.1)	<i>Contributi soci locali</i>	210.625,00	49,00%	140.416,67	210.625,00	210.625,00
A.1.1.2)	Contributo Regione Toscana	219.221,94	51,00%	146.147,96	219.221,94	219.221,94
A.1.1)	Totale	429.846,94	100,00%	286.564,63	429.846,94	429.846,94

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 2020 e dalla disponibilità dei Soci Consorziati per il 2021 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 2021, 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 2021.

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:

		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Previsione 31/12/20	Previsione 2021
A.1.2.1)	Contributi aziende area ZIA	410.000,00	273.333,33	410.000,00	410.000,00
A.1.2)	Totale	410.000,00	273.333,33	410.000,00	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 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, per euro 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); considerato, quindi, che gli importi degli anni precedenti derivavano esclusivamente dai dividendi della Società Toscana Aeroporti S.p.A. , anche alla luce degli andamenti delle attività aeroportuali in Europa nel corso del corrente anno, a causa della pandemia Covid 19, si ritiene prudentiale non prevedere alcun ricavo da dividendi per l’annualità 2021 come si riporta di seguito:

Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in c.es.					
		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
A.5.1.1)	Dividendi da partecipazioni	300,00	200,00	300,00	-
A.5.1)	Totale	300,00	200,00	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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
A.5.2.1)	Contributo in conto esercizio Resine I	65.767,87	43.845,25	65.767,87	65.767,87
A.5.2.2)	Contributo in conto esercizio Resine II	60.893,50	40.595,67	60.893,50	60.893,50
A.5.2.3)	Contributo in conto esercizio Resine III	88.066,35	58.710,90	88.066,35	88.066,35
A.5.2.4)	Contributo in conto esercizio ex Azoto	179.885,39	119.923,59	179.885,39	179.885,39
A.5.2)	Totale	394.613,11	263.075,41	394.613,11	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, nell’importo di euro 394.613,11.

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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.6.1)	Consumo energia elettrica	10.000,00	2.650,34	3.975,51	5.500,00
B.6.2)	Spese telefoniche	2.700,00	1.072,39	1.380,39	924,00
B.6.3)	Spese di cancelleria	2.000,00	215,62	615,62	615,62
B.6.4)	Spese di Valori Bollati (per fatturazione)	4.600,00	38,00	4.600,00	4.600,00
B.6.5)	Altre spese di consumo	1.000,00	40,56	300,00	300,00
B.6.6)	Acquisti beni strumentali (< 516,46 euro)	500,00	-	-	2.000,00
B.6)	Totale Voce	20.800,00	4.016,91	10.871,52	13.939,62

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

- B.6.1) Consumo di energia elettrica > quantificato a 5.500,00 euro sulla base delle seguenti considerazioni: l’importo posto a base del preventivo 2020 risulta, già come da forecast 2020, fortemente ridotto grazie alle convenzioni Consip attivate nel corso dell’anno 2020, l’incremento dei costi potrebbe derivare, per l’anno 2021, dalla connessione, oggi mancante e sulla quale si sta lavorando proprio in questi periodi, dell’illuminazione pubblica dell’area industriale del comparto ex Azoto, terminando, quindi, un allaccio alla rete elettrica pubblica di questa porzione ella Z.I.A., mai connessa negli ultimi 20 anni;
- B.6.2) Spese Telefoniche > quantificato a 924,00 euro in forte riduzione rispetto all’anno 2020 grazie alle convenzioni Consip attivate nell’anno 2020 (rammentiamo che la spesa “storica” su questa voce di spesa era pari a circa il triplo della previsione 2021)



- B.6.3) Spese di Cancelleria > calcolate forfettariamente a 615,62 euro per prudenzialità e anche alla luce del costo sul forecast 2020 pari, appunto, a 615,62 euro;
- B.6.4) Spese di valori bollati (per fatturazione) > calcolato, prudenzialmente a 4.600 euro sul totale (circa 2.300) delle fatture (esenti IVA) da emettere nel corso dell'anno 2021 per il contributo delle imprese operanti nell'area della ZIA;
- B.6.5) Altre Spese di consumo > calcolate forfettariamente a 300,00 euro per prudenzialità e anche alla luce del costo sul forecast 2020 pari a soli 40,56 euro;
- B.6.6) Acquisti beni strumentali (<516,46 euro) > calcolate forfettariamente a 2.000,00 euro sulla base delle seguenti considerazioni: gli acquisti di alcuni beni strumentali (PC e altre attrezzature), anche in vista del trasloco presso la sede di ST, sono stati “*rimandati*” dall'anno 2020 all'anno 2021 e, quindi, nell'anno 2021, si provvederà a tali acquisti, inoltre, in sede di ST, post trasloco, risulta necessario acquisire alcune attrezzature per la sanificazione e il riciclo dell'aria anche alla luce delle attuali condizioni pandemiche che si protrarranno anche in diversi mesi dell'anno 2021.

