

Lucca 01 giugno 2023

All'attenzione del Consiglio di Amministrazione
e del Collegio Sindacale

BUDGET 2023 - variazione

Il Budget per l'anno 2023 approvato nel corso della seduta del consiglio di Amministrazione del 29 dicembre 2022 è stato rielaborato dagli uffici in seguito alla necessità di modificare alcune previsioni e viene proposto sia in forma scalare che a sezioni contrapposte, per consentire un'analisi approfondita del dettaglio delle voci che compongono i costi e i ricavi e allo stesso tempo verificare i risultati parziali derivanti dall'attività ordinaria. Gli uffici hanno inoltre predisposto il raffronto con il budget approvato a dicembre 2022 e con il bilancio approvato a marzo 2023.

Rispetto al BUDGET 2023 approvato a dicembre 2022 si evidenziano le seguenti variazioni significative:

Relativamente al **valore della produzione (-86.313,82)**:

1. Correzione della stima dei ricavi derivanti dalle competenze tecniche relative al PNIC in quanto il ricavo relativo alla progettazione in sede di bilancio al 31 dicembre 2022 inserito fra i ricavi dell'anno in considerazione dell'avvenuta approvazione dei vari progetti esecutivi e dell'esperimento di tutte le gare di appalto, era stato originariamente iscritto fra i ricavi a BUDGET 2023 **(-254.186,00)**;
2. È stata inserita la plusvalenza dovuta alla vendita del fondo di via Gusceri al comune di Camaiore che si perfezionerà nel corso dei prossimi mesi non prevista in sede di approvazione del BUDGET **(+ 46.000,00)**;
3. È stato adeguato il compenso della società sulla base dell'indice ISTAT di dicembre nella misura del 50% rispetto a quanto previsto dall'art. 9.4 del contratto di servizio vigente in conformità al mandato dato dal CDA al presidente, di quanto convenuto con i soci in occasione dell'Assemblea di approvazione del bilancio al 31.12.2022 e delle pec di conferma ricevute da tutti e 33 i comuni soci di ERP Lucca srl **(+ 121.872,17)**.

Relativamente ai **costi della produzione (-114.119,41)**:

- a. Riduzione della stima dei costi per spese legali originariamente previste nel BUDGET ma imputate tra le spese dell'anno 2022 mediante la rilevazione di apposito accantonamento in fase di predisposizione del bilancio al 31.12.2022 **(-29.000,00)**;
- b. Sono state ridotte **(-50.571,77)** alcune previsioni sulla base del dato definitivo al 31.12.2022 tra le quali si evidenziano:

- a. Riduzione spese condominiali sui beni di proprietà di ERP Lucca srl per 10.000,00
 - b. Riduzione del costo dei buoni pasto per circa 8.100,00
 - c. Riduzione della spesa per la formazione del personale per circa 6.800,00;
 - d. Riduzione della spesa prevista per oneri bancari di circa 15.000
- c.** In considerazione dello slittamento dei lavori di realizzazione di 8 alloggi nel comune di Pietrasanta, in seguito alla necessità per la Regione di approvare nuovamente il convenzionamento con il Ministero, è stata ridotta la previsione di spesa per il professionista incaricato della direzione lavori (analoga riduzione ha riguardato il ricavo per competenze tecniche analizzato al precedente punto 1) **(-40.000,00)**

Come di consueto per la compilazione del budget i dati relativi ai costi per servizi **(B7)** e agli oneri di gestione **(B14)** sono stati depurati dei costi sostenuti da ERP Lucca srl in nome proprio e per conto dei comuni soci cui dette spese vengono fatturate.

