



Deliberazione Assemblea Consorzio Z.I.A n. 10/2021 del 27/12/2021

Approvazione Bilancio Preventivo 2022 e Pluriennale 2022-2024

Facendo seguito alla convocazione, a cura dell'Amministratore Unico del Consorzio Zona Industriale Apuana (di seguito per brevità, "*Consorzio Z.I.A.*"), del 03/12/2021 prot. n. 1851/2021 del 03/12/2021, con la quale veniva convocata Assemblea Ordinaria e Straordinaria del Consorzio Zona Industriale Apuana in prima convocazione, per il giorno 27/12/2021 alle ore 12:00 (e in seconda convocazione per il giorno 03/01/2022 alle ore 12:00) presso la sede del Consorzio ZIA ed in Video-Conferenza (tramite il seguente link di skype ed attraverso il quale potrà essere eseguito il medesimo collegamento: <https://join.skype.com/BBT23jYj35gw>), nonché alla successiva comunicazione, sempre a cura del medesimo Amministratore Unico del 07/12/2021 (prot. n. 1863/2021 del 07/12/2021) con la quale confermando la convocazione di cui sopra si integrava la Documentazione da sottoporre all'Assemblea del Consorzio Z.I.A., quindi, alla ancora successiva comunicazione, sempre a cura del medesimo Amministratore Unico del 09/12/2021 (prot. n. 1869/2021 del 09/12/2021) con la quale confermando la convocazione di cui sopra si integrava ulteriormente la Documentazione da sottoporre all'Assemblea del Consorzio Z.I.A.

Risultano, quindi, presenti alle ore 12:30 del 27/12/2021:

- Per la Regione Toscana, l'Assessore Regionale, *Leonardo Marras*, collegato in video-conferenza presso la sede della Regione Toscana delegato a partecipare alle assemblee del Consorzio Z.I.A. in virtù del D.P.G.R. n. 153/2020 del 01/12/2020;
- Per il Comune di Massa, l'Assessore *Pierlio Baratta*, presente presso la sede del Consorzio Z.I.A., nonché collegato in video-conferenza e presso la sede del Consorzio Z.I.A. (giusta delega del Sindaco *Francesco Persiani*, acquisita in data 23/12/2021 a protocollo del Consorzio Z.I.A.);
- Per il Comune di Carrara, l'Assessore *Andrea Raggi*, collegato in video-conferenza presso la sede del Comune di Carrara (giusta delega del Sindaco *Francesco De Pasquale*, acquisita in data 27/12/2021 a protocollo del Consorzio Z.I.A.);
- Per la C.C.I.A.A. di Massa-Carrara, il Segretario Generale *Enrico Ciabatti*, collegato in video-conferenza presso la propria sede di lavoro (giusta delega del Commissario *Dio Sodini*, acquisita in data 27/12/2021 a protocollo del Consorzio Z.I.A.);



- Per la Provincia di Massa-Carrara, il Consigliere *Stefano Alberti*, collegato in video-conferenza presso la sede della Provincia di Massa-Carrara (giusta delega del Presidente *Gianni Lorenzetti*, acquisita in data 27/12/2021 a protocollo del Consorzio Z.I.A.);

Risultano, inoltre, presenti:

- L'Amministratore Unico, *Norberto Petriccioli*, in presenza, presso la, sede del Consorzio Z.I.A. a Massa, nonché collegato in video-conferenza con i diversi membri dell'Assemblea;
- La Dirigente Regionale, *Simonetta Baldi*, presso la sede della Regione Toscana e collegata in video-conferenza con i diversi membri dell'Assemblea;
- Il Presidente dell'Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Orientale, *Mario Sommariva*, su invito dell'Amministratore Unico, in previsione del punto 2 all'Ordine del Giorno e della successiva fase straordinaria dell'Assemblea, collegato in video-conferenza con i diversi membri dell'Assemblea;

Ai sensi dell'Art. 5, Comma 17, dello Statuto Consortile, viene chiamato a svolgere le funzioni di Segretario dell'Assemblea Ordinaria l'Amministratore Unico, *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 del Comune di Massa, *Pierlio Baratta*, 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 100%, il Presidente constatata la validità dell'Assemblea.

Ai sensi dell'Art. 5, comma 14 dello Statuto Consortile, il Presidente dà 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., in parte Ordinaria, per i quali l'assemblea ordinaria risulta convocata:

Parte Ordinaria

- 1) Approvazione Verbale Assemblea del 07/10/2021;
- 2) Esame della richiesta di adesione al Consorzio per la Zona Industriale Apuana da parte dell'Autorità di sistema portuale del mare Ligure orientale (ex Art. 2, comma 2 dello Statuto consortile);
- 3) Approvazione Bilancio Preventivo 2022 e relativo Bilancio Triennale 2022-2024;
- 4) Ricognizione delle società partecipate del Consorzio per la Zona Industriale Apuana;
- 5) Approvazione Relazione Previsionale e Programmatica 2022;
- 6) Punto informativo sul Progetto Pilota del Patto Territoriale;
- 7) Varie e eventuali.

La Regione Toscana partecipa all'Assemblea in forza degli indirizzi al rappresentante regionale impartiti con Delibera di Giunta Regionale n. 1370/2021.

.....(omissis)

Alle ore 12:40 viene sospesa la parte Ordinaria dell'Assemblea e si procede, quindi, con la parte Straordinaria della stessa.

Alle ore 13:00 riprende la parte Ordinaria dell'Assemblea.

Risulta presente, alle ore 13:00, in Assemblea anche il Revisore Unico del Consorzio Z.I.A., *Fabio Felici*, collegato in video-conferenza e presso la propria sede di lavoro

L'amministratore Unico da, quindi, atto, ponendo a conoscenza dei soci, che la nuova ripartizione dei diritti di voto assembleari risulta, a seguito della parte Straordinaria dell'Assemblea, la presente:

Socio	Diritti di voto assembleari
Regione Toscana	51,00%
Comune di Massa	15,08%
Comune di Carrara	13,70%
Provincia di Massa-Carrara	2,05%
CCIAA Massa Carrara	3,78%
Autorità di Sistema Portuale del Mar Ligure Orientale	14,39%
Totale	100,00%

L'assemblea da, inoltre, atto che:

- Ai sensi dell'Art. 5, Comma 17, dello Statuto Consortile, continua a svolgere le funzioni di Segretario dell'Assemblea Ordinaria l'Amministratore Unico, *Norberto Petriccioli*;
- Ai sensi dell'Art. 5, Comma 16, dello Statuto Consortile, continua a svolgere le funzioni di Presidente della stessa, il rappresentante del Comune di Massa, *Pierlio Baratta*;

Il Presidente da, quindi, atto della presenza di tanti soci, in sede di assemblea, che rappresentano il 100% dei diritti di voto assembleari.

.....(omissis)

Alle ore 13:15 l'assessore Regionale, *Leonardo Marras*, lascia l'assemblea e subentra allo stesso, in rappresentanza della Regione Toscana, la Dott.ssa *Simonetta Baldi*, in virtù di quanto disposto dal D.P.G.R. n. 153/2020 del 01/12/2020.

Il Presidente dell'Assemblea passa, quindi, al terzo punto all'O.d.G.: "Approvazione Bilancio Preventivo 2022 e relativo Bilancio Triennale 2022-2024" e cede la parola all'Amministratore Unico, *Norberto Petriccioli*, che illustra brevemente la documentazione (trasmessa con prot. n. 1851/2021 del 03/12/2021), consistente nel Bilancio Preventivo 2022, nel Relativo Bilancio Pluriennale 2022-2024 e



nella Relazione al suddetto Bilancio preventivo 2022, comprensiva di:

- Piano di Riparto dei contributi annui a carico di ogni impresa con sede legale o con un'unità locale nel territorio di competenza del consorzio e di cui all'Articolo 13, comma 1, lettera c) dello Statuto Consortile;
- Piano di Riparto dei contributi annui a carico dei soggetti consorziati di cui all'Articolo 13, comma 2 dello Statuto Consortile;

Sul presente punto all'O.d.G. viene aperta breve discussione tra i soci ed in particolare viene evidenziato quanto segue:

La rappresentante della Regione Toscana, *Simonetta Baldi*, chiede informazioni relative alle attività di riscossione dei crediti ancora non riscossi verso le imprese.

L'amministratore Unico precisa sul tema sollevato che le attività, a seguito del nuovo Regolamento, inizieranno, proprio con l'annualità 2022, pur non essendo prevista, prudenzialmente, alcuna posta specifica a bilancio, trattandosi di attività dall'esito incerto in termini di entrata e che tale attività si svolgerà, ove la rilevazione annuale ISTAT includesse il Consorzio Z.I.A. all'interno del comparto delle Pubbliche Amministrazioni S13, tramite preventivo avviso/sollecito – come previsto dal relativo Regolamento - e successiva iscrizione a ruolo tramite AER od, alternativamente, ove non vi fosse l'inclusione del Consorzio Z.I.A., da parte di ISTAT, all'interno del comparto delle Pubbliche Amministrazioni S13, tramite preventivo avviso/sollecito – come previsto dal relativo Regolamento – successiva iscrizione a ruolo/ingiunzione fiscale ed ancora successivo affidamento ad un agente esterno della riscossione anche ai fini della riscossione coattiva dei crediti esigibili.

Sempre su questo tema interviene il Presidente dell'Assemblea e rappresentante del Comune di Massa, *Pierlio Baratta*, che ricorda come il tema sia già stato affrontato in altre assemblee con la proposta di istituire, per l'area della Z.I.A. a cura della Regione Toscana, una zona con riduzione dell'imposta regionale IRAP, solo per le imprese che risultino in regola con il versamento dei contributi consortili annuali al Consorzio Z.I.A. (proposta che, in sede regionale, pare aver trovato almeno un'"apertura" a partire dalla riduzione dell'addizionale IRAP per le imprese che aprono nuove attività nelle aree di crisi della Toscana), proposta da estendere alla possibilità di prevedere per le imprese dell'area della Z.I.A. che intendano accedere alle provvidenze regionali, l'obbligo di risultare in regola con il versamento dei contributi annuali al Consorzio Z.I.A.