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:

Servizi					
Costi per Servizi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.7.1.1)	Manutenzioni rete stradale (interventi minimi)	12.000,00	2.190,00	6.899,09	5.000,00
B.7.1.2)	Servizi tecnici professionali (per rete stradale + altre proprietà)	5.000,00	2.918,00	20.251,00	12.000,00
B.7.1.3)	Assicurazione rete stradale + altre assicurazioni	10.000,00	6.680,24	10.000,00	10.000,00
B.7.1.4)	Servizio Internet	600,00	416,92	624,88	1.224,88
B.7.1.5)	Spese postali	7.000,00	3.162,47	6.324,94	6.500,00
B.7.1.6)	Oneri C/C Postale	300,00	49,95	74,93	75,00
B.7.1.7)	Oneri bancari per conto e gestione tesoreria	6.700,00	11.701,80	15.926,80	16.100,00
B.7.1.8)	Assistenza Software (contabilità)	4.300,00	3.762,50	4.278,50	4.278,50
B.7.1.9)	Assistenza Software (protocollo e Atti)	3.000,00	-	592,50	2.370,00
B.7.1.10)	Pulizia locali	1.600,00	540,00	1.300,00	2.000,00
B.7.1.11)	Noleggio attrezzature Ufficio	840,00	503,06	729,18	678,40
B.7.1.12)	Servizi per buste paga	2.440,00	1.282,67	2.156,27	2.200,00
B.7.1.13)	Servizi per contabilità e bilancio	9.440,00	4.629,01	7.749,01	7.500,00
B.7.1.14)	Servizi per formazione e aggiornamento del personale	5.000,00	925,00	5.925,00	2.500,00
B.7.1.15)	Revisore Unico (3% compenso Pres. RT)	4.864,08	3.095,32	4.864,08	4.864,08
B.7.1.16)	Servizi legali	24.259,44	11.561,76	17.371,90	20.000,00
B.7.1.17)	Altri servizi tecnico professionali (Privacy, RSPP, medico, modello 231, ecc)	-	-	5.909,33	15.000,00
B.7.1)	Totale Voce	97.343,52	53.418,70	110.977,41	112.290,86

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

- **B.7.1.1) Manutenzione Rete Stradale (interventi minimi)** > Viene calcolato prudenzialmente un importo pari ad euro 5.000,00 in considerazione dei seguenti dati: nell'anno 2020 sono stati realizzati interventi pari a circa 7.000 euro per riparazione delle buche stradali con strato bituminoso a caldo rullato e battuto, spurgo fognature acque chiare a servizio delle strade, interventi su impianti semaforici e reti di illuminazione pubblica, sempre su tratti di proprietà o gestione del Consorzio Z.I.A. (maggiorati di altri circa 9.000 euro a valere sulla voce di spesa della manutenzione ordinaria e dedicati alla riparazione delle buche stradali su tutti gli assi stradali di cui sopra); nell'anno 2021, verrà attuato un programma di investimenti straordinari sulla rete stradale del Consorzio Z.I.A.



finanziato dalla Regione Toscana con, principalmente, fresatura e stesa del tappeto di usura per quasi tutta la rete stradale oggi in scarsissima condizione di manutenzione ordinaria (da decenni), quindi, la stragrande maggioranza di tale rete non dovrebbe abbisognare di ulteriori interventi di manutenzione ordinaria almeno per l'anno 2021; ciò detto nell'anno 2021 non si ritiene di dover provvedere a spese fortemente aggiuntive per tali attività di manutenzione ordinaria; viene, quindi, computato un piccolo importo di euro 5.000,00 per piccole riparazioni agli impianti semaforici e per le attività di spurgo delle acque chiare in attesa della più complessiva manutenzione straordinaria;

- B.7.1.2) Servizi Tecnici professionali (per Rete Stradale + altre proprietà) > quantificato a 12.000,00 euro sulla base delle seguenti considerazioni: una parte consistente di questa voce di spesa era rappresentata dalle perizie per la manomissione delle reti stradali di proprietà/gestione del Consorzio Z.I.A., con l'approvazione del nuovo regolamento in sede di assemblea dello scorso 29/09/2020, queste attività dovrebbero esser sostenute, economicamente, di fatto dai soggetti richiedenti, quindi, al di là della raffigurazione a Bilancio – che verrà maggiormente precisata nelle successive versioni del Bilancio – è ipotizzabile una riduzione del costo che, a questo punto, verrebbe concentrata solo sul tema della ricostruzione delle proprietà della rete stradale del Consorzio Z.I.A. (tema da affrontare e risolvere prima della realizzazione del progetto di manutenzione straordinaria della rete stradale di cui sopra);
- B.7.1.3) Assicurazione Rete Stradale + Altre assicurazioni > quantificato a 10.000 euro per prudenzialità, si segnala che risulta, comunque, avviato nel corso dell'anno 2020, un percorso di revisione di tale costo, tramite adesione alla convenzione del Broker individuato dalla Regione Toscana con gara regionale e la strutturazione di una procedura di gara per il servizio assicurativo che prenderà il via nel mese di gennaio 2021;
- B.7.1.4) Servio Internet > calcolato a 1.224,88 euro sulla base del costo a forecast 2020 e del nuovo contratto di gestione della sede recentemente stipulato con Sviluppo Toscana e che comprende sia l'utilizzo di due server virtuali presso l'infrastruttura tecnologica di Sviluppo Toscana (per 600 euro all'anno) ed in cui verrà posizionata la posta elettronica e il sito del Consorzio, sia il costo di un



servizio Dropbox per la gestione delle attività comuni del Consorzio;

- B.7.1.5) Spese Postali > calcolate, forfettariamente, a 6.500 euro per prudenzialità, sulla base delle raccomandate che dovranno essere inviate nell'anno 2021 alle aziende prive di PEC operanti nell'area della ZIA, quantificate in circa 600, 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 potrebbero determinare dei risparmi di costo derivanti dalla recente normativa sulle PEC che impone l'obbligo della PEC a tutte le aziende);
- B.7.1.6) Oneri Conto Corrente Postale > calcolate forfettariamente a 75 euro all'anno sulla base del forecast 2020;
- B.7.1.7) Oneri bancari per conto e gestione della Tesoreria > calcolate forfettariamente a 16.100,00 euro sulla base della gestione del servizio attuale, si segnala che è attualmente in corso una procedura di evidenza pubblica su START per la ricerca di un nuovo gestore e che, quindi, auspicabilmente, questo costo potrebbe subire delle consistenti riduzioni su base annua;
- B.7.1.8) Assistenza software (contabilità) > calcolate forfettariamente a 4.278,50 euro all'anno per prudenzialità sul costo medio dell'ultimo anno 2019 consuntivato (4.300 euro, appunto) e del forecast 2020; tale costo potrebbe subire riduzioni nel corso dell'anno 2021 anche a seguito della riconduzione del servizio prestato a convenzioni attive da parte di centrali di committenza e ad altre procedure di evidenza che verranno effettuate nel corso dell'anno 2021;
- B.7.1.9) Assistenza software (Protocollo e Atti) > calcolate forfettariamente a 2.370,00 euro all'anno sulla base del contratto vigente e stipulato a seguito di opportuna selezione tramite la piattaforma START nell'anno 2020 (si precisa che tale servizio garantisce, in modalità totalmente on-line, la protocollazione automatica da e verso PEC, la fascicolazione degli archivi, la generazione degli atti amministrativi, la loro pubblicazione, tutte le pubblicazioni della trasparenza e la conservazione digitale a norma di tutti i documenti del Consorzio);
- B.7.1.10) Pulizia Locali > calcolate forfettariamente a 2.000 euro all'anno sulla base delle esigenze di sanificazione ed



igienizzazione dei locali in costanza di condizione pandemica; si rammenta, al proposito, che pur trovandosi il personale dell'ufficio in condizione di smart working (probabilmente anche per buona parte dell'anno 2021), ai sensi della disposizioni anti-covid 19 già assunte, nel caso di presenza indispensabile in ufficio di uno o più soggetti del personale (o di altri soggetti), si procede e si procederà sempre, prima di ogni altra entrata di personale nei medesimi uffici, ad una sanificazione/igienizzazione degli uffici, stessi ai fini di garantire le necessarie condizioni di sicurezza anti-covid 19;

- B.7.1.11) Noleggio Attrezzature Ufficio > calcolate forfettariamente a 678,40 euro all'anno sulla base dell'unico contratto relativo al noleggio del fotocopiatore, già ri-contrattato in Convenzione Consip, dal mese di Maggio 2020;
- B.7.1.12) Servizi per buste paga > calcolate forfettariamente a 2.200,00 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 2021 anche a seguito della riconduzione del servizio prestato alle convenzioni di altre centrali di committenza o a procedure di selezione specificatamente attivate;;
- B.7.1.13) Servizi per Contabilità e Bilancio > calcolate forfettariamente a 7.500,00 euro all'anno sulla base del forecast 2020; tale costo, considerato che è attualmente in corso una procedura di aggiudicazione aperta su START nei mesi scorsi, potrebbe risultare sicuramente ridotto nel suo costo effettivo già per l'anno 2021 e all'esito della procedura stessa;
- B.7.1.14) Servizi per Formazione e aggiornamento personale > calcolate forfettariamente a 2.500 euro all'anno sulla base delle spese già impegnate per le attività di formazione sulla Privacy (per circa 500,00 euro), attualmente in corso nell'anno 2020 e che si protrarranno nei primi mesi del 2021, per spese già impegnate per le attività di formazione sulla sicurezza (per circa 500,00 euro), attualmente in corso nell'anno 2020 e che si protrarranno nei primi mesi del 2021 e per altre attività di formazione che verranno



eseguite nell'anno 2021 (corso sulla trasparenza ed alcune novità normative per circa 1.500 euro);

- 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 20.000,00 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 dell'anno 2021 per:
 - Citazione in cassazione per causa Picariello (per circa 5.500 euro);

Altre attività di natura giudiziale o stragiudiziale che potrebbero configurarsi durante l'anno 2021, 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 14.500 forfettariamente determinati);
- B.7.1.17) Altri servizi tecnico professionali (Privacy, RSPP, medico, modello 231)> calcolate forfettariamente a circa 15.000,00 euro sulla base di atti di incarico già conferiti nell'anno 2020, e, in particolare: DPO per circa 900 euro su base annua; medico competente per circa 300 euro su base annua; RSPP per circa 1.500 euro su base annua; strutturazione delle attività sulla privacy per circa 2.500 euro su base annua (una tantum); assistenza e accompagnamento per procedure di gare ed appalti per circa 4.500 euro su base annua; strutturazione del modello 231 del Consorzio ZIA per circa 4.500,00 su base annua (una tantum);



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 195.000 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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.7.2.1)	Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA	50.000,00	-	42.626,88	190.000,00
B.7.2.2)	Servizi promozionali	6.000,00	-	-	5.000,00
B.7.2)	Totale Voce	56.000,00	-	42.626,88	195.000,00

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

- B.7.2.1) Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA > si tratta di costi per manutenzioni ordinarie sia delle strade di proprietà del Consorzio ZIA sia delle altre amministrazioni (Comune di Massa, Comune di Carrara e Provincia di Massa-Carrara) , tutti assi viari inclusi nel perimetro della Z.I.A. e, quindi, relativi ad aree in cui sono localizzate le imprese che vengono raggiunte dalle richieste del contributo annuale da parte del Consorzio ZIA;, come meglio precisato nei documenti di natura programmatica, tale attività verrà svolta a seguito di uno specifico accordo amministrativo, da stipularsi con la provincia di Massa-Carrara, il Comune di Massa e il Comune di Carrara e che consentirà al Consorzio ZIA di intervenire per, appunto, le attività di manutenzione ordinaria su tutte le aree stradali o di pertinenza stradale della ZIA (attraverso lo sfalcio, da eseguirsi 2/3 volte all’anno delle aree verdi presenti e a bordo strada, la pulizia delle cunette e delle banchine e lo spazzamento di tutte le aree interessate)
- 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:

Godimento Beni di terzi					
Costi per godimento beni di terzi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.8.1)	Fitti passivi	6.000,00	4.000,00	7.520,00	9.120,00
B.8.2)	Canoni demaniali	1.100,00	554,09	1.208,51	1.208,51
B.8)	Totale Voce	7.100,00	4.554,09	8.728,51	10.328,51

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

- B.8.1) Fitti Passivi > quantificato a 9.120,00 euro sulla base del contratto già stipulato con Sviluppo Toscana per la gestione della sede del Consorzio Z.I.A;
- B.8.2) Canoni Demaniali > quantificato a 1.100 euro sulla base del costo “storico” 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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.9.a.1)	Personale dipendente	120.000,00	63.253,03	120.734,56	122.734,56
B.9.a.2)	Indennità di cassa	-	-	200,00	600,00
B.9.a.3)	Rimborsi spesa	-	-	500,00	800,00
B.9.a.4)	Buoni pasto	-	-	400,00	1.000,00
B.9.a.5)	Amministratore Unico	69.820,00	47.792,00	71.080,00	75.000,00
B.9.a)	Totale Voce	189.820,00	111.045,03	192.914,56	200.134,56
Oneri Sociali		Importo	Importo	Importo	Importo
B.9.b.1)	Personale dipendente	34.400,00	17.951,09	34.400,00	34.400,00
B.9.b.2)	Amministratore Unico	16.032,91	9.735,09	16.032,91	17.214,98
B.9.a)	Totale Voce	50.432,91	27.686,18	50.432,91	51.614,98

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

- B.9.a1) Salari e stipendi (Personale Dipendente) > quantificato a 122.734,56 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 2020 si ritiene di sommare un importo, a forfait, finalizzato alle attività di contrattazione di livello aziendale previste dal CCNL vigente;
- B.9.a2) Indennità di cassa > quantificato a 600,00 su base annua e come da previsione del CCNL di settore vigente;
- B.9.a3) Rimborsi spesa > quantificato a 800,00 su base annua, come da previsione del CCNL di settore vigente e da previsione storica sui rimborsi spese per i dipendenti del Consorzio Z.I.A.;
- B.9.a4) Buoni pasto > quantificato a 1.000,00 su base annua, come da previsione del CCNL di settore vigente e da previsione storica sui rientri pomeridiani del personale del Consorzio full time per i dipendenti del Consorzio Z.I.A. (tale voce potrebbe, in realtà



essere rivista al ribasso in considerazione delle attività in smart working e della loro prosecuzione nell'anno 2021 a seguito dell'attuale fase pandemica Covid-19);

- B.9.a5) Salari e stipendi (Amministratore Unico) > quantificato a 75.000 euro e derivante dall'importo del costo dell'Amministratore Unico per il periodo di competenza (dal 01/01/2021 al 31/12/2021) secondo gli importi stabiliti dall'Assemblea Consortile del 31/01/2020 e pari, infatti, 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 2020 si ritiene di sommare un importo, a forfait, finalizzato alle attività di contrattazione di livello aziendale previste dal CCNL vigente;
- B.9.b2) Oneri sociali (Amministratore Unico) > quantificato a circa 17.214.00 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);

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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B. 10.a.1)	Ammortamento spese trasloco	1.350,00	-	1.350,00	1.350,00
B. 10.a.2)	Ammortamento Software protocollo e atti	700,00	-	478,50	478,50
B.10.a)	Totale Voce	2.050,00	-	1.828,50	1.828,50

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, prudenzialmente stimate in circa 6.750 euro, connessa alle operazioni di trasloco presso la sede di Sviluppo Toscana, che è in corso di effettuazione nel Dicembre 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 478,50 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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B. 10. b. 1)	Ammortamento macchine elettroniche Ufficio + telefonia	650,00	563,53	650,00	650,00
B. 10. b. 2)	Ammortamento Strada Via Martiri di Cefalonia	44.599,07	29.702,98	44.599,07	44.599,07
B. 10. b. 3)	Ammortamento Strada Via Casellotto	16.412,34	10.930,65	16.412,34	16.412,34
B. 10. b. 4)	Ammortamento Strada RIV	20.442,59	13.614,76	20.442,59	20.442,59
B. 10. b. 5)	Ammortamento Strada Via dello Sport	30.977,56	20.646,54	30.977,56	30.977,56
B. 10. b. 6)	Ammortamento Strada Via Gotara	11.396,34	7.589,96	11.396,34	11.396,34
B. 10. b. 7)	Ammortamento Strada Via Gian Matteo	11.756,55	7.829,86	11.756,55	11.756,55
B. 10. b. 8)	Ammortamento Strada Via Lottizzazione	18.572,64	12.369,38	18.572,64	18.572,64
B. 10. b. 9)	Ammortamento Segnaletica Stradale	810,00	539,46	810,00	810,00
B. 10. b. 10)	Ammortamento Opere ex Resine I	65.472,48	43.604,67	65.472,48	65.472,48
B. 10. b. 11)	Ammortamento Opere ex Resine II	50.213,88	33.442,44	50.213,88	50.213,88
B. 10. b. 12)	Ammortamento Opere ex Resine III	87.205,25	58.078,70	87.205,25	87.205,25
B. 10. b. 13)	Ammortamento Opere ex Azoto	129.300,51	86.144,11	129.300,51	129.300,51
B.10.b)	Totale Voce	487.809,21	325.057,04	487.809,21	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 31/12/2020, pari a euro 1.849.885,08 quindi, pari al 60% del valore del totale dei cespiti, con



l'ammortamento previsto nell'anno 2021 si raggiungerà uno stanziamento del fondo ammortamento dei cespiti stradali pari a euro 2.004.042,17, corrispondente al 65% del valore complessivo dei cespiti stradali e con un valore residuo del cespite (al netto del fondo ammortamenti) pari ad euro 1.079.099,63;

- B.10.b9) Immobilizzazioni Materiali (Segnaletica Stradale) > quantificato nel 5% del valore dei della segnaletica installata (ammortamento in 20 anni ex OIC 16), per un importo complessivo di 810,00 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 31/12/2020, pari a euro 2.025,00, quindi, pari al 12,5% del valore del totale di tale cespite, con l'ammortamento previsto nell'anno 2021 si raggiungerà uno stanziamento del fondo ammortamento per tale cespite pari a euro 2.835,00, corrispondente al 17,5% del valore complessivo di tale cespite e con un valore residuo del cespite (al netto del fondo ammortamenti) pari ad euro 13.365,00;
- 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:



Valore Cespiti e utilizzo Fondo Ammortamento							
Opere Comparti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo ammortamento al 31/12/2020	%	Ammortamento 2021	%	Fondo ammortamento al 31/12/2021	%
<i>Opere ex Resine I</i>	1.314.409,60	1.247.449,12	94,91%	65.472,48	4,98%	1.312.921,60	99,89%
<i>Opere ex Resine II</i>	1.004.277,60	652.780,44	65,00%	50.213,88	5,00%	702.994,32	70,00%
<i>Opere ex Resine III</i>	1.744.104,96	1.133.668,23	65,00%	87.205,25	5,00%	1.220.873,48	70,00%
<i>Opere ex Azoto</i>	2.586.445,19	1.482.063,45	57,30%	129.300,51	5,00%	1.611.363,96	62,30%
Totale	6.649.237,35	4.515.961,24	67,92%	332.192,12	5,00%	4.848.153,36	72,91%

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							
	Valore cespiti a Bilancio	Fondo Risconto passivo al 31/12/2020	%	Rateo 2021	%	Fondo risconto passivo al 31/12/2021	%
Opere Comparti							
<i>Opere ex Resine I</i>	1.314.409,60	65.767,87	5,00%	65.767,87	5,00%	-	0,00%
<i>Opere ex Resine II</i>	1.004.277,60	426.254,46	42,44%	60.893,50	6,06%	365.360,96	36,38%
<i>Opere ex Resine III</i>	1.744.104,96	616.464,48	35,35%	88.066,35	5,05%	528.398,13	30,30%
<i>Opere ex Azoto</i>	2.586.445,19	1.550.614,26	59,95%	179.885,39	6,95%	1.370.728,87	53,00%
Totale	6.649.237,35	2.659.101,07	39,99%	394.613,11	5,93%	2.264.487,96	34,06%
Situazione Terreni comparti							
Voce	Valore cespiti a Bilancio	Fondo Terreni al 31/12/2020	%	Differenza tra valore e fondo	%	Fondo ancora necessario per copertura totale valore cespiti	%
<i>Terreni comparti</i>	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 01/01/2021 e Fondo rateo sussistente al 01/01/2021 - 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 31/12/2021 per realizzazione opere di ultimazione comparti ex Resine e ex Azoto						€ 213.403,97	

Tale situazione contabile determinerebbe, in caso di trasferimento delle opere di detti comparti al Comune di Massa entro il 31/12/2021 (ipotesi probabile come da intervento in corso di progettazione in accordo con il Comune di Massa stesso e finanziamento dell'opera a cura della Regione Toscana ex DGRT 1.434/2019), 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 213.403,97 sul Bilancio 2021 (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).

A scopo precauzionale non si ritiene, comunque, di stimare tale importo come ricavo prevedibile nell'anno 2021, rimandando, eventualmente, la quantificazione di tale ricavo ad una versione più definitiva del Bilancio previsionale 2021 da verificarsi in corso d'anno 2021 con riferimento ai lavori che svolgeranno in tale anno.

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

Svalutazione crediti		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.10.d.1)	Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (crediti imprese contributo 2019 - 2020)	205.000,00	191.333,33	287.000,00	123.000,00
B.10.d)	Totale Voce	205.000,00	191.333,33	287.000,00	123.000,00

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

- B.10.d1) Svalutazione Crediti (Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (30% crediti imprese contributo 2020) > quantificato a 123.000 euro e derivante dal probabile totale dei crediti non riscossi alla data del 31/12/2021 per il contributo 2020, 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); tale importo risulta decisamente inferiore all'anno 2020 (in cui viene quantificato in un importo pari a 287.000 euro) e rappresenta, la vera "sfida" del Bilancio 2021, poiché consente, con la riduzione di tale importo per oltre 150.000 euro dall'anno 2020 all'anno 2021, di effettuare il programma di manutenzione degli assi stradali



dell'area ZIA di cui si è trattato nella voce dei servizi pari a circa 190.000 euro (tale “sfida” risulta, comunque, prudenzialmente “garantita” dalla non previsione di ricavi straordinari derivanti dalla situazione dei comparti di cui sopra);

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					
Accantonamenti per Rischi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
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) > non viene quantificato alcun importo di accantonamento poiché, come già evidenziato nei paragrafi precedenti, sia, in qualche caso, il totale dei crediti vantati nei confronti delle imprese risulta già opportunamente controbilanciato, nello stato patrimoniale, da un adeguato importo di fondi rischi (appostati con la chiusura del Bilancio 2019) che copre il 100% dei rischi di insolvenza, ad esempio con riferimento ai crediti delle imprese per l'area ex Azoto (su cui si potrà agire successivamente alla realizzazione delle opere di completamento del comparto ex azoto con una più incisiva azione di recupero al termine di dette opere), sia è stato ritenuto maggiormente conveniente appostare fondi svalutazione crediti fiscalmente deducibili ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (che, infatti, come precedentemente indicato, sono appostati per 123.000,00 a valere sui creduti 2020).



Ai fini di una migliore raffigurazione della situazione attuale dei crediti vantati nei confronti delle imprese per il contributo consortile annuale si veda la tabella di seguito allegata che riporta una simulazione dei crediti vantati al 31/12/2020 (coperti per circa un 82,5% da opportuni stanziamenti di fondi rischi e fondi svalutazione che verranno determinati con la chiusura del Bilancio 2020) ed una al 31/12/2021 (coperti per circa un 84% da opportuni stanziamenti di fondi rischi e fondi svalutazione come previsto nel presente previsionale).

Occorre, inoltre, anche considerare che come previsto dall'Assemblea dei soci con riferimento all'attuale condizione pandemica, non si è proceduto nell'anno 2020 ad alcuna azione esecutiva di recupero dei crediti vantati (ad eccezione di quanto riscosso in forma automatica e pari a circa 6.000 euro e di un avviso, inviato nel mese di Novembre 2020 a tutte le imprese debtrici e con il quale si sono, evidentemente, interrotti i termini prescrizionali per i crediti più vetusti); quindi, nell'anno 2021, riprendendo tali attività – anche solo a partire dalla seconda parte dell'anno e per scaglioni temporali – la massa dei crediti indicati potrebbe subire conseguenti ed evidenti riduzioni.



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	1.219.057,35						
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 50% del totale del fatturato (Riscosso 2019 410.000 *50% = 205.000 / non riscosso 2019 410.000 *50% = 205.000) + svalutazione crediti non riscossi anno 2019 sotto soglia Art. 101 TUIR	205.000,00	287.000,00		-		287.000,00	
Crediti riscossi al 31/12/2020	-6.389,63						
Crediti ipotizzabili al 31/12/2020	1.456.042,01	913.012,30	62,71%	289.263,12	19,87%	1.202.275,42	82,57%
Appostamento a Bilancio 2021 sulla base della svalutazione crediti non riscossi anno 2020 sotto soglia Art. 101 TUIR pari al 30% del credito 2020	123.000,00	123.000,00		-		123.000,00	
Crediti ipotizzabili al 31/12/2021	1.579.042,01	1.036.012,30	65,61%	289.263,12	18,32%	1.325.275,42	83,93%

Ente Pubblico Economico

Via G. Sforza 5 | 54100 Massa (MS) | tel. +39-0585-41701 | fax +39-0585-41702 - C.F. e n° reg. imp. Massa-Carrara 92004760457 | P.I. 00606240455 | Cap.

Netto € 1.372.726,00 - <http://www.consorzio.zia.ms.it> | info@consorzio.zia.ms.it | c-zia@legalmail.it

Pag. 28 a 40

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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.14.1)	Quota Ficei per contratto	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
B.14.2)	Quota GAL Annuale	1.630,00	1.620,64	1.620,64	1.620,64
B.14.3)	Diritti camerali	1.200,00	701,33	701,33	500,00
B.14.4)	Altre spese	3.000,00	-	-	-
B.14)	Totale Voce	7.830,00	4.321,97	4.321,97	4.120,64

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 1.620,64 euro come da comunicazione dello stesso GAL per l'anno 2021 (quindi in previsione “storica”) e quale importo da riconoscersi per la quota di partecipazione al Consorzio GAL per l'annualità 2021;
- B.14.3) Diritti Camerali > quantificato prudenzialmente a 500,00 in leggera riduzione per l'anno 2020 in considerazione della non necessità di maggiori depositi di atti presso la Camera di Commercio;
- B.14.4) Altre Spese > non stimate perché non riconducibili ad alcuna tipologia di spesa nell'anno 2021.

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					
Interessi passivi		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.17.1)	Interessi passivi rateizzazione cartella equitalia	573,77	522,56	573,77	-
B.17)	Totale Voce	573,77	522,56	573,77	-

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

- B.17.1) Interessi Passivi rateizzazione Cartella Equitalia > Non quantificato nell’anno 2021, considerato che il pagamento della precedente cartella Equitalia risulta terminato nel mese di settembre 2020.

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 iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B.21.1)	Imposte comunali	320,00	320,00	440,00	440,00
B.21.2)	IRES	26.400,15		13.679,63	8.254,36
B.21.3)	IRAP	21.654,89		10.827,44	15.956,57
B.21)	Totale Voce	48.375,04	320,00	24.947,07	24.650,93

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

- B.21.1) Imposte Comunali > quantificato a 440 euro per TARI e come da valore “storico” sull’anno 2020;
- B.21.2) IRES > quantificato a 8.254,36 euro sulla base dell’aliquota IRES (24%) applicata al totale dell’utile ante imposte (euro 34.393,17) non maggiorato di alcun Fondo accantonamento Rischi (infatti non quantificato alla Voce B.12) ex Art. 107 del TUIR;
- B.21.3) IRAP > quantificato a 15.956,57 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 2021

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

	Previsionale iniziale 2020	Forecast 31/12/2020	Previsione 2021
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	414.936,74	394.613,11
Totale valore della produzione	1.234.760,05	1.254.783,68	1.234.460,05
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	20.800,00	10.871,52	13.939,62
7) per servizi	153.343,52	153.604,29	307.290,86
8) per godimento di beni di terzi	7.100,00	8.728,51	10.328,51
9) per il personale			
a) salari e stipendi	189.820,00	192.914,56	200.134,56
b) oneri sociali	50.432,91	50.432,91	51.614,98
c) trattamento fine rapporto			
d) trattamento quiescenza e simili			
e) altri costi			
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) amm. immobilizzazioni immateriali	2.050,00	1.828,50	1.828,50
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	287.000,00	123.000,00
11) variazi. Materie prime, di consumo, merci, ecc.			
12) accantonamenti per rischi	60.000,00	-	-
13) altri accantonamenti			
14) oneri diversi di gestione	7.830,00	4.321,97	4.120,64
Totale costi della produzione	1.184.185,64	1.197.511,47	1.200.066,88
Differenza tra valore e costo della produzione	50.574,41	57.272,21	34.393,17
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 f	-	-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari	573,77	573,77	-
17-bis) utili e perdite su cambi			
Totale (15+16-17)	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	56.698,44	34.393,17
22) imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	48.375,04	24.947,07	24.650,93
26) UTILE o PERDITA di Esercizio	1.625,60	31.751,37	9.742,24

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, al netto di eventuali recuperi di crediti nel corso dell'anno, per circa 123.000 euro (e la sostanziale destinazione di un importo pari a circa 140.000 euro alle attività di manutenzione della rete viaria dell'area ZIA), importo sicuramente significativo ma inferiore a quello dell'anno 2020, grande attenzione dovrà, quindi, essere posta al recupero dei crediti e alle attività di manutenzione ordinaria che consentiranno una percezione del Consorzio Z.I.A. quale ente esplicitamente dedicato alla gestione del territorio della ZIA e alle sue infrastrutture;
- 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 2021 non potrebbero essere avere effetti sul Bilancio economico 2021 poiché gli stessi risulterebbero, comunque coperti al 100% dai contributi regionali determinando, sul bilancio un effetto di ammortamento annuale controbilanciato al 100% dai ratei dei contributi ricevuti.

Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile Pluriennale 2021-2023

Si riporta di seguito, ex Art. 2425 del Codice Civile, la sintesi di conto economico derivante dalle analisi previsionali sopra-indicate rapportate al triennale 2021-2023:

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)					
	Previsionale iniziale 2020	Forecast 31/12/2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
A	VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	839.846,94	839.846,94	839.846,94	839.846,94	839.846,94
2)					
3)					
4)					
5)	394.913,11	414.936,74	394.613,11	394.613,11	394.613,11
	Totale valore della produzione	1.234.760,05	1.234.460,05	1.234.460,05	1.234.460,05
B	COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	20.800,00	10.871,52	13.939,62	13.939,62	13.939,62
7)	153.343,52	153.604,29	307.290,86	307.290,86	307.290,86
8)	7.100,00	8.728,51	10.328,51	10.328,51	10.328,51
9)					
a)	189.820,00	192.914,56	200.134,56	200.134,56	200.134,56
b)	50.432,91	50.432,91	51.614,98	51.614,98	51.614,98
c)					
d)					
e)					
10)					
a)	2.050,00	1.828,50	1.828,50	1.828,50	1.828,50
b)	487.809,21	487.809,21	487.809,21	487.809,21	487.809,21
c)					
d)	205.000,00	287.000,00	123.000,00	123.000,00	123.000,00
11)					
12)	60.000,00	-	-	-	-
13)					
14)	7.830,00	4.321,97	4.120,64	4.120,64	4.120,64
	Totale costi della produzione	1.184.185,64	1.197.511,47	1.200.066,88	1.200.066,88
	Differenza tra valore e costo della produzione	50.574,41	57.272,21	34.393,17	34.393,17
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15)					
16)					
a)					
b)					
c)					
d)					
	Totale altri f.	-	-	-	-
17)	573,77	573,77	-	-	-
17-bis)					
	Totale (15+16-17)	573,77	573,77	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18)					
a)					
b)					
c)					
d)					
19)					
a)					
b)					
c)					
d)					
	Totale delle rettifiche (18-19)	-	-	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+/-C+/-D)	50.000,64	56.698,44	34.393,17	34.393,17
22)	48.375,04	24.947,07	24.650,93	24.650,93	24.650,93
26)	UTILE o PERDITA di Esercizio	1.625,60	31.751,37	9.742,24	9.742,24



Sintesi ex Conto Economico 2021 “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					
		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
Ricavi					
A1)	Ricavi gestione caratteristica da soci	429.846,94	286.564,63	429.846,94	429.846,94
A1)	Ricavi gestione caratteristica da Imprese operanti nella ZIA	410.000,00	273.333,33	410.000,00	410.000,00
A5)	Ricavi da Recupero spese - Interessi - dividendi	300,00	200,00	300,00	-
B10)	Svalutazione crediti imprese ZIA	-205.000,00	-191.333,33	-287.000,00	-123.000,00
B12)	Accantonamenti fondo rischi crediti imprese ZIA	-60.000,00	-	-	-
Totale da Ricavi gestione caratteristica Imprese operanti nella ZIA		145.300,00	82.200,00	123.300,00	287.000,00
A5)	Contributi in conto esercizio e sopravvenienze attive	394.613,11	263.075,41	414.936,74	394.613,11
B10)	Ammortamento opere su cui viene rateizzato il contributo in conto esercizio	-332.192,12	-221.269,92	-332.192,12	-332.192,12
Totale da Ricavi da contributi in conto esercizio depurati dagli ammortamenti		62.420,99	41.805,49	82.744,62	62.420,99
A)	Totale Ricavi utilizzabili per budget spese	637.567,93	410.570,11	635.891,56	779.267,93
Costi gestione caratteristica + ammortamenti					
B6)	Materie Prime	20.800,00	4.016,91	10.871,52	13.939,62
B7)	Servizi (depurati dei servizi di manutenzione opzionali)	97.343,52	53.418,70	110.977,41	112.290,86
B8)	Godimento beni di terzi	7.100,00	4.554,09	8.728,51	10.328,51
B9)	Personale	240.252,91	138.731,21	243.347,47	251.749,54
B14)	Oneri diversi di gestione	7.830,00	4.321,97	4.321,97	4.120,64
B17)	Interessi passivi	573,77	522,56	573,77	-
B10)	Ammortamenti (solo attrezzature + immateriali + strade e non comparti ex Resine e ex Azoto)	157.667,09	103.787,12	157.445,59	157.445,59
B)	Totale costi	531.567,29	309.352,56	536.266,24	549.874,76
Costi per Servizi opzionali (margine per attività)		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B7)	Servizi di manutenzione stradale opzionali (+ servizi promozionali)	56.000,00	-	42.626,88	195.000,00
D = (A)-(B+C)	Margine Operativo lordo imposte e tasse	50.000,64	101.217,55	56.998,44	34.393,17
E	Imposte e tasse di esercizio	48.375,04		24.947,07	24.650,93
F	Utile netto imposte	1.625,60		31.751,37	9.742,24



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 dalle imprese operanti nel perimetro della ZIA per contributo annuale (410.000 euro), opportunamente “*depurate*” dai Fondi Svalutazione Crediti (123.00,00 euro) appostati nel corso dell’anno, **il che determina un ricavo effettivo di circa 287.000,00 euro**, quale effettivo ricavo applicabile al totale del Conto Economico (si tratta, come rammentato della parte maggiormente “*sfidante*” del presente bilancio corrispondente, nella sostanza, a stimare in solo un 30% di svalutazione prudenziale il ricavo dalle imprese, invece che considerare, come nella probabile chiusura del Bilancio 2020, un importo superiore al 50%; si rammenta che tale ipotesi, appunto “*sfidante*” è , comunque, “*controbilanciata*” dal mancato appostamento di ricavi per la chiusura dei lavori dei comparti ex Resine e ex Azoto, da realizzarsi nel corso dell’anno 2021 e da consegnare al Comune di Massa subito dopo e dalla mancanza di qualunque appostamento di ricavo per i crediti da recuperarsi nel corso dell’anno 2021 e che, come già indicato, sono ampiamente svalutati o protetti da accantonamenti indicate nelle relative poste del passivo patrimoniale);
- 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 779.267,93 euro**;
- A tale importo, per definire il margine sull’annualità 2021, occorre detrarre il totale dei costi di gestione caratteristica, sommati agli



ammortamenti, che risultano, come da analisi precedenti, **pari a euro 549.874,76**

- Unitamente a tali importi si possono, quindi, definire per mantenere gli equilibri di Bilancio gli importi della marginalità derivante da destinarsi alle attività promozionali e, soprattutto, alle attività di manutenzione della rete stradale dell'area della ZIA, come di seguito indicato:

Costi per Servizi opzionali (margine per attività)		Importo iniziale 2020	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 2021
B7	Servizi di manutenzione stradale opzionali (+ servizi promozionali)	56.000,00	-	42.626,88	195.000,00

- Tali margini positivi potrebbero, quindi, essere impiegati (come già raffigurato nel paragrafo relativo ai costi per servizi):
- Per circa 190.000 euro in attività di manutenzioni ordinarie sia delle strade di proprietà del Consorzio ZIA, sia delle altre amministrazioni (Comune di Massa, Comune di Carrara e Provincia di Massa-Carrara), tutti assi viari inclusi nel perimetro della Z.I.A. e, quindi, relativi ad aree in cui sono localizzate le imprese che vengono raggiunte dalle richieste del contributo annuale da parte del Consorzio ZIA; come meglio precisato nei documenti di natura programmatica, tale attività verrà svolta a seguito di uno specifico accordo amministrativo, da stipularsi con la provincia di Massa-Carrara, il Comune di Massa e il Comune di Carrara e che consentirà al Consorzio ZIA di intervenire per, appunto, le attività di manutenzione ordinaria su tutte le aree stradali o di pertinenza stradale della ZIA (attraverso lo sfalcio, da eseguirsi 2/3 volte all'anno delle aree verdi presenti e a bordo strada, la pulizia delle cunette e delle banchine e lo spazzamento di tutte le aree interessate);
- Per circa 5.000,00 euro in attività di promozione/informazione, rivolta alle imprese della ZIA (anche connesse all'attuale condizione di crisi derivante dalla emergenza Covid-19).
- Sommando, infine, gli importi per Imposte e Tasse di esercizio, come sempre risultati da analisi precedenti e **pari a 34.393,17 euro;**
- Si ottiene un utile di esercizio preventivabile, come sempre risultate da analisi precedenti e **pari a 9.742,24 euro;**



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 2021/2023, 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:

Piano ripartizione soci					
		Importo 2021	% partecipazione	Importo 2022	Importo 2023
A.1.1.1.1)	Contributi soci locali > Comune di Massa	91.763,00	21,35%	91.763,00	91.763,00
A.1.1.1.2)	Contributi soci locali > Comune di Carrara	83.382,00	19,40%	83.382,00	83.382,00
A.1.1.1.3)	Contributi soci locali > Provincia di Massa-Carrara	12.480,00	2,90%	12.480,00	12.480,00
A.1.1.1.4)	Contributi soci locali > CCIAA Massa Carrara	23.000,00	5,35%	23.000,00	23.000,00
A.1.1.1)	<i>Contributi soci locali</i>	<i>210.625,00</i>	<i>49,00%</i>	<i>210.625,00</i>	<i>210.625,00</i>
A.1.1.2)	Contributo Regione Toscana	219.221,94	51,00%	219.221,94	219.221,94
A.1.1)	Totale	429.846,94	100,00%	429.846,94	429.846,94



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 2021 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 2021, 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 contribuito da Imprese > 4.000 mq.	85.800,00
Importo contribuito da imprese < 4.000 mq.	150,00
Numero Imprese come da anagrafiche consortili < 4.000	2.200,00
Importi contribuito da Imprese < 4.000 mq.	330.000,00
Totale	415.800,00