Verifica art. 19 Decreto Madia

Si riporta di seguito la tabella già approvata contestualmente al BUDGET 2023 con le modifiche derivanti dalle variazioni sopra descritte:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	Media del triennio
B6) Costi per materie prime, suss. Merci	9.160,00	6.394,28	8.787,09	12.902,06	9.361,14
B7) Costi per servizi	581.229,21	700.148,58	539.430,69	651.399,52	630.326,26
B8) Costi per godimento beni di terzi	5.000,00	3.889,23	5.386,52	5.014,74	4.763,50
B9) Costi per il personale	1.743.377,76	1.748.652,58	1.610.000,59	1.639.691,40	1.666.114,86
B14) Oneri diversi di gestione	122.650,39	117.948,56	170.560,59	205.501,64	164.670,26
TOTALI	2.461.417,36	2.577.033,23	2.334.165,48	2.514.509,36	2.475.236,02

Presidente CDA ERP Lucca srl

CONTO ECONOMICO	Parziali	Totali	Parziali	Totali	DIFFERENZE	Parziali	Totali
	A	B	A	B		C	A
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.138.047,58		3.224.361,40	86.313,82		3.021.051,55
58/0005/0490 - ALTRI RICAVI DELLE VENDITE							
58/0005/0501 - CANONI DI LOCAZIONE ATTIVI	423.600,00		423.600,00			396.603,73	
58/0005/0502 - COMPENSO QUARTIERI SOCIAL	62.500,00		62.500,00			77.500,00	
58/0005/0503 - RICAVI DA CESSIONE ALLOGGI	46.000,00				46.000,00		
58/0010/0005 - COMPENSO GESTIONE IMMOBILI COMUNI	2.268.472,17		2.146.600,00		121.872,17	2.149.917,76	
58/0010/0501 - COMPENSO RIMBORSO SEGRETERIA LODE	34.461,00		34.461,00			34.468,50	
58/0052/0001 - COMPETENZE TECNICHE SU FINANZIAMENTI REG	303.014,40		557.200,40		-254.186,00	339.669,94	
58/0052/0002 - COMPETENZE TECNICHE SU FINANZIAMENTI COM						22.891,62	
58/0052/0003 - COMPETENZE TECNICHE ALTRI PROPRIETARI							
2) Variaz.riman.di prod.in corso di lav..semil.e fin.							
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni							
5) Altri ricavi e proventi							
b) Altri ricavi e proventi		103.883,60		90.700,00	13.183,60		1.097.957,12
64/0010/0090 - CONTR. C/CREDITO D'IMPOSTA NON TASS.						85.560,80	
64/0005/0050 - ALTRI / RISARCIMENTI DANNI						14,72	
64/0005/0100 - ABBUONI/ARROTONDAMENTI ATTIVI						9,69	
64/0005/0101 - ABBUONI ATTIVI							
64/0005/0106 - PLUSVALENZE ORDINARIE							
64/0005/0115 - SOPRAVVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	10.000,00				10.000,00	20.573,52	
64/0005/0116 - SOPRAVV. ORD. ATTIVE NON TASSAB.						2.407,93	
64/0005/0390 - ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI						109,50	
64/0005/0501 - RIMBORSO BOLLETT. E RISCOSS. CANONI	3.200,00		3.200,00		0,00	3.311,94	
64/0005/0502 - RIMBORSO PER PROCEDIMENTI LEGALI							
64/0005/0504 - RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRO	4.700,00		4.700,00		0,00	4.227,50	
64/0051/0006 - ADDEBITO MUTUI GS REG TOSCANA							
64/0051/0007 - ADD.G.S.QUOTA I' MUTUI CRED R.T.	78,53				78,53		
64/0005/0507 - PENALE PER INSOLUTO SU SEPA/RID	1.500,00		1.500,00		0,00	1.550,00	
64/0005/0509 - RIMBORSI ASSICURATIVI	4.117,67				4.117,67	2.521,00	
64/0015/0025 - CONTRIBUTI C/IMPIANTI	79.106,21		79.000,00		106,21	79.106,21	
64/0051/0005 - ESTINZIONE DIRITTO DI PRELAZIONE							
64/0052/0005 - RIMBORSI PER CONTRATTI DI VENDITA	1.181,19		2.300,00		-1.118,81	1.181,19	
64/0052/0006 - CORRIS.PER TENUTA DELLA G.S.						2.259,29	
64/0053/0001 - RICAVI STRAORDINARI SU GESTIONE CORRENTE						895.123,83	
A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		3.241.931,18		3.315.061,40	73.130,22		4.119.008,67
B) COSTI DELLA PRODUZIONE (attività ordinaria)							
6) Costi per materie prime,suss.,di cons.e merci		9.160,00		9.160,00	0,00		6.394,28
7) Costi per servizi		624.349,21		738.468,62	-114.119,41		737.388,58
68/0005/0005 - TRASPORTI SU ACQUISTI							
68/0005/0025 - ENERGIA ELETTRICA	15.000,00		15.000,00		0,00	8.646,23	
68/0005/0040 - GAS RISCALDAMENTO	16.000,00		16.000,00		0,00	11.197,08	
68/0005/0045 - ACQUA	1.200,00		1.200,00		0,00	926,74	
68/0005/0055 - MANU.E RIPARAZIONE BENI PROPRI	500,00		500,00		0,00		
68/0005/0080 - PEDAGGI AUTOSTRADALI	1.000,00		1.000,00		0,00	1.055,02	
68/0005/0095 - GESTIONE AUTOMEZZI	7.000,00		7.000,00		0,00	6.961,97	
68/0005/0120 - ASSICURAZIONI R.C.A. PARZ. DED.	4.243,00		4.243,00		0,00	4.297,00	
68/0005/0125 - ASSICURAZ. OBBLIGATORIE/NON OBBLIGATORIE	9.106,34		9.106,34		0,00	9.576,12	
68/0005/0130 - VIGILANZA	450,00				0,00	466,44	
68/0005/0132 - SERVIZI DI PULIZIA	23.000,00		23.000,00		0,00	21.013,93	
68/0005/0136 - COMP. AMMINIST.PROF. (SOC/IsPa-srl)	56.785,00		56.785,00		0,00	56.709,17	
68/0005/0160 - COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	18.720,00		18.720,00		0,00	18.722,00	
68/0005/0305 - SP.RECUP.CREDITI E CONTENZIOSO							
68/0005/0310 - SPESE LEGALI	24.200,00		53.200,00		-29.000,00	29.813,59	
68/0005/0320 - SPESE TELEFONICHE	15.000,00		15.000,00		0,00	13.348,99	
68/0005/0330 - SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	14.000,00		14.000,00		0,00	11.816,16	
68/0005/0335 - SPESE DI RAPPRESENTANZA INDEE.	500,00		500,00		0,00	542,52	
68/0005/0342 - DIARIE E TRASFERTE DIPENDENTI	3.000,00		3.000,00		0,00	2.601,81	
68/0005/0350 - BUONI PASTO	21.029,87		29.151,64		-8.121,77	19.118,06	
68/0005/0355 - FORMAZIONE DEL PERSONALE	6.000,00		12.800,00		-6.800,00	1.907,50	
68/0005/0370 - ONERI BANCARI	15.000,00		30.000,00		-15.000,00	15.884,81	
68/0005/0375 - FORMALITA' AMMINISTRATIVE	600,00		600,00		0,00	518,46	
68/0005/0407 - ALTRI COSTI PER SERVIZI	22.000,00		32.650,00		-10.650,00	32.998,85	
68/0005/0491 - ALTRI SERVIZI INDEUCIBILI							
68/0005/0501 - QUOTE CONDOMINIALI IMMOBILI PATRIMONIO	30.000,00		40.000,00		-10.000,00	48.447,61	
68/0005/0502 - QUOTE CONDOMINIALI ALL/FONDI PROPR. ERP	2.000,00		2.000,00		0,00	4.398,90	
68/0005/0503 - MANUTENZIONE ORDINARIA SEDE SOCIALE	5.000,00		5.000,00		0,00	7.266,20	
68/0005/0504 - SPESE VARIE PER CONTROLLI INQUILINI	2.000,00		2.000,00		0,00	1.436,70	
68/0005/0505 - SPESE VARIE SEDE SOCIALE	2.000,00		2.000,00		0,00	1.555,58	
68/0005/0506 - MANUTENZIONE MACCHINE UFFICIO	1.000,00		1.000,00		0,00	1.613,21	
68/0005/0507 - CONSULENZE E PRESTAZIONI PROFESSIONALI	68.200,00		68.200,00		0,00	64.383,76	
68/0005/0508 - COMPENSO TIROCINANTI	7.500,00		7.500,00		0,00	5.000,00	
68/0005/0509 - SPESE BOLLETTAZIONE E RISCOSSIONI CANONI	53.000,00		53.000,00		0,00	40.920,39	
68/0005/0511 - SELEZIONE DEL PERSONALE						3.000,00	
68/0005/0520 - PENALE PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUO							
68/0005/0521 - SPESE LEGALI RECUPERO MOROSITA' COMUNI						13.640,00	
68/0010/0005 - PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI	60.000,00		100.000,00		-40.000,00	46.850,87	
68/0010/0015 - COMPENSI A TERZI							
68/0010/0025 - ASSIC. R.C. PROFESSIONALI							
68/0010/0045 - SPESE AGG. E MANUT. SOFTWARE	40.115,00		40.115,00		0,00	29.433,29	
68/0010/0501 - COLLAUDI							
68/0058/0001 - PUBBLICAZIONE GARE APPALTO						2.836,05	
68/0058/0002 - ALTRE SPESE TECNICHE	31.000,00		25.547,64		5.452,36	155.611,67	
68/0058/0003 - CONTRIBUTO GSE PER GESTIONE PRATICA	200,00		200,00		0,00		
68/0058/0004 - CONSULENZA TECNICA							
68/0060/0001 - MANUTENZIONE ALL/FONDI PROPR. ERP	5.000,00		5.000,00		0,00	2.671,77	
68/0060/0003 - MANUTENZIONE ALL/FONDI PATRIMONIO	43.000,00		43.000,00		0,00	40.200,13	

CONTO ECONOMICO	Parziali	Totali	Parziali	Totali	DIFFERENZE	Parziali	Totali
	A	B	A	B		C	A
68/0061/0002 - 6 ALLOGGI PONTETETTO							
8) Costi per godimento di beni di terzi		5.000,00		5.000,00	0,00		3.889,23
VALORE AGGIUNTO		2.603.421,97		2.562.432,78	40.989,19		3.371.336,58
9) Costo per il personale		1.808.377,76		1.804.361,31	4.016,45		1.748.652,58
72/0005/0010 - SALARI E STIPENDI	1.132.364,06		1.169.763,19		37.399,13	1.093.666,68	
72/0005/0050 - SOMMINISTRAZIONE LAVORO						25.494,65	
72/0005/0501 - LAVORO STRAORDINARIO	12.062,48		11.582,43		480,05	7.261,96	
72/0005/0502 - ACCANTONAMENTO X RINNOVO						30.000,00	
72/0015/0005 - ONERI SOCIALI INPS/INPDAP	373.680,14		351.200,68		22.479,46	349.174,89	
72/0015/0025 - ONERI SOCIALI INAIL	7.500,00		7.500,00		0,00	6.947,47	
72/0020/0005 - TFR	99.841,99		79.226,45		20.615,54	99.841,99	
72/0020/0008 - TFR A FONDI PENSIONE (-50 DIP.)	31.780,15		31.000,00		780,15	31.780,15	
72/0025/0005 - ACC. TO F.DO TRAT. QUIES.PREV.INT.	20.000,00		12.939,62		7.060,38	17.104,71	
72/0030/0010 - ALTRI COSTI DEL PERSONALE	491,30		491,30		0,00	942,80	
72/0030/0501 - ASSICURAZIONI PERSONALE KASKO E VITA	14.157,64		14.157,64		0,00	12.211,64	
72/0030/0502 - VISITE MEDICHE AL PERSONALE	6.000,00		6.000,00		0,00	3.583,45	
72/0030/0503 - PRODUTTIVITA'	45.500,00		45.500,00		0,00	45.500,00	
72/0030/0504 - ALTRI COSTI PERSONALE - BADGES E VARI					0,00	142,19	
72/0030/0505 - INCENTIVO F.NI TECNICHE ART. 113 (MERLONI)	65.000,00		75.000,00		10.000,00	25.000,00	
MARGINE OPERATIVO LORDO / EBITDA		795.044,21		758.071,47	36.972,74		1.622.684,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		422.730,16		422.730,16	0,00		432.255,43
a) Ammort. Immobilizz. Immateriali	38.524,88		38.524,88		0,00	35.711,83	
b) Ammort. Immobilizz. Materiali	384.205,28		384.205,28		0,00	374.689,21	
c) Ammort. Immobilizz. Finanziarie					0,00		
d) Accantonamento a fido Svalutazione Crediti					0,00	21.854,39	
11) Variaz.riman.di: mat.prim.e,suss.di cons.e di merci							290,71
12) Accantonamento per rischi							291.485,05
14) Oneri diversi di gestione		122.650,39		119.748,00	2.902,39		117.948,56
84/0005/0005 - IMPOSTA DI BOLLO	4.000,00		4.000,00		0,00	962,00	
84/0005/0010 - IMPOSTA COM.SUGLI IMM.-ICI	72.000,00		72.000,00		0,00	72.193,00	
84/0005/0020 - IMPOSTA DI REGISTRO	11.000,00		11.000,00		0,00	9.010,92	
84/0005/0025 - IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI					0,00	587,01	
84/0005/0045 - TASSA SUI RIFIUTI	7.202,39		4.300,00		2.902,39	7.202,39	
84/0005/0060 - IVA SU ACQ. INDETRAIBILE					0,00		
84/0005/0070 - DIRITTI CAMERALI	500,00		500,00		0,00	431,72	
84/0005/0090 - ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI					0,00		
84/0005/0501 - CONTRIBUTI DI BONIFICA	4.300,00		4.300,00		0,00	3.559,01	
84/0005/0502 - TASI					0,00		
84/0010/0015 - ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	900,00		900,00		0,00	826,07	
84/0010/0035 - MULTE E AMMENZE INDEDUCIBILI	1.200,00		1.200,00		0,00	1.623,84	
84/0010/0050 - SOPRAVVIVENZ. PASSIVE ORD.DED.					0,00	111,56	
84/0010/0055 - SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI					0,00	24,00	
84/0010/0090 - ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI					0,00	42,13	
84/0010/0191 - ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI					0,00		
84/0010/0501 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	21.148,00		21.148,00		0,00	20.995,91	
84/0010/0502 - DIRITTO PRELAZIONE A FAVORE REGIONE					0,00		
84/0010/0503 - VISURE, CERTIFICAZIONI PATRIMONIALI	400,00		400,00		0,00	379,00	
84/0051/0001 - COSTI STRAORDINARI SU GESTIONE CORRENTE					0,00		
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (attivita' ordinaria)		2.992.267,52		3.099.468,09	107.200,57		3.338.304,42
A - B TOTALE DIFF. TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE / REDDITO OPERATIVO / EBITDA		249.663,66		215.593,31	34.070,35		780.704,25
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
16) Altri proventi finanz.		3.600,00		3.300,00	300,00		9.765,51
87/0020/0035 - INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI						6.168,76	
87/0020/0050 - ALTRI INTERESSI ATTIVI	300,00				300,00		
87/0020/0090 - ALTRI PROVENTI FINANZIARI	300,00		300,00		0,00	387,97	
87/0020/0503 - INTERESSI SU DILAZIONI DI PAGAMENTO	3.000,00		3.000,00		0,00	3.208,78	
17) Interessi e altri oneri finanziari		99.000,00		99.000,00	0,00		111.124,38
88/0020/0501 - INTERESSI PASSIVI PER RITARDATO PAGAMENT							
88/0020/0015 - INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	95.000,00		95.000,00		0,00	93.579,28	
88/0020/0010 - INTERESSI PASSIVI FIDO	4.000,00		4.000,00		0,00	14.254,36	
88/0020/0046 - INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI						121,12	
88/0020/0190 - ALTRI INT.PASS.E ONER.FIN.DED.						3.169,62	
88/0020/0501 - QUOTA INT. A CREDITO REGIONE G.S.							
16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI		- 95.400,00		- 95.700,00	300,00		- 101.358,87
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							
A - B ± C ± D ± E TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		154.263,66		119.893,31	34.370,35		679.345,38
20) Imposte sul reddito di esercizio,correnti,differite,anticipate							121.753,32
imposte correnti						65.560,64	
imposte esercizi precedenti						56.192,68	
imposte differite e anticipate							
23 UTILE / PERDITA - DELL'ESERCIZIO							557.592,06