Su questo tema, già, appunto, oggetto di discussione nelle precedenti assemblee sulla base di analoghe

proposte da parte del rappresentante del Comune di Massa, *Pierlio Baratta*, la rappresentante della Regione Toscana, *Simonetta Baldi*, si riserva un approfondimento giuridico, anche sulla natura paratributaria del contributo consortile annuale posto a carico di tutte le imprese con sede legale od unità locale nell'area del Consorzio Z.I.A., in modo tale da poter riferire alla prossima assemblea e pur rammentando che, per quanto attiene alla eventuale riduzione dell'IRAP per l'area della Z.I.A. occorrerebbe, naturalmente, una specifica disposizione del Bilancio regionale.

Il rappresentante della C.C.I.A.A. di Massa-Carrara, *Enrico Ciabatti*, interviene nella discussione rammentando la necessità che i fondi rischi e svalutazione dei suddetti crediti, siano il più possibile adeguati nel corso del tempo, ai totali dei crediti in essere, tema questo su cui si esprime favorevolmente, anche il Presidente dell'Assemblea e rappresentante del Comune di Massa, *Pierlio Baratta*.

Su questo specifico tema l'Amministratore Unico rammenta come i suddetti fondi rischi e svalutazione crediti siano sempre stati incrementati, in termini percentuali sul totale dei crediti in essere, nel corso degli ultimi anni ed abbiano, nella probabile chiusura del Bilancio 2021, raggiunto un livello pari a circa l'85% del totale dei crediti in essere; alla luce di questo fatto, si ritiene, quindi, necessario rimandare, ai bilanci di chiusura delle annualità 2021 e 2022 e, soprattutto, alle attività di riscossione coattiva che dovranno essere poste in fase attuativa nel corso dell'anno 2022 (anche a partire dal nuovo regolamento) gli eventuali adempimenti che l'assemblea riterrà assumere sul tema in questione.

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, delle precisazioni sopra evidenziate, nonché della Relazione del Revisore Unico al Bilancio Preventivo 2022 che esprime parere favorevole ai documenti di cui al presente punto all'O.d.G. (trasmesso ai soci con prot. n. 1869/2021 del 09/12/2021) e della conseguente e relativa proposta, l'Assemblea, all'unanimità dei diritti di voto presenti e rappresentati, e, quindi, con una maggioranza del pari al 100% dei diritti di voto assembleari, approva la seguente Deliberazione:

Deliberazione 10/2021

L'assemblea, visto il Bilancio Preventivo 2022, con relativo Bilancio Pluriennale 2022-2024 e relativa Relazione al suddetto Bilancio preventivo 2022, comprensivo di:

- Piano di Riparto dei contributi annui a carico di ogni impresa con sede legale o con un'unità



locale nel territorio di competenza del consorzio e di cui all'Articolo 13, comma 1, lettera c) dello Statuto Consortile;

- Piano di Riparto dei contributi annui a carico dei soggetti consorziati di cui all'Articolo 13, comma 2 dello Statuto Consortile;

Approva il Bilancio Preventivo 2022, con relativo Bilancio Pluriennale 2022-2024 e relativa Relazione al suddetto Bilancio preventivo 2022, comprensivo di:

- Piano di Riparto dei contributi annui a carico di ogni impresa con sede legale o con un'unità locale nel territorio di competenza del consorzio e di cui all'Articolo 13, comma 1, lettera c) dello Statuto Consortile;
- Piano di Riparto dei contributi annui a carico dei soggetti consorziati di cui all'Articolo 13, comma 2 dello Statuto Consortile;

Da, contestuale mandato all'Amministratore Unico di provvedere a tutti gli incombenti conseguenti e discendenti dalla presente Deliberazione.

.....(omissis)

Terminati i punti all'O.d.G. e non essendovi altri argomenti da discutere o deliberare, il Presidente, ringrazia i rappresentanti dei soci presenti e dichiara chiusa l'assemblea consortile alle ore 14:15 del 27/12/2021, dando atto che l'Amministratore Unico, in qualità di Segretario verbalizzante, 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
Pierlio Baratta

Il Segretario Verbalizzante
Norberto Petriccioli

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)			
	Previsionale iniziale 2021	Forecast 31/12/2021	Previsionale 31/12/2022
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94	867.265,01	864.846,94
2) variazione riman. prodotti in lav., simil., 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.	332.192,12	405.331,70	271.207,64
Totale valore della produzione	1.172.039,06	1.272.596,71	1.136.054,58
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	13.939,62	13.443,98	13.137,43
7) per servizi	302.502,72	286.168,53	306.751,34
8) per godimento di beni di terzi	10.219,00	12.225,40	12.225,40
9) per il personale			
a) salari e stipendi	200.134,56	196.334,56	197.134,56
b) oneri sociali	51.614,98	51.614,98	31.960,44
c) trattamento fine rapporto			
d) trattamento quiescenza e simili			
e) altri costi	-	-	
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) amm. immobilizzazioni immateriali	1.837,50	1.828,50	478,50
b) amm. immobilizzazioni materiali	487.809,21	487.809,21	423.824,73
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalut. crediti dell'attivo circolante e disp. liquide	123.000,00	170.000,00	109.000,00
	-	-	
11) variaz. Materie prime, di consumo, merci, ecc.			
12) accantonamenti per rischi	-	-	-
13) altri accantonamenti			
14) oneri diversi di gestione	3.822,64	3.822,64	3.822,64
Totale costi della produzione	1.194.880,23	1.223.247,81	1.098.335,04
Differenza tra valore e costo della produzione	-22.841,17	49.348,90	37.719,54
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 p.	-	-	
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi			
Totale (15+16-17)	-	-	-
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)	-22.841,17	49.348,90	37.719,54
22) imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	16.396,57	45.392,00	36.914,00
26) UTILE o PERDITA di Esercizio	-39.237,74	3.956,90	805,54

Conto Economico a Margine Operativo per attività

Ricavi		Importo iniziale 2021	31/08/2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
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	437.418,07	435.000,00
A5)	Ricavi da Recupero spese - Interessi - dividendi	-	-	540,00	3.000,00
B10)	Svalutazione crediti imprese ZIA (anno 2020-2021)	-123.000,00	-82.000,00	-170.000,00	-109.000,00
B12)	Accantonamenti fondo rischi crediti imprese ZIA	-	-	-	-
Totale da Ricavi gestione caratteristica Imprese operanti nella ZIA		287.000,00	191.333,33	267.958,07	329.000,00
A5)	Contributi in conto esercizio e sopravvenienze attive	332.192,12	288.597,33	404.791,70	268.207,64
B10)	Ammortamento opere su cui viene rateizzato il contributo in conto esercizio	-332.192,12	-221.461,41	-332.192,12	-268.207,64
Totale da Ricavi da contributi in conto esercizio depurati dagli ammortamenti		-	67.135,91	72.599,58	-
A)	Totale Ricavi utilizzabili per budget spese	716.846,94	545.033,87	770.404,59	758.846,94
Costi gestione caratteristica + ammortamenti					
B6)	Materie Prime	13.939,62	8.735,15	13.443,98	13.137,43
B7)	Servizi (depurati dei servizi di manutenzione opzionali)	112.502,72	73.133,02	114.985,82	107.751,34
B8)	Godimento beni di terzi	10.219,00	8.223,07	12.225,40	12.225,40
B9)	Personale	251.749,54	158.573,46	247.949,54	229.095,00
B14)	Oneri diversi di gestione	3.822,64	2.548,43	3.822,64	3.822,64
B17)	Interessi passivi	-	-	-	-
B10)	Ammortamenti (solo attrezzature + immateriali + strade e non comparti ex Resine e ex Azoto)	157.454,59	103.802,18	157.445,59	156.095,59
B)	Totale costi	549.688,11	355.015,30	549.872,98	522.127,40
Costi per Servizi opzionali (margine per attività)		Importo iniziale 2021	31/08/2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B7)	Servizi di manutenzione stradale opzionali + servizi tecnici progetto Pilota	190.000,00	75.731,50	171.182,71	199.000,00
D = (A-(B+C))	Margine Operativo lordo imposte e tasse	-22.841,17	114.287,07	49.348,90	37.719,54
E	Imposte e tasse di esercizio	16.396,57		45.392,00	36.914,00
F	Utile netto imposte	-39.237,74		3.956,90	805,54

Ricavi delle vendite

Contributi soci		Importo iniziale 2021	% partecipazione	31/08/2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
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>	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

Contributi Aziende area ZIA		Importo iniziale 2021	31/08/2021	Previsione 31/12/21	Previsione 31/12/2022
A.1.2.1)	Contributi aziende area ZIA	410.000,00	273.333,33	437.418,07	435.000,00
A.1.2)	Totale	410.000,00	273.333,33	437.418,07	435.000,00

A.1)	Totale Voce	839.846,94	559.897,96	867.265,01	864.846,94
-------------	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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

Dividendi da partecipazioni		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
A.5.1.1)	Dividendi da partecipazioni	-	-	-	-
A.5.1.2)	Incassi per pratiche autorizzative	-	-	540,00	3.000,00
A.5.1)	Totale	-	-	540,00	3.000,00

Contributi in conto esercizio		Importo iniziale 2021	31-08-2020	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
A.5.2.1)	Contributo in conto esercizio Resine I	65.472,48	43.648,32	65.472,48	1.488,00
A.5.2.2)	Contributo in conto esercizio Resine II	50.213,88	33.475,92	50.213,88	50.213,88
A.5.2.3)	Contributo in conto esercizio Resine III	87.205,25	58.136,83	87.205,25	87.205,25
A.5.2.4)	Contributo in conto esercizio ex Azoto	129.300,51	86.200,34	129.300,51	129.300,51
A.5.2)	Totale	332.192,12	221.461,41	332.192,12	268.207,64
A.5.3)	Sopravvenienze Attive	Importo	Importo	Importo	Importo
A.5.3.1)	Svautazione fondi rischi accantonati		-	-	-
A.5.3.2)	Incassi Crediti Svalutati		56.208,58	56.208,58	-
A.5.3.3)	Altre sopravvenienze attive		10.927,33	16.391,00	-
A.5)	Totale Voce	332.192,12	288.597,33	405.331,70	271.207,64

Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci

Costi per materia prime sussidiarie di consumo e merci		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.6.1)	Consumo energia elettrica	5.500,00	3.584,18	5.376,27	5.376,27
B.6.2)	Spese telefoniche	924,00	1.125,83	1.433,83	1.127,28
B.6.3)	Spese di cancelleria	615,62	106,74	320,23	320,23
B.6.4)	Spese di Valori Bollati (per fatturazione)	4.600,00	3.066,67	5.300,00	5.300,00
B.6.5)	Altre spese di consumo	300,00	568,08	600,00	600,00
B.6.6)	Acquisti beni strumentali (< 516,46 euro)	2.000,00	283,65	413,65	413,65
B.6)	Totale Voce	13.939,62	8.735,15	13.443,98	13.137,43

Servizi

Costi per Servizi		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.7.1.1)	Manutenzioni rete stradale (interventi minimi)	5.000,00	17.356,00	25.133,50	15.000,00
B.7.1.2)	Servizi tecnici professionali (per rete stradale + altre proprietà)	12.000,00	1.752,10	5.252,10	3.500,00
B.7.1.3)	Assicurazione rete stradale + altre assicurazioni + broker	10.000,00	6.394,18	9.294,17	9.230,70
B.7.1.4)	Servizio Internet	1.224,88	933,38	1.424,47	1.049,20
B.7.1.5)	Spese postali	6.500,00	55,66	6.361,32	7.261,44
B.7.1.6)	Oneri C/C Postale	75,00	69,65	69,65	-
B.7.1.7)	Oneri bancari per conto e gestione tesoreria	16.100,00	13.013,90	17.413,90	15.248,00
B.7.1.8)	Assistenza Software (contabilità)	4.278,50	4.575,00	4.575,00	7.686,00
B.7.1.9)	Assistenza Software (protocollo e Atti)	2.370,00	2.580,00	3.370,00	3.501,40
B.7.1.10)	Pulizia locali	2.000,00	1.304,00	1.956,00	1.956,00
B.7.1.11)	Noleggio attrezzature Ufficio	678,40	452,27	678,40	678,40
B.7.1.12)	Servizi per buste paga	2.200,00	1.128,50	2.257,00	2.689,86
B.7.1.13)	Servizi per contabilità e bilancio	7.500,00	5.603,46	7.546,92	5.830,38
B.7.1.14)	Servizi per formazione e aggiornamento del personale	2.500,00	2.745,00	3.500,00	2.500,00
B.7.1.15)	Revisore Unico (3% compenso Pres. RT)	5.075,94	3.230,14	5.075,94	5.705,94
B.7.1.16)	Servizi legali	20.000,00	5.050,64	12.688,31	14.591,20
B.7.1.17)	Altri servizi tecnico professionali (Privacy, RSPP, medico, modello 231, ecc)	15.000,00	6.889,14	8.389,14	11.322,82
B.7.1)	Totale Voce	112.502,72	73.133,02	114.985,82	107.751,34

Costi per Servizi		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.7.2.1)	Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA	190.000,00	75.731,50	171.182,71	190.000,00
B.7.2.2)	Servizi tecnici per il Progetto Pilota Patto Territoriale	-	-	-	9.000,00
B.7.2)	Totale Voce	190.000,00	75.731,50	171.182,71	199.000,00

Godimento Beni di terzi

Costi per godimento beni di terzi		Importo iniziale 2020	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.8.1)	Fitti passivi	9.120,00	7.490,40	11.126,40	11.126,40
B.8.2)	Canoni demaniali	1.099,00	732,67	1.099,00	1.099,00
B.8)	Totale Voce	10.219,00	8.223,07	12.225,40	12.225,40

Personale

Salari e stipendi		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.9.a.1)	Personale dipendente	122.734,56	76.213,02	120.734,56	120.734,56
B.9.a.2)	Indennità di cassa	600,00	400,00	600,00	600,00
B.9.a.3)	Rimborsi spesa	800,00	-	-	300,00
B.9.a.4)	Buoni pasto	1.000,00	-	-	500,00
B.9.a.5)	Amministratore Unico	75.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00
B.9.a)	Totale Voce	200.134,56	126.613,02	196.334,56	197.134,56

Oneri Sociali		Importo	Importo	Importo	Importo
B.9.b.1)	Personale dipendente	34.400,00	20.553,48	34.400,00	20.553,48
B.9.b.2)	Amministratore Unico	17.214,98	11.406,96	17.214,98	11.406,96
B.9.a)	Totale Voce	51.614,98	31.960,44	51.614,98	31.960,44

Ammortamenti

Immobilizzazioni immateriali		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.10.a.1)	Ammortamento spese trasloco	1.350,00	57,45	1.350,00	-
B.10.a.2)	Ammortamento Software protocollo e atti	487,50	-	478,50	478,50
B.10.a)	Totale Voce	1.837,50	57,45	1.828,50	478,50

Immobilizzazioni materiali		Importo iniziale 2021	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 31/12/2022
B.10.b.1)	Ammortamento macchine elettroniche Ufficio + telefonia	650,00	433,33	650,00	650,00
B.10.b.2)	Ammortamento Strada Via Martiri di Cefalonia	44.599,07	29.732,71	44.599,07	44.599,07
B.10.b.3)	Ammortamento Strada Via Casellotto	16.412,34	10.941,56	16.412,34	16.412,34
B.10.b.4)	Ammortamento Strada RIV	20.442,59	13.628,39	20.442,59	20.442,59
B.10.b.5)	Ammortamento Strada Via dello Sport	30.977,56	20.651,71	30.977,56	30.977,56
B.10.b.6)	Ammortamento Strada Via Gotara	11.396,34	7.597,56	11.396,34	11.396,34
B.10.b.7)	Ammortamento Strada Via Gian Matteo	11.756,55	7.837,70	11.756,55	11.756,55
B.10.b.8)	Ammortamento Strada Via Lottizzazione	18.572,64	12.381,76	18.572,64	18.572,64
B.10.b.9)	Ammortamento Segnaletica Stradale	810,00	540,00	810,00	810,00
B.10.b.10)	Ammortamento Opere ex Resine I	65.472,48	43.648,32	65.472,48	1.488,00
B.10.b.11)	Ammortamento Opere ex Resine II	50.213,88	33.475,92	50.213,88	50.213,88
B.10.b.12)	Ammortamento Opere ex Resine III	87.205,25	58.136,83	87.205,25	87.205,25
B.10.b.13)	Ammortamento Opere ex Azoto	129.300,51	86.200,34	129.300,51	129.300,51
B.10.b)	Totale Voce	487.809,21	325.206,14	487.809,21	423.824,73

Svalutazione crediti		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.10.d.1)	Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (crediti imprese contributo 2020-2021)	123.000,00	82.000,00	170.000,00	109.000,00
B.10.d)	Totale Voce	123.000,00	82.000,00	170.000,00	109.000,00

Accantonamenti

Accantonamenti per Rischi		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.12.1)	Accantonamento fondo rischi per crediti Imprese	-	-	-	-
B.12)	Totale Voce	-	-	-	-

Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.14.1)	Quota Ficei per contratto	2.000,00	1.333,33	2.000,00	2.000,00
B.14.2)	Quota GAL Annuale	1.620,64	1.080,43	1.620,64	1.620,64
B.14.3)	Diritti camerali	202,00	134,67	202,00	202,00
B.14.4)	Altre spese	-	-	-	-
B.14)	Totale Voce	3.822,64	2.548,43	3.822,64	3.822,64

Interessi passivi

Interessi passivi		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.17.1)	Interessi passivi rateizzazione cartella equitalia ed altri interessi passivi	-	-	-	-
B.17)	Totale Voce	-	-	-	-

Imposte e Tasse

Imposte e Tasse		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.21.1)	Imposte comunali	440,00	320,00	440,00	440,00
B.21.2)	IRES	-		38.478,00	30.000,00
B.21.3)	IRAP	15.956,57		6.474,00	6.474,00
B.21)	Totale Voce	16.396,57	320,00	45.392,00	36.914,00

Piano ripartizione soci

Contributi soci		Importo 2022	% partecipazione	Importo 2023	Importo 2024
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 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	2.328,00
Importi contributo da Imprese < 4.000 mq.	349.200,00
Totale	435.000,00

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE TRIENNALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)					
	Previsionale iniziale 2021	Forecast 31/12/2021	Previsionale 31/12/2022	Previsionale 31/12/2023	Previsionale 31/12/2024
A VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94	867.265,01	864.846,94	864.846,94	864.846,94
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.	332.192,12	405.331,70	271.207,64	271.207,64	271.207,64
Totale valore della produzione	1.172.039,06	1.272.596,71	1.136.054,58	1.136.054,58	1.136.054,58
B COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	13.939,62	13.443,98	13.137,43	13.137,43	13.137,43
7) per servizi	302.502,72	286.168,53	306.751,34	306.751,34	306.751,34
8) per godimento di beni di terzi	10.219,00	12.225,40	12.225,40	12.225,40	12.225,40
9) per il personale				-	-
a) salari e stipendi	200.134,56	196.334,56	197.134,56	197.134,56	197.134,56
b) oneri sociali	51.614,98	51.614,98	31.960,44	31.960,44	31.960,44
c) trattamento fine rapporto				-	-
d) trattamento quiescenza e simili				-	-
e) altri costi				-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni				-	-
a) amm immobilizzazioni immateriali	1.837,50	1.828,50	478,50	478,50	478,50
b) amm immobilizzazioni materiali	487.809,21	487.809,21	423.824,73	423.824,73	423.824,73
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				-	-
d) svalut. crediti dell'attivo circolante e disp. liquide	123.000,00	170.000,00	109.000,00	109.000,00	109.000,00
11) variaz. Materie prime, di consumo, merci, ecc.				-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-
13) altri accantonamenti				-	-
14) oneri diversi di gestione	3.822,64	3.822,64	3.822,64	3.822,64	3.822,64
Totale costi della produzione	1.194.880,23	1.223.247,81	1.098.335,04	1.098.335,04	1.098.335,04
Differenza tra valore e costo della produzione	-22.841,17	49.348,90	37.719,54	37.719,54	37.719,54
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	-	-	-	-	-
17-bis) utili e perdite su cambi				-	-
Totale (15+16-17)	-	-	-	-	-
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)	-22.841,17	49.348,90	37.719,54	37.719,54	37.719,54
22) imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	16.396,57	45.392,00	36.914,00	36.914,00	36.914,00
26) UTILE o PERDITA di Esercizio	-39.237,74	3.956,90	805,54	805,54	805,54

Situazione Cespiti strade

Cespiti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo ammortamento 31/12/2020	Ammortamento al 31/12/2021	Fondo ammortamento al 31/12/2021	Valore residuo cespiti al 31/12/2021	Ammortamento al 31/12/2022	Fondo ammortamento al 31/12/2022	Valore residuo cespiti al 31/12/2022
Strada Via Martiri di Cefalonia	€ 894.078,06	€ 540.315,84	€ 44.599,07	€ 584.914,91	€ 309.163,15	€ 44.599,07	€ 629.513,98	€ 264.564,08
Strada Via Casellotto	€ 328.247,89	€ 287.168,22	€ 16.412,34	€ 303.580,56	€ 24.667,33	€ 16.412,34	€ 319.992,90	€ 8.254,99
Strada RIV	€ 411.668,95	€ 291.372,89	€ 20.442,59	€ 311.815,48	€ 99.853,47	€ 20.442,59	€ 332.258,07	€ 79.410,88
Strada Via dello Sport	€ 619.551,14	€ 486.434,44	€ 30.977,56	€ 517.412,00	€ 102.139,14	€ 30.977,56	€ 548.389,56	€ 71.161,58
Strada Via Gotara	€ 228.307,56	€ 137.388,64	€ 11.396,34	€ 148.784,98	€ 79.522,58	€ 11.396,34	€ 160.181,32	€ 68.126,24
Strada Via Gian Matteo	€ 235.901,99	€ 142.620,59	€ 11.756,55	€ 154.377,14	€ 81.524,85	€ 11.756,55	€ 166.133,69	€ 69.768,30
Via Lottizzazione	€ 371.452,71	€ 222.512,60	€ 18.572,64	€ 241.085,24	€ 130.367,47	€ 18.572,64	€ 259.657,88	€ 111.794,83
Totale	€ 3.089.208,30	€ 2.107.813,22	€ 154.157,09	€ 2.261.970,31	€ 827.237,99	€ 154.157,09	€ 2.416.127,40	€ 673.080,90

Situazione di bilancio comparti

Valore Cespiti e utilizzo Fondo Ammortamento

Opere Comparti	Valore cespite a Bilancio	Fondo ammortamento al 31/12/2020	%	Ammortamento 2021	%	Fondo ammortamento al 31/12/2021	%	Ammortamento 2022	%	Fondo ammortamento al 31/12/2022	%
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%	1.488,00	0,11%	1.314.409,60	100,00%
Opere ex Resine II	1.004.277,60	652.780,44	65,00%	50.213,88	5,00%	702.994,32	70,00%	50.213,88	5,00%	753.208,20	75,00%
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%	87.205,25	5,00%	1.308.078,73	75,00%
Opere ex Azoto	2.586.445,19	1.482.063,45	57,30%	129.300,51	5,00%	1.611.363,96	62,30%	129.300,51	5,00%	1.740.664,47	67,30%
Totale	6.649.237,35	4.515.961,24	67,92%	332.192,12	5,00%	4.848.153,36	72,91%	268.207,64	4,03%	5.116.361,00	76,95%

Relazione al Bilancio preventivo economico annuale 2022 e pluriennale 2022-2024

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>18</i>
<i>Costi per Ammortamenti e Svalutazioni (B.10)</i>	<i>20</i>
<i>Costi per Accantonamenti (B.12).....</i>	<i>24</i>
<i>Costi per Oneri diversi di gestione (B.14).....</i>	<i>25</i>
<i>Costi per Interessi Passivi (B.17)</i>	<i>26</i>
<i>Costi per Imposte e tasse (B.21).....</i>	<i>27</i>
Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile annuale 2022.....	28
Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile Pluriennale 2022-2024	30
Sintesi ex Conto Economico 2022 “a margine” da destinarsi ad attività opzionali	31
Piano di ripartizione, ex Art. 13, Comma 2 dello Statuto	34
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	35

Premessa

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

- Competenza economica: il budget tiene, infatti, conto della competenza economica di periodo evidenziando, per ogni singola voce di ricavo o di costo, la riconduzione della stessa alla effettiva competenza economica, anche e soprattutto con la finalità di avvicinare, il più possibile, la previsione sul periodo alla consuntivazione di bilancio dello stesso in sede di chiusura dell'esercizio analizzato;
- Prudenzialità: si è provveduto, infatti, nell'elaborazione del previsionale, ad una stima prudenziale dei possibili ricavi (ove gli stessi, come nel caso dei ricavi verso le imprese operanti nell'area della ZIA, possono non risultare certi nella loro riscossione) ed, al contempo, ad una stima completa e realistica dei costi di periodo (come si vedrà meglio e di seguito nella parte di analisi dei singoli costi, si veda tale proposito anche il confronto con il Bilancio previsionale di periodo 2021, sia nella versione iniziale, sia nella versione forecast 2021);
- 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 2022**
- **Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile pluriennale 2022-2024**
- **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						
Contributi soci		Importo iniziale 2021	% partecipazione	31/08/2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
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>	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
Contributi Aziende area ZIA		Importo iniziale 2021		31/08/2021	Previsione 31/12/21	Previsione 31/12/2022
A.1.2.1)	Contributi aziende area ZIA	410.000,00		273.333,33	437.418,07	435.000,00
A.1.2)	Totale	410.000,00		273.333,33	437.418,07	435.000,00
A.1)	Totale Voce	839.846,94		559.897,96	867.265,01	864.846,94

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 2021 e dalla disponibilità dei Soci Consorziati per il 2022 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 2022, 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:



Contributi Aziende area ZIA		Importo iniziale 2021		31/08/2021	Previsione 31/12/21	Previsione 31/12/2022
A.1.2.1)	Contributi aziende area ZIA	410.000,00		273.333,33	437.418,07	435.000,00
A.1.2)	Totale	410.000,00		273.333,33	437.418,07	435.000,00

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 435.000 euro è stato determinato sulla base dell'effettiva fatturazione 2021 (eseguita nel Novembre 2021) con una lieve riduzione prudenziale

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 864.846,94

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 aereoportuali in Europa nel corso del corrente anno, a causa della ancora perdurante pandemia Covid 19, si ritiene prudentiale non prevedere alcun ricavo da dividendi per l’annualità 2022.

I ricavi da “*Incassi per pratiche autorizzative*” (A.5.1.2) che, ai sensi del recente Regolamento per la manomissione del patrimonio stradale del Consorzio Z.I.A., di fatto, pareggiano i relativi costi – come di seguito esplicitato nell’analisi – relativi alle perizie tecniche per tali pratiche autorizzative.

Il tutto come si riporta di seguito:

Dividendi da partecipazioni		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
A.5.1.1)	Dividendi da partecipazioni	-	-	-	-
A.5.1.2)	Incassi per pratiche autorizzative	-	-	540,00	3.000,00
A.5.1)	Totale	-	-	540,00	3.000,00

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 II, Resine III e Ex Azoto; ai fini della quantificazione dell’importo, in ottemperanza ai principi di sterilizzazione, 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 totalmente contro-bilanciato dagli importi di ammortamento indicati nei relativi costi in ossequio al suddetto principio di sterilizzazione); il tutto come da tabella inclusa negli schemi di Bilancio allegati, che si riporta di seguito:



Contributi in conto esercizio		Importo iniziale 2021	31-08-2020	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
A.5.2.1)	Contributo in conto esercizio Resine I	65.472,48	43.648,32	65.472,48	1.488,00
A.5.2.2)	Contributo in conto esercizio Resine II	50.213,88	33.475,92	50.213,88	50.213,88
A.5.2.3)	Contributo in conto esercizio Resine III	87.205,25	58.136,83	87.205,25	87.205,25
A.5.2.4)	Contributo in conto esercizio ex Azoto	129.300,51	86.200,34	129.300,51	129.300,51
A.5.2)	Totale	332.192,12	221.461,41	332.192,12	268.207,64

Si precisa che per quanto attiene al contributo in conto esercizio Resine I, lo stesso risulta residuale, essendo il rateo in fase terminale, ed in ottemperanza al principio di “sterilizzazione” dei contributi rispetto agli ammortamenti, risultano parimenti, ammortamenti per pari importo residuale come evidenziato nel proseguo dell’analisi.

Lo stesso principio di “sterilizzazione” è stato parimenti utilizzato per i contributi relativi agli altri comparti.

Si precisa, infine, che non risulta, evidentemente, determinabile, in sede di previsionale, alcuna sopravvenienza attiva per l’anno 2022, come da tabella che si riporta sotto:

A.5.3)	Sopravvenienze Attive	Importo	Importo	Importo	Importo
A.5.3.1)	Svautazione fondi rischi accantonati		-	-	-
A.5.3.2)	Incassi Crediti Svalutati		56.208,58	56.208,58	-
A.5.3.3)	Altre sopravvenienze attive		10.927,33	16.391,00	-

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 271.207,64

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 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.6.1)	Consumo energia elettrica	5.500,00	3.584,18	5.376,27	5.376,27
B.6.2)	Spese telefoniche	924,00	1.125,83	1.433,83	1.127,28
B.6.3)	Spese di cancelleria	615,62	106,74	320,23	320,23
B.6.4)	Spese di Valori Bollati (per fatturazione)	4.600,00	3.066,67	5.300,00	5.300,00
B.6.5)	Altre spese di consumo	300,00	568,08	600,00	600,00
B.6.6)	Acquisti beni strumentali (< 516,46 euro)	2.000,00	283,65	413,65	413,65
B.6)	Totale Voce	13.939,62	8.735,15	13.443,98	13.137,43

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

- B.6.1) Consumo di energia elettrica > quantificato a 5.376,27 euro sulla base delle seguenti considerazioni: l'importo posto a base del preventivo 2022 risulta in linea con il forecast 2021 sulla base dell'attuale convenzione CONSIP attivata da circa un anno e che verrà rinnovata, come previsto dalla gara CONSIP, alle stesse condizioni nell'anno 2022;
- B.6.2) Spese Telefoniche > quantificato a 1.127,28 sulla base dell'attuale convenzione CONSIP Triennale attiva anche per l'annualità 2022 (si precisa che la spesa, nell'anno 2021, risentiva ancora di alcuni importi, per altro in contestazione, del precedente gestore e che si sono protratti, appunto, nel corso dell'anno 2021);
- B.6.3) Spese di Cancelleria > calcolate forfettariamente a 320,23 euro per prudenzialità e anche alla luce del costo sul forecast 2021



pari, appunto, a 320,23 euro;

- B.6.4) Spese di valori bollati (per fatturazione) > calcolato, prudenzialmente a 5.300 euro sul totale (circa 2.650 massimali) delle fatture (esenti IVA) da emettere nel corso dell'anno 2022 per il contributo delle imprese operanti nell'area della ZIA;
- B.6.5) Altre Spese di consumo > calcolate forfettariamente a 600,00 euro per prudenzialità e anche alla luce del costo sul forecast 2021 pari, appunto, a 600 euro;
- B.6.6) Acquisti beni strumentali (<516,46 euro) > calcolate forfettariamente a 413,65 euro per prudenzialità e anche alla luce del costo sul forecast 2021 pari, appunto, a 413,65 euro;.

Costi per Servizi (B.7)

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

Costi per Servizi		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.7.1.1)	Manutenzioni rete stradale (interventi minimi)	5.000,00	17.356,00	25.133,50	15.000,00
B.7.1.2)	Servizi tecnici professionali (per rete stradale + altre proprietà)	12.000,00	1.752,10	5.252,10	3.500,00
B.7.1.3)	Assicurazione rete stradale + altre assicurazioni + broker	10.000,00	6.394,18	9.294,17	9.230,70
B.7.1.4)	Servizio Internet	1.224,88	933,38	1.424,47	1.049,20
B.7.1.5)	Spese postali	6.500,00	55,66	6.361,32	7.261,44
B.7.1.6)	Oneri C/C Postale	75,00	69,65	69,65	-
B.7.1.7)	Oneri bancari per conto e gestione tesoreria	16.100,00	13.013,90	17.413,90	15.248,00
B.7.1.8)	Assistenza Software (contabilità)	4.278,50	4.575,00	4.575,00	7.686,00
B.7.1.9)	Assistenza Software (protocollo e Atti)	2.370,00	2.580,00	3.370,00	3.501,40
B.7.1.10)	Pulizia locali	2.000,00	1.304,00	1.956,00	1.956,00
B.7.1.11)	Noleggio attrezzature Ufficio	678,40	452,27	678,40	678,40
B.7.1.12)	Servizi per buste paga	2.200,00	1.128,50	2.257,00	2.689,86
B.7.1.13)	Servizi per contabilità e bilancio	7.500,00	5.603,46	7.546,92	5.830,38
B.7.1.14)	Servizi per formazione e aggiornamento del personale	2.500,00	2.745,00	3.500,00	2.500,00
B.7.1.15)	Revisore Unico (3% compenso Pres. RT)	5.075,94	3.230,14	5.075,94	5.705,94
B.7.1.16)	Servizi legali	20.000,00	5.050,64	12.688,31	14.591,20
B.7.1.17)	Altri servizi tecnico professionali (Privacy, RSPP, medico, modello 231, ecc)	15.000,00	6.889,14	8.389,14	11.322,82
B.7.1)	Totale Voce	112.502,72	73.133,02	114.985,82	107.751,34

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 15.000,00 in considerazione dei seguenti dati: nell'anno 2021 sono stati realizzati interventi pari a circa 25.000 euro per riparazione delle buche stradali con strato bituminoso a caldo rullato e battuto, per interventi sugli impianti semaforici e le reti di illuminazione pubblica, sempre su tratti di proprietà o gestione del Consorzio Z.I.A. e per la realizzazione di un cancello di recinzione e della rete di delimitazione per il parcheggio in area ex Azoto a seguito di Ordinanza del Comune di Massa; nell'anno 2022, verrà attuato un programma di investimenti straordinari sulla rete stradale del Consorzio Z.I.A. e per la chiusura delle opere dei comparti ex Resine ed ex Azoto, programma finanziato dalla Regione Toscana e che verrà attuato 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 2022, inoltre, nell'anno 2022 non sono prevedibili interventi specifici per l'area ex Azoto a valere sui presenti fondi di manutenzione ordinaria; ciò detto, nell'anno 2022 non si ritiene di dover provvedere a spese ne aggiuntive, ne pari a quanto stanziato nell'anno 2021 per tali attività di manutenzione ordinaria; viene, quindi, computato un importo di euro 15.000,00 comunque, adeguatamente sufficiente per piccole riparazioni agli impianti semaforici, per le attività di spurgo delle acque chiare e per la riparazione di alcune buche stradali in attesa della più complessiva manutenzione straordinaria;

- B.7.1.2) Servizi Tecnici professionali (per Rete Stradale + altre proprietà) > quantificato a 3.500,00 euro sulla base delle seguenti considerazioni: si tratta, nel caso, di attività di rilevazione tecnica che attengono alle autorizzazioni per la manomissione del patrimonio stradale del Consorzio Z.I.A., importi che, come già raffigurato, trovano una propria contropartita, quasi totale, all'interno dei ricavi della voce "*Incassi per pratiche autorizzative*" (A.5.1.2) e, risultano, quindi, sostenuti direttamente dalle singole imprese che gestiscono i servizi pubblici di connessione che richiedono le singole autorizzazioni; la parte non coperta dai ricavi da parte delle imprese si riferisce a rilievi per trasporti eccezionali ed al supporto tecnico per piccoli interventi di manutenzione ordinaria;
- B.7.1.3) Assicurazione Rete Stradale + Altre assicurazioni > quantificato a 9.230,70 euro, sulla base dell'attuale contratto di assicurazione stipulato nell'anno 2021 con valenza triennale a seguito di apposita procedura ad evidenza pubblica espletata nei primi mesi dell'anno 2021, oltre alle spese per il servizio di brokeraggio in convenzione con la gara della Regione Toscana quale centrale di committenza;
- B.7.1.4) Servio Internet > calcolato a 1.048,20 euro sulla base del probabile "*allargamento*" dell'attuale casella PEC (come da offerta sul MEPA) e del servizio cloud attualmente attivo, maggiorato di alcune spese per eventuali ricerche (opzionali) sulle banche dati delle imprese;

- B.7.1.5) Spese Postali > calcolate, forfettariamente, a 7.2461,44 euro sulla base dell'attuale affido della posta raccomandata del Consorzio Z.I.A. indirizzata verso le imprese della Z.I.A., che risultano, ad oggi e purtroppo, non ancora dotate di PEC (nonostante l'obbligo di legge); spedizioni che si stimano, per l'anno 2022 in circa n. 2.400 raccomandate AR (a seguito sia delle attività di recupero crediti, sia delle attività di comunicazione sulla fatturazione 2022) al costo, cadauna, di circa 2,48 euro oltre IVA;
- B.7.1.6) Oneri Conto Corrente Postale > calcolate a 0 euro considerato che il conto corrente postale è stato chiuso nell'anno 2021;
- B.7.1.7) Oneri bancari per conto e gestione della Tesoreria > calcolate forfettariamente a 15.248,00 euro sulla base dell'affidamento in essere del servizio attuale fino alla data del 30/06/2022, servizio che dovrebbe prevedere una gestione tramite OIL (Ordinativi Informatici Locali) a partire dai primi mesi dell'anno 2022, si segnala che nell'anno 2022 verrà anche espletata, a seguito delle precedenti procedure andate deserte (a causa della mancate possibilità di gestione dei suddetti OIL), una nuova procedura per la ricerca di un nuovo Istituto Cassiere che potrebbe abbassare il costo del servizio attuale e per come lo stesso risulta prudenzialmente stimato nell'anno 2022;
- B.7.1.8) Assistenza software (contabilità) > calcolate forfettariamente a 7.686,00 euro all'anno sulle base delle seguenti considerazioni: durante il corrente anno 2021 è in corso di espletamento, una procedura per un affido triennale del servizio su piattaforma che consenta la generazione degli OIL (Ordinativi Informatici Locali) per le attività di tesoreria/cassa, ai fini di un passaggio graduale dall'attuale piattaforma alla nuova piattaforma, si manterrà, per un periodo di almeno 3/4 mesi, una doppia gestione delle registrazioni contabili, in modo tale da consentire, un approccio graduale alla nuova gestione software; negli anni a seguire i costi risulteranno, naturalmente ridotti rispetto all'anno 2022;
- B.7.1.9) Assistenza software (Protocollo e Atti) > calcolate forfettariamente a 3.501,70 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 Z.I.A.);

- B.7.1.10) Pulizia Locali > calcolate forfettariamente a 1.956,00 euro all'anno sulla base delle esigenze di sanificazione ed igienizzazione dei locali in costanza di condizione pandemica; si rammenta, al proposito, ai sensi della disposizioni anti-covid 19 già assunte, che 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, il costo deriva dall'applicazione del contratto stipulato dalla centrale di committenza della città metropolitana di Firenze a cui si è aderito attraverso apposita convezione;
- 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/stampante di ufficio, già ri-contrattato in Convenzione Consip, dal mese di Maggio 2020;
- B.7.1.12) Servizi per buste paga > calcolate forfettariamente a 2.689,96 euro all'anno sulla base dell'attuale contratto che prevede un costo per elaborazione di singola busta paga pari a 30 euro cadauna + 600,00 euro prudenziali su base annua per servizi accessori (Dichiarazione annuale + modelli CU per dipendenti e collaboratori + costo F24 mensile + auto-liquidazione INAL), oltre ad IVA; tale costo potrebbe subire riduzioni nel corso dell'anno 2022 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 5.830,38 euro all'anno sulla base del contratto vigente, stipulato a seguito di procedura aperta su START realizzata nell'anno 2021;
- B.7.1.14) Servizi per Formazione e aggiornamento personale > calcolate forfettariamente a 2.500 euro all'anno sulla base delle possibili attività di formazione che verranno eseguite nell'anno 2022 (corso sulla trasparenza ed alcune altre novità normative);

- B.7.1.15) Revisore Unico > calcolate forfettariamente a 5.705,94 euro (pari ad euro 4.677,00 oltre IVA) 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 14.541,20 euro sulla base di incarichi legali suddivisi in: Già conferiti durante l'anno 2021 e che si attiveranno nel corso dell'anno 2022 per:
 - Assistenza stragiudiziale per avviso vendita area ex Eaton per euro 4.500, oltre C.P.A. ed IVA (il costo viene stimato, prudenzialmente, all'interno della presente voce di conto economico, anche se lo stesso dovrebbe risultare coperto da opportuno finanziamento della RT a valere sulla DGRT;
 - Altre attività di natura giudiziale o stragiudiziale che potrebbero configurarsi durante l'anno 2022, ad esempio per appelli sui contributi consortili e/o per cause per sinistri stradali e/o assistenze stragiudiziali per poste di Bilancio ancora attive e da analizzare nei propri effetti (per euro 7.000 oltre C.P.A. ed IVA forfettariamente determinati);
- B.7.1.17) Altri servizi tecnico professionali (DPO, RSPP, medico competente, OdV modello 231)> calcolate forfettariamente in circa 11.322,82 euro sulla base di atti di incarico già conferiti nell'anno 2021 o da conferirsi nell'anno 2022, e, in particolare: DPO per circa 900 euro, oltre spese accessorie ed IVA, su base annua; medico competente per circa 300 euro, oltre spese accessorie ed IVA, su base annua; RSPP per circa 1.500 euro, oltre spese accessorie ed IVA, su base annua; assistenza e accompagnamento per procedure di gare ed appalti per circa 4.500 euro oltre IVA su base annua; Organismo di Valutazione per Modello 231, per circa

1.500 euro, oltre spese accessorie ed IVA, da implementarsi nei primi mesi dell'anno 2022 a seguito dell'adozione del modello entro il corrente anno 2021;

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 199.000 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:

		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
Costi per Servizi					
B.7.2.1)	Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA	190.000,00	75.731,50	171.182,71	190.000,00
B.7.2.2)	Servizi tecnici per il Progetto Pilota Patto Territoriale	-	-	-	9.000,00
B.7.2)	Totale Voce	190.000,00	75.731,50	171.182,71	199.000,00

Si tratta di costi “*opzionali*” (quindi da attivarsi solo a seguito della presumibile realizzabilità dei Ricavi di Bilancio e su specifica indicazione dell'assemblea) da dedicarsi a:

- B.7.2.1) Servizi Manutenzioni stradali opzionali sull'area ZIA > si tratta di costi per circa 190.000,00 euro al lordo IVA, 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 la pulizia di tutte le aree interessate);

- B.7.2.2) Servizi Tecnici per il Progetto Pilota del Patto Territoriale > si tratta di costi, forfettariamente determinati in circa 9.000 euro, per le attività connesse alla strutturazione del “Progetto Pilota” del “Patto territoriale” che dovrà essere “costruito”, a partire dalle due procedure ad evidenza pubblica per la selezione degli interventi pubblici e privati, attivate nel Novembre 2021, si tratta, quindi, di costi per la commissione di valutazione delle istanze pervenute e di costi per la “costruzione” del “pacchetto” del “Progetto Pilota” da presentarsi al MISE, compresa la realizzazione di una ACB (Analisi Costi Benefici) per tutto il “Progetto Pilota”;

Costi per godimento beni di terzi (B.8)

Sempre sul fronte dei Costi Previsionali di periodo abbiamo (ex Art. 2425 del Codice Civile) i “Costi per godimento beni di terzi” (B.8) che sono distinti, negli schemi di Bilancio allegati alla presente Relazione, come da tabella che si riporta sotto:

Costi per godimento beni di terzi		Importo iniziale 2020	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.8.1)	Fitti passivi	9.120,00	7.490,40	11.126,40	11.126,40
B.8.2)	Canoni demaniali	1.099,00	732,67	1.099,00	1.099,00
B.8)	Totale Voce	10.219,00	8.223,07	12.225,40	12.225,40

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

- B.8.1) Fitti Passivi > quantificato a 11.126,40 (compreso IVA) euro sulla base del contratto già stipulato con Sviluppo Toscana S.p.A. per la gestione della sede del Consorzio Z.I.A;

- B.8.2) Canoni Demaniali > quantificato a 1.099.00 euro sulla base del costo “storico” sostenuto nei confronti del Consorzio di Bonifica e dell’Agenzia del Demanio per l’utilizzo, in questo ultimo caso, di alcune aree adiacenti al Torrente Ricortola e relative al comparto industriale localizzato in Via Marirti di Cefalonia a Massa (su quest’ultimo ambito di spesa nel corso dell’anno 2022 verranno realizzate tutte le più opportune verifiche);

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:

Personale					
		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
Salari e stipendi					
B.9.a.1)	Personale dipendente	122.734,56	76.213,02	120.734,56	120.734,56
B.9.a.2)	Indennità di cassa	600,00	400,00	600,00	600,00
B.9.a.3)	Rimborsi spesa	800,00	-	-	300,00
B.9.a.4)	Buoni pasto	1.000,00	-	-	500,00
B.9.a.5)	Amministratore Unico	75.000,00	50.000,00	75.000,00	75.000,00
B.9.a)	Totale Voce	200.134,56	126.613,02	196.334,56	197.134,56
Oneri Sociali		Importo	Importo	Importo	Importo
B.9.b.1)	Personale dipendente	34.400,00	20.553,48	34.400,00	20.553,48
B.9.b.2)	Amministratore Unico	17.214,98	11.406,96	17.214,98	11.406,96
B.9.a)	Totale Voce	51.614,98	31.960,44	51.614,98	31.960,44

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

- B.9.a1) Salari e stipendi (Personale Dipendente) > quantificato a 120.734,56 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 2021 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, prudenzialmente, a 300,00 su base annua, si sottolinea che nell'anno 2021 tale voce di costo non ha registrato alcuna spesa effettiva.;
- B.9.a4) Buoni pasto > quantificato a 500,00 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, ancora in parte, in smart working e della loro prosecuzione nell'anno 2022 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 01/01/2022 al 31/12/2022) secondo gli importi stabiliti dall'Assemblea Consortile del 31/01/2020 e pari, infatti, a 75.000 euro su base annua (tale voce di costo, seppur da identificarsi a parte nel Bilancio consuntivo, considerata la riconduzione della prestazione effettuata dall'Amministratore Unico all'istituto della “para-subordinazione”, viene, per comodità espositiva, raffigurata all'interno della presente voce di Bilancio);
- 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

2021 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); tale voce di costo, seppur da identificarsi a parte nel Bilancio consuntivo, considerata la riconduzione della prestazione effettuata dall'Amministratore Unico all'istituto della “para-subordinazione”, viene, per comodità espositiva, raffigurata all'interno della presente voce di Bilancio;

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:

		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali					
B.10.a.1)	Ammortamento spese trasloco	1.350,00	57,45	1.350,00	-
B.10.a.2)	Ammortamento Software protocollo e atti	487,50	-	478,50	478,50
B.10.a)	Totale Voce	1.837,50	57,45	1.828,50	478,50

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

- B.10.a1) Immobilizzazioni Immateriali (Ammortamento Spese Trasloco) > quantificato a 0 euro poiché il trasloco effettuato nell'anno 2021 ha generato, tramite le procedure realizzate ed un maggior impiego del personale dell'Ente, un costo di soli euro 1.700,00 oltre IVA (rispetto agli oltre 6.000,00 preventivati e sostenuti in passato per altri traslochi) che sono stati “spesati” nell'anno

in corso e non genereranno alcun ammortamento negli anni futuri;

- 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 acquisito nel corso dell'anno 2021) 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 2021	31-08-2020	Forecast 31/12/20	Previsione 31/12/2022
B.10.b.1)	Ammortamento macchine elettroniche Ufficio + telefonia	650,00	433,33	650,00	650,00
B.10.b.2)	Ammortamento Strada Via Martiri di Cefalonia	44.599,07	29.732,71	44.599,07	44.599,07
B.10.b.3)	Ammortamento Strada Via Casellotto	16.412,34	10.941,56	16.412,34	16.412,34
B.10.b.4)	Ammortamento Strada RIV	20.442,59	13.628,39	20.442,59	20.442,59
B.10.b.5)	Ammortamento Strada Via dello Sport	30.977,56	20.651,71	30.977,56	30.977,56
B.10.b.6)	Ammortamento Strada Via Gotara	11.396,34	7.597,56	11.396,34	11.396,34
B.10.b.7)	Ammortamento Strada Via Gian Matteo	11.756,55	7.837,70	11.756,55	11.756,55
B.10.b.8)	Ammortamento Strada Via Lottizzazione	18.572,64	12.381,76	18.572,64	18.572,64
B.10.b.9)	Ammortamento Segnaletica Stradale	810,00	540,00	810,00	810,00
B.10.b.10)	Ammortamento Opere ex Resine I	65.472,48	43.648,32	65.472,48	1.488,00
B.10.b.11)	Ammortamento Opere ex Resine II	50.213,88	33.475,92	50.213,88	50.213,88
B.10.b.12)	Ammortamento Opere ex Resine III	87.205,25	58.136,83	87.205,25	87.205,25
B.10.b.13)	Ammortamento Opere ex Azoto	129.300,51	86.200,34	129.300,51	129.300,51
B.10.b)	Totale Voce	487.809,21	325.206,14	487.809,21	423.824,73

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

- B.10.b1) Immobilizzazioni Materiali (Ammortamento macchine elettroniche Ufficio + telefonia) > quantificato a 650,00 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 3.089.208,30 euro e che il fondo ammortamento derivante dagli ammortamenti già effettuati ed in corso di effettuazione risulterà, al 31/12/2021, pari a euro 2.261.970,31 quindi, pari circa al 73% del valore del totale dei cespiti, con l'ammortamento previsto nell'anno 2022 si raggiungerà uno stanziamento del fondo ammortamento dei cespiti stradali pari a euro 2.416.127,40, corrispondente al 78% del valore complessivo dei cespiti stradali e con un valore residuo dei suddetti cespiti (al netto del fondo ammortamenti) pari ad euro 673.080,90 come da tabella che si riporta sotto:

Cespiti	Valore cespiti a Bilancio	Fondo ammortamento 31/12/2020	Ammortamento al 31/12/2021	Fondo ammortamento al 31/12/2021	Valore residuo cespiti al 31/12/2021	Ammortamento al 31/12/2022	Fondo ammortamento al 31/12/2022	Valore residuo cespiti al 31/12/2022
Strada Via Martiri di Cefalonia	€ 894.078,06	€ 540.315,84	€ 44.599,07	€ 584.914,91	€ 309.163,15	€ 44.599,07	€ 629.513,98	€ 264.564,08
Strada Via Casellotto	€ 328.247,89	€ 287.168,22	€ 16.412,34	€ 303.580,56	€ 24.667,33	€ 16.412,34	€ 319.992,90	€ 8.254,99
Strada RIV	€ 411.668,95	€ 291.372,89	€ 20.442,59	€ 311.815,48	€ 99.853,47	€ 20.442,59	€ 332.258,07	€ 79.410,88
Strada Via dello Sport	€ 619.551,14	€ 486.434,44	€ 30.977,56	€ 517.412,00	€ 102.139,14	€ 30.977,56	€ 548.389,56	€ 71.161,58
Strada Via Gotara	€ 228.307,56	€ 137.388,64	€ 11.396,34	€ 148.784,98	€ 79.522,58	€ 11.396,34	€ 160.181,32	€ 68.126,24
Strada Via Gian Matteo	€ 235.901,99	€ 142.620,59	€ 11.756,55	€ 154.377,14	€ 81.524,85	€ 11.756,55	€ 166.133,69	€ 69.768,30
Via Lottizzazione	€ 371.452,71	€ 222.512,60	€ 18.572,64	€ 241.085,24	€ 130.367,47	€ 18.572,64	€ 259.657,88	€ 111.794,83
Totale	€ 3.089.208,30	€ 2.107.813,22	€ 154.157,09	€ 2.261.970,31	€ 827.237,99	€ 154.157,09	€ 2.416.127,40	€ 673.080,90

- B.10.b9) Immobilizzazioni Materiali (Segnaletica Stradale) > quantificato nel 5% del valore della segnaletica installata (ammortamento in 20 anni ex OIC 16), per un importo complessivo di 810,00 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 31/12/2021, pari a euro 2.835,00, quindi, pari al 17,5% del valore del totale di tale cespiti, con l'ammortamento previsto nell'anno 2022 si raggiungerà uno stanziamento del fondo ammortamento per tale cespiti pari a euro 3.645,00, corrispondente al 22,5% del valore complessivo di tale cespiti e con un valore residuo del cespiti (al netto del fondo

ammortamenti) pari ad euro 12.555,00;

- 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 268.207,64 euro; a tale proposito, si precisa attraverso la tabella che si riporta di seguito, la situazione dei diversi gradi di ammortamento di tali opere dei comparti ex Resine ed ex Azoto:

Valore Cespiti e utilizzo Fondo Ammortamento											
Opere Comparti	Valore cespite a Bilancio	Fondo ammortamento al 31/12/2020	%	Ammortamento 2021	%	Fondo ammortamento al 31/12/2021	%	Ammortamento 2022	%	Fondo ammortamento al 31/12/2022	%
<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%	1.488,00	0,11%	1.314.409,60	100,00%
<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%	50.213,88	5,00%	753.208,20	75,00%
<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%	87.205,25	5,00%	1.308.078,73	75,00%
<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%	129.300,51	5,00%	1.740.664,47	67,30%
Totale	6.649.237,35	4.515.961,24	67,92%	332.192,12	5,00%	4.848.153,36	72,91%	268.207,64	4,03%	5.116.361,00	76,95%

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

Svalutazione crediti		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
<i>B.10.d.1)</i>	Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (crediti imprese contributo 2020-2021)	123.000,00	82.000,00	170.000,00	109.000,00
B.10.d)	Totale Voce	123.000,00	82.000,00	170.000,00	109.000,00

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

- B.10.d1) Svalutazione Crediti (Svalutazione crediti ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (circa il 25% crediti imprese per il contributo 2021) > quantificato a 109.000 euro e derivante dal probabile totale dei crediti non riscossi alla data del 31/12/2022 per il contributo

2021, 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 inferiore al forecast dell'anno 2021 (in cui viene quantificato in un importo pari a 170.000,00 euro) e rappresenta, la vera “sfida” del Bilancio 2022, anche alla luce del recente regolamento sulle attività di emanazione e riscossione dei contributi consortili annuali, regolamento che consentirà, nel corso dell'anno 2022, di effettuare, in piena legittimità, tutte le necessarie attività di recupero crediti sui contributi consortili; attività queste che potrebbero consentire, oltre a probabili sopravvenienze attive sui crediti precedentemente svalutati per gli anni 2015-2016-2017-2018-2019 e 2020, anche di ottenere un effettivo incasso dei contributi annuali 2021, stimabile al 75% del totale addebitato (motivo per cui si procede ad una svalutazione prudenziale del 25%).

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					
		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.12.1)	Accantonamento fondo rischi per crediti Imprese	-	-	-	-
B.12)	Totale Voce	-	-	-	-

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, si evidenzia come, in qualche caso, il totale dei crediti vantati nei confronti delle imprese risulti già opportunamente controbilanciato, nello stato patrimoniale, da un adeguato importo di fondi rischi (appostati con la chiusura del Bilancio 2020) 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), mentre, più in generale, si è ritenuto, come in passato, maggiormente conveniente appostare fondi svalutazione crediti fiscalmente deducibili ex Art. 101, comma 5bis del TUIR (che, infatti, come precedentemente indicato, sono appostati per 109.000,00 a valere sui crediti 2021).

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 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.14.1)	Quota Ficei per contratto	2.000,00	1.333,33	2.000,00	2.000,00
B.14.2)	Quota GAL Annuale	1.620,64	1.080,43	1.620,64	1.620,64
B.14.3)	Diritti camerali	202,00	134,67	202,00	202,00
B.14.4)	Altre spese	-	-	-	-
B.14)	Totale Voce	3.822,64	2.548,43	3.822,64	3.822,64

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 2022 (quindi in previsione “storica”) e quale importo da riconoscersi per la quota di partecipazione al Consorzio GAL per l'annualità 2022;
- B.14.3) Diritti Camerali > quantificato prudenzialmente a 202,00 come da tributo camerale sostenuto nell'anno 2021;
- B.14.4) Altre Spese > non stimate perché non riconducibili ad alcuna tipologia di spesa nell'anno 2022.

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 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.17.1)	Interessi passivi rateizzazione cartella equitalia ed altri interessi passivi	-	-	-	-
B.17)	Totale Voce	-	-	-	-

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

- B.17.1) Interessi Passivi rateizzazione Cartella Equitalia > Non quantificato nell'anno 2022, considerato che il pagamento della precedente cartella Equitalia risulta terminato nel mese di settembre 2020 e che i conti correnti del Consorzio Z.I.A. ancorché non generare interessi attivi, poiché centralizzati in banca d'Italia, risultano ampiamente dotati di liquidità e non generano alcun interesse passivo.

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					
Imposte e Tasse		Importo iniziale 2021	31-08-2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B.21.1)	Imposte comunali	440,00	320,00	440,00	440,00
B.21.2)	IRES	-		38.478,00	30.000,00
B.21.3)	IRAP	15.956,57		6.474,00	6.474,00
B.21)	Totale Voce	16.396,57	320,00	45.392,00	36.914,00

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 2021;
- B.21.2) IRES > quantificato a circa 30.000 euro sulla base del valore “storico” del forecast 2021;
- B.21.3) IRAP > quantificato a 6.474 euro sulla base del valore “storico” del forecast 2021;

Sintesi ex Conto Economico Art. 2425 del Codice Civile annuale 2022

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

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)			
	Previsionale iniziale 2021	Forecast 31/12/2021	Previsionale 31/12/2022
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94	867.265,01	864.846,94
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.	332.192,12	405.331,70	271.207,64
Totale valore della produzione	1.172.039,06	1.272.596,71	1.136.054,58
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	13.939,62	13.443,98	13.137,43
7) per servizi	302.502,72	286.168,53	306.751,34
8) per godimento di beni di terzi	10.219,00	12.225,40	12.225,40
9) per il personale			
a) salari e stipendi	200.134,56	196.334,56	197.134,56
b) oneri sociali	51.614,98	51.614,98	31.960,44
c) trattamento fine rapporto			
d) trattamento quiescenza e simili			
e) altri costi			
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) amm. immobilizzazioni immateriali	1.837,50	1.828,50	478,50
b) amm. immobilizzazioni materiali	487.809,21	487.809,21	423.824,73
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalut. crediti dell'attivo circolante e disp. liquide	123.000,00	170.000,00	109.000,00
11) variaz. Materie prime, di consumo, merci, ecc.			
12) accantonamenti per rischi			
13) altri accantonamenti			
14) oneri diversi di gestione	3.822,64	3.822,64	3.822,64
Totale costi della produzione	1.194.880,23	1.223.247,81	1.098.335,04
Differenza tra valore e costo della produzione	-22.841,17	49.348,90	37.719,54
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			
17-bis) utili e perdite su cambi			
Totale (15+16-17)	-	-	-
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)	-22.841,17	49.348,90	37.719,54
22) imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	16.396,57	45.392,00	36.914,00
26) UTILE o PERDITA di Esercizio	-39.237,74	3.956,90	805,54



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 109.000 euro (e la sostanziale destinazione di un importo pari a circa 190.000 euro alle attività di manutenzione della rete viaria dell'area ZIA), importo sicuramente significativo e superiore a quello dell'anno 2020; grande attenzione dovrà, comunque, 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 e sui comparti, sostenuti da contributi pubblici (ad esempio i progetti attualmente in corso di definizione e che sono finanziati ex DGRT 476/2021 del 04/05/2021) che si svolgeranno, come da programma di attività, nel corso dell'anno 2022 non potrebbero essere avere effetti sul Bilancio economico 2022 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 2022-2024

Si riporta di seguito, ex Art. 2425 del Codice Civile, la sintesi di conto economico derivante dalle analisi previsionali sopra-indicate rapportate al triennale 2022-2024:

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE TRIENNALE CONSORZIO ZIA (ai sensi dell'art.2425 c.c)					
	Previsionale iniziale 2021	Forecast 31/12/2021	Previsionale 31/12/2022	Previsionale 31/12/2023	Previsionale 31/12/2024
A VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.846,94	867.265,01	864.846,94	864.846,94	864.846,94
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.	332.192,12	405.331,70	271.207,64	271.207,64	271.207,64
Totale valore della produzione	1.172.039,06	1.272.596,71	1.136.054,58	1.136.054,58	1.136.054,58
B COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	13.939,62	13.443,98	13.137,43	13.137,43	13.137,43
7) per servizi	302.502,72	286.168,53	306.751,34	306.751,34	306.751,34
8) per godimento di beni di terzi	10.219,00	12.225,40	12.225,40	12.225,40	12.225,40
9) per il personale				-	-
a) salari e stipendi	200.134,56	196.334,56	197.134,56	197.134,56	197.134,56
b) oneri sociali	51.614,98	51.614,98	31.960,44	31.960,44	31.960,44
c) trattamento fine rapporto				-	-
d) trattamento quiescenza e simili				-	-
e) altri costi	-	-	-	-	-
10) Ammortamenti e svalutazioni				-	-
a) amm. immobilizzazioni immateriali	1.837,50	1.828,50	478,50	478,50	478,50
b) amm. immobilizzazioni materiali	487.809,21	487.809,21	423.824,73	423.824,73	423.824,73
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				-	-
d) svalut. crediti dell'attivo circolante e disp. liquide	123.000,00	170.000,00	109.000,00	109.000,00	109.000,00
11) variaz. Materie prime, di consumo, merci, ecc.				-	-
12) accantonamenti per rischi				-	-
13) altri accantonamenti				-	-
14) oneri diversi di gestione	3.822,64	3.822,64	3.822,64	3.822,64	3.822,64
Totale costi della produzione	1.194.880,23	1.223.247,81	1.098.335,04	1.098.335,04	1.098.335,04
Differenza tra valore e costo della produzione	-22.841,17	49.348,90	37.719,54	37.719,54	37.719,54
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				-	-
17-bis) utili e perdite su cambi				-	-
Totale (15+16-17)	-	-	-	-	-
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)	-22.841,17	49.348,90	37.719,54	37.719,54	37.719,54
22) imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	16.396,57	45.392,00	36.914,00	36.914,00	36.914,00
26) UTILE o PERDITA di Esercizio	-39.237,74	3.956,90	805,54	805,54	805,54

Sintesi ex Conto Economico 2022 “a margine” da destinarsi ad attività opzionali

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

Ricavi		Importo iniziale 2021	31/08/2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
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	437.418,07	435.000,00
A5)	Ricavi da Recupero spese - Interessi - dividendi	-	-	540,00	3.000,00
B10)	Svalutazione crediti imprese ZIA (anno 2020-2021)	-123.000,00	-82.000,00	-170.000,00	-109.000,00
B12)	Accantonamenti fondo rischi crediti imprese ZIA	-	-	-	-
	Totale da Ricavi gestione caratteristica Imprese operanti nella ZIA	287.000,00	191.333,33	267.958,07	329.000,00
A5)	Contributi in conto esercizio e soprawenienze attive	332.192,12	288.597,33	404.791,70	268.207,64
B10)	Ammortamento opere su cui viene rateizzato il contributo in conto esercizio	-332.192,12	-221.461,41	-332.192,12	-268.207,64
	Totale da Ricavi da contributi in conto esercizio depurati dagli ammortamenti	-	67.135,91	72.599,58	-
A)	Totale Ricavi utilizzabili per budget spese	716.846,94	545.033,87	770.404,59	758.846,94
	Costi gestione caratteristica + ammortamenti				
B6)	Materie Prime	13.939,62	8.735,15	13.443,98	13.137,43
B7)	Servizi (depurati dei servizi di manutenzione opzionali)	112.502,72	73.133,02	114.985,82	107.751,34
B8)	Godimento beni di terzi	10.219,00	8.223,07	12.225,40	12.225,40
B9)	Personale	251.749,54	158.573,46	247.949,54	229.095,00
B14)	Oneri diversi di gestione	3.822,64	2.548,43	3.822,64	3.822,64
B17)	Interessi passivi	-	-	-	-
B10)	Ammortamenti (solo attrezzature + immateriali + strade e non comparti ex Resine e ex Azoto)	157.454,59	103.802,18	157.445,59	156.095,59
B)	Totale costi	549.688,11	355.015,30	549.872,98	522.127,40
		Importo iniziale 2021	31/08/2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B7)	Servizi di manutenzione stradale opzionali + servizi tecnici progetto Pilota	190.000,00	75.731,50	171.182,71	199.000,00
D = (A)-(B+C))	Margine Operativo lordo imposte e tasse	-22.841,17	114.287,07	49.348,90	37.719,54
E	Imposte e tasse di esercizio	16.396,57		45.392,00	36.914,00
F	Utile netto imposte	-39.237,74		3.956,90	805,54



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 pochi ricavi per le pratiche autorizzative (per euro 3.000) ed Ricavi dalla imprese operanti nel perimetro della ZIA per contributo annuale (435.000 euro), opportunamente “*depurate*” dai Fondi Svalutazione Crediti (109.00,00 euro) appostati nel corso dell’anno, **il che determina un ricavo effettivo di circa 329.000,00 euro**, quale effettivo ricavo applicabile al totale del Conto Economico (si tratta, come rammentato della parte maggiormente “*sfidante*” del presente bilancio corrispondente, ad una “*forte*” applicazione del Regolamento consortile per il recupero dei crediti nell’anno 2022);
- A tali ricavi, dal punto di vista della competenza economica, possono essere sommati gli importi derivanti dal rateo per contributi in conto esercizio (268.207,64 euro) detratti gli ammortamenti derivanti dalle opere/cespiti (comparti ex Resine e ex Azoto) oggetto dei ratei di contributi (parimenti 268.207,64 euro);
- **Il totale, quindi, del budget effettivamente utilizzabile per il totale delle spese di competenza dell’annualità, ascende a 758.846,94 euro;**
- A tale importo, per definire il margine sull’annualità 2022, occorre detrarre il totale dei costi di gestione caratteristica, sommati agli ammortamenti, che risultano, come da analisi precedenti, **pari a euro 522.127,40**
- Unitamente a tali importi si possono, quindi, definire per mantenere gli equilibri di Bilancio gli importi della marginalità derivante da destinarsi alle attività di manutenzione della rete stradale dell’area della ZIA, come di seguito indicato ed alle attività relative alla “costruzione” del Progetto Pilota sul Patto Territoriale:



Costi per Servizi opzionali (margini per attività)		Importo iniziale 2021	31/08/2021	Forecast 31/12/21	Previsione 31/12/2022
B7)	Servizi di manutenzione stradale opzionali + servizi tecnici progetto Pilota	190.000,00	75.731,50	171.182,71	199.000,00

- 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 9.000,00 euro in attività connesse alla strutturazione del “Progetto Pilota” del “Patto territoriale” che dovrà essere “costruito”, a partire dalle due procedure ad evidenza pubblica per la selezione degli interventi pubblici e privati, attivate nel Novembre 2021, si tratta, quindi, di costi per la commissione di valutazione delle istanze pervenute e di costi per la “costruzione” del “pacchetto” del “Progetto Pilota” da presentarsi al MISE, compresa la realizzazione di una ACB (Analisi Costi Benefici) per tutto il “Progetto Pilota”;
- Sommando, infine, gli importi per Imposte e Tasse di esercizio, come sempre risultati da analisi precedenti e **pari a 36.914,00 euro;**
- Si ottiene un utile di esercizio preventivabile, come sempre risultate da analisi precedenti e **pari a 805,54 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 2022/2024, delle quote a carico dei soggetti consorziati in misura proporzionale ai diritti di voto assembleari, così come definiti dall'Art. 5, Comma 5 dello Statuto:

Contributi soci		Importo 2022	% partecipazione	Importo 2023	Importo 2024
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>	210.625,00	49,00%	210.625,00	210.625,00
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 2022 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 2022, 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

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	2.328,00
Importi contributo da Imprese < 4.000 mq.	349.200,00
Totale	435.000,00