

**CONSORZIO STRADALE  
LIDO DEI PINI LUPETTA**

**BILANCIO  
al 31.12.2012**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
e  
PROSPETTI ANALITICI**

**Relazione del Consiglio di Amministrazione  
al Bilancio Consuntivo 2012**

Signori DELEGATI,

il Rendiconto finale dell'Esercizio 2012 che si propone al Vs. esame e che si conclude con un Avanzo d'Esercizio pari a € **7.637,42**, di cui, nel seguito, si forniranno le necessarie delucidazioni ed informazioni necessarie, è, di fatto, il risultato della gestione del precedente Consiglio di Amministrazione che, come noto, è stato rinnovato dall'Assemblea dei Delegati del 23 marzo 2013, in via anticipata rispetto alle previsioni statutarie, con gli attuali Amministratori.

Il Bilancio Consuntivo 2012 allegato alla presente relazione (cfr. all. 1), come previsto dalle norme in vigore, evidenzia pertanto i risultati delle attività economico/finanziarie relative all'esercizio terminato il 31 Dicembre 2012. Come consuetudine ed in analogia con gli schemi adottati dai precedenti Amministratori, per consentire di valutare le differenze intervenute, la presentazione dei risultati avviene in raffronto con i dati del precedente esercizio (e.g. 2011). Inoltre, per ogni singola voce di spesa, sono evidenziate, in un apposita terza colonna, le Variazioni (percentuali e valori) in aumento ed in diminuzione che hanno caratterizzato la gestione del 2012 rispetto al 2011, consentendo di effettuare gli opportuni confronti.

Inoltre, per completare l'analisi della gestione effettuata, è stato allegato (cfr. all. 2), anche il prospetto di confronto tra il Bilancio di Previsione 2012 approvato (e.g. Riassetamento 2012) ed il Bilancio Consuntivo 2012 propoposto all'approvazione delle SS.VV., per consentire la valutazione delle differenze tra quanto previsto e quanto consuntivato. Nella predisposizione di tale allegato, per consentire un esame comparato del Bilancio di Previsione 2012 con il Bilancio Consuntivo 2012, in relazione alle singole voci di spesa indicate nel Conto Economico, è stato inserito anche il numero di riferimento utilizzato nello schema di Bilancio di Previsione normalmente utilizzato (cfr. all. 1, pagg. 4 e 5 e all. 2).

PREMESSE:

#### ***Criteri di formazione e struttura del Bilancio***

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2012 è stato redatto nella piena osservanza delle disposizioni di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. In particolare, è stata data puntuale applicazione ai principi di redazione (art. 2423/bis C.C.) e ai criteri di valutazione delle singole voci.

#### ***Convenzioni di classificazione***

Le attività dello Stato Patrimoniale sono state classificate con riferimento alla destinazione Consortile delle singole poste contabili che in esso sono ricomprese; mentre le passività sono classificate in funzione della loro origine. Il conto economico presenta la suddivisione in comparti (sub aree) così come prescritto dalle vigenti norme. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi generali di prudenza puntualità e competenza economica.

#### ***Eventi caratterizzanti***

Prima di passare all'analisi di dettaglio delle singole sezioni del Bilancio Consuntivo, si ritiene opportuno evidenziare, come consuetudine, le voci di bilancio che hanno caratterizzato maggiormente la gestione dell'esercizio 2012. In particolare, si rileva che anche per il 2012, il previsto versamento da parte del Comune di Ardea a titolo di Contribuzione ex Legge 156/58, pari ad € **43.000,00** che, come per il 2011, in relazione alle informazioni disponibili all'epoca, sembrava certo, invece, nuovamente, non stato effettuato. Tale mancata corresponsione, nonostante l'avvenuta iscrizione a Ruolo da parte dell'Equitalia Sud in apposita cartella esattoriale, come per tutti i Consorziati, ha creato evidenti effetti sulle risorse finanziarie del Consorzio, aggravati dall'aumento delle morosità, conseguente alla consolidata prassi di alcuni consorziati di non pagare quanto dovuto.

Ovviamente, il mancato introito di tali contributi, sia da parte del Comune di Ardea sia dei soliti contribuenti morosi, non è stato l'unico fatto rilevante della gestione 2012 e si devono evidenziare anche altre situazioni che hanno comportato un aggravio di spese rispetto al Preventivo/Riassetamento 2012 approvato.

Tra queste, in particolare, si evidenziano:

- le Spese per Manutenzione Impianti, che anche per il 2012 e soprattutto a causa degli eventi atmosferici che hanno creato tanti danni al territorio nell'autunno 2012, hanno avuto un incremento rispetto a quanto previsto in Preventivo di **€ 31.335,44**, in gran parte per lavori straordinari di manutenzione delle strade;
- le Spese Legali, che a causa dell'elevato numero di contenziosi legali avviati da Consorziati morosi che da tempo non contribuiscono alla gestione del Consorzio e che cercano attraverso il ricorso in giudizio di non pagare come gli altri Contribuenti, nonostante la rilevante previsione di spesa (€ 40.000,00), hanno avuto un incremento di **€ 15.469,46**;
- Le spese per Consulenze tecniche, incrementate di **€ 14.799,03** rispetto a quanto previsto, a causa della necessità di ricorrere ad un tecnico per avviare un processo di ristrutturazione della segreteria e degli archivi del Consorzio e di una prima tranche della spesa per la progettazione del nuovo impianto di illuminazione;
- Le spese per Stipendi Impiegati che, in relazione all'assunzione di una nuova unità per la segreteria, sempre nell'ambito dell'avvio del processo di riorganizzazione dell'amministrazione del Consorzio e nonostante il regime contributivo agevolato, ha comportato un incremento di spesa rispetto a quanto preventivato di **€ 11.557,79**.

Ciò posto, si passa alla presentazione di dettaglio delle singole parti del Bilancio Consuntivo 2012.

## **STATO PATRIMONIALE**

### **Immobilizzazioni Materiali:**

Le Immobilizzazioni materiali, nell'anno 2012 hanno subito le seguenti variazioni, indicate nel prospetto allegato (cfr. dettaglio 1):

- Mobili e Arredi da € 5.617,79 a **€ 7.130,29**
  - L'aumento corrisponde all'acquisto di n. 4 Bacheche in alluminio dalla DI.BI. Serramenti Sas, fatt. 15-2012 del 30/08/2012 pari a **€ 1.512,50**;
- Automezzi da cantiere da € 47.494,46 a **€ 50.994,46**
  - tale variazione corrisponde all'acquisto da privato di un veicolo PIAGGIO Poker targato AB08401, per totali **€ 3.500,00**;
- Attrezzature Varie da € 10.277,62 a **€ 14.542,48**
  - per l'acquisto dei seguenti beni:
    - Motosega MS-192T – fatt. Centro Agrigarden Snc n. C80/12 del 02/02/2012 **€ 414,86**;
    - Stampante Multif. Brother – fatt. T&S Service n. 14 del 07/02/2012 **€ 220,00**;
    - Arredi vari per Parco Giochi – fatt. Idee Giardino n. 8 del 29/03/2012 **€ 3.630,00**per un valore complessivo di **€ 4.264,86**;
- Software da € 176,40 a **€ 117,52**
  - la diminuzione corrisponde alla quota di ammortamento in conto di competenza dell'esercizio, pari a **€ 58,88**;
- Beni strum. inf. a € 516,46 da € 0,0 a **€ 149,89**
  - L'aumento corrisponde all'acquisto di piccole attrezzature di costo unitario inferiore ad € 516,46 e pertanto, come evidenziato tra le passività e nel conto economico, ammortizzate completamente nell'esercizio per il medesimo valore;

**Crediti:**

I Crediti (cfr. dettaglio 2) sono passati da € 428.500,75 del 2011 a € **534.304,71** del 2012, con un incremento totale di € **105.803,96**. La gran parte di tale importo, € **78.195,69** è relativo ai crediti per Contributi ordinari, di cui € **43.000,00** a carico del Comune di Ardea ed € **35.195,69** da parte di Consorziati. Ovviamente tali soggetti devono e saranno perseguiti da questa nuova Amministrazione continuando e, se possibile, incrementando le azioni, anche tramite atti posti in essere dall'Esattore Equitalia Sud, per addivenire ad una positiva conclusione di tali vicende.

Altro importo di rilievo compreso in tale categoria, è quello relativo ai crediti Vs. Clienti che evidenzia un incremento di € **11.724,86**, corrispondente ai crediti per canoni non pagati dai gestori del Circolo Sportivo e dello stabilimento Mogambo rispetto ai quali questa Amministrazione è già intervenuta per addivenire quanto prima all'incasso.

**Disponibilità Liquide:**

Il saldo totale delle disponibilità al 31.12.2012 (cfr. dettaglio 3) è variato da € 103.087,04 del 2011 ad € **96.164,82** del 2012 con una diminuzione globale di € **6.922,22** (cfr. dettaglio 3), corrispondente ad una effettiva diminuzione delle disponibilità finanziarie, ovvia conseguenza dell'aumento delle insolvenze per Consorziati morosi.

**Fondi di Ammortamento:**

Tale voce del bilancio (cfr. dettaglio 4), che rispecchia la situazione degli accantonamenti delle spese per immobilizzi al 31.12.2012, è incrementata, per effetto delle quote di competenza dell'esercizio 2012 di € **5.169,03**, per le quali si rimanda allegato dettaglio.

**Debiti:**

I Debiti (cfr. dettaglio 5) sono passati da € 169.156,61 del 2011 a € **243.869,24** del 2012. La variazione totale, che incrementa di € **74.712,63** deriva dalla somma algebrica delle seguenti variazioni, che potranno essere ulteriormente chiarite, qualora necessario, nel corso dell'Assemblea:

**variazioni in aumento:**

Fornitori	da	5.958,12	a	29.359,13	=	<b>23.401,01</b>
Erario c/ritenute	da	905,66	a	1.065,25	=	<b>159,59</b>
Debiti vs/INAIL	da	56,99	a	3.861,36	=	<b>3.804,37</b>
Debiti vs. Dipendenti	da	5.130,00	a	5.192,00	=	<b>62,00</b>
Fatture da ricevere	da	18.315,92	a	74.554,08	=	<b>56.238,16</b>
Ratei Annuali Personale	da	1.184,83	a	5.287,35	=	<b>4.102,52</b>

**Totale variazioni in aumento € 87.767,65**

**variazioni in diminuzione:**

Irpef dipendenti	da	3.144,20	a	2.651,40	=	<b>-492,80</b>
Debiti vs/ INPS	da	5.672,86	a	4.673,86	=	<b>-999,00</b>
Debiti vs/ CASSA EDILE	da	1.684,95	a	798,66	=	<b>-886,29</b>
Imposta sostitutiva TFR	da	95,56	a	0,00	=	<b>-95,56</b>
Erario C/IVA	da	1.165,50	a	0,00	=	<b>-1.165,50</b>
Debiti vs. Organi	da	10.804,61	a	5.370,00	=	<b>-5.434,61</b>
Rateo 14ma	da	3.981,26	a	0,00	=	<b>-3.981,26</b>

**Totale variazioni in diminuzione € -13.055,02**

**Differenza € 74.712,63**

### **Fondi Accantonamento e Patrimonio Netto:**

Queste due sezioni dello Stato Patrimoniale (cfr. dettagli 6 e 7) che ammontano al 31.12.2012 rispettivamente a € **153.457,10** ed € **347.605,71**, hanno subito nell'insieme un decremento netto di € **18.648,42** derivante, per i fondi di accantonamento, dall'aumento dell'accantonamento per le imposte di competenza dell'esercizio per € **13.547,24** e dall'incremento delle quote di accantonamento TFR a carico dell'esercizio 2012 per € **7.183,79**, mentre, per il Fondo Consortile alla diminuzione, come deliberato in sede di approvazione del Bilancio Consuntivo 2011, dell'importo relativo al disavanzo dell'esercizio 2011 pari a € **39.379,45**. Per quanto riguarda infine il ripianamento dei crediti insoluti previsto in sede di Bilancio di Previsione 2012, si rileva che anche per questo esercizio non si è potuto procedere all'accantonamento della rata prevista.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Spese Ordinarie del Consorzio:**

Per quanto riguarda il dettaglio dei saldi dei conti che compongono il sezionale Spese Ordinarie del Consorzio (cfr. dettaglio 8), si rimanda all'allegato 1 alla presente relazione. Il loro totale ha subito una variazione totale in aumento, passando da € 185.863,37 del 2011 a € **272.717,57** del 2012, corrispondente ad € **86.854,20**. La gran parte di tali variazioni, in aumento ed in diminuzione, è riconducibile ad esigenze gestionali del ns. Consorzio e le maggiori variazioni ed incrementi di spesa sono stati evidenziati nelle premesse. Eventuali dettagli relativi alle singole poste di spesa, potranno essere fornite direttamente alle SS.VV. nel corso dell'adunanza per l'approvazione del Bilancio consuntivo.

### **Spese Spiaggia e Circolo sportivo:**

Per quanto attiene le spese relative a questi due "beni" del Consorzio (cfr. dettagli 9 e 16 ), la cui gestione è affidata da tempo a due diversi soggetti, si rileva come esse siano tutte a carico dei gestori e l'unico importo evidenziato in bilancio, pari ad € **2.894,88**, corrisponde alla TARSU relativa all'arenile del Consorzio, che, anche in questo caso, sono a carico, come contrattualmente previsto, del conduttore.

### **Spese per il personale dipendente:**

Per quanto riguarda il dettaglio di tali spese, si rimanda ai dettagli allegati (cfr. dettagli 10 e 11). Si segnala unicamente che nella sua globalità il costo del personale nel 2012 ha subito un incremento totale di € **7.138,51**, pari al 4,91% circa, valore in diminuzione rispetto alla precedente variazione (2010 vs. 2011).

### **Altre spese:**

Passando all'analisi delle altre spese del Consorzio contabilizzate nel corso del 2012, (cfr. dettagli 12, 13 e 14) si può rilevare come le incertezze gestionali che hanno contraddistinto la gestione dello scorso esercizio hanno comportato, in sintesi, una diminuzione globale di € **13.496,90**, dovuta in gran parte dalla mancanza di sopravvenienze passive rispetto allo scorso esercizio (€ -12.973,24) e ad un contenimento di tale tipologia di spese.

### **Ricavi:**

Il totale dei Ricavi evidenziato in Bilancio passa da € **344.373,10** del 2011 ad € **459.129,55** del 2012 con una variazione totale in aumento di € **114.756,45** (cfr. dettaglio 16). Per i Contributi Ordinari di competenza, si è proceduto, come consuetudine ed in relazione a quanto deliberato in sede di approvazione del Bilancio Preventivo 2012, all'accertamento dell'importo previsto in tale sede, pari a € **364.492,90** per Consorziati ed € **43.000,00** nei confronti del Comune di Ardea.

Per i Fitti attivi relativi alla Spiaggia ed al Circolo Sportivo, come previsto dai contratti ed accordi in essere, sono stati accertati gli introiti di competenza pari, rispettivamente, ad € **26.000,00** ed € **6.800,00** per il Circolo Sportivo.

Le altre voci di ricavo, per totali € **18.836,65**, derivano dai compensi corrisposti in base agli accordi conclusi con lo stabilimento “Mogambo” e con la ditta “Neroni” per l’utilizzo degli spazi di proprietà del Consorzio e per i quali sono stati accertati introiti per € **3.543,23**. Altra voce rilevante in tale sezione è quella relativa alle Sopravvenienze attive, pari a totali € **10.621,82** e tra queste, la rinuncia al compenso degli Organi per il 2011, deliberata dall’assemblea dei Delegati e pari ad € **9.720,06**.

**Imposte d’Esercizio:**

In relazione al risultato d’esercizio, calcolato come sempre sui soli redditi commerciali imponibili, sono state definite, con le modalità previste dalla normativa in vigore, le imposte d’esercizio, IRES ed IRAP, ammontanti, rispettivamente, ad € **9.994,39** ed € **5.203,41** (cfr. dettaglio n. 15).

**Considerazioni finali e trattamento Disavanzo d’Esercizio:**

Nella consapevolezza della precisione, puntualità, trasparenza e veridicità di quanto indicato nel Bilancio d’esercizio al 31 dicembre 2012 e di quanto esposto nella presente relazione, chiediamo ai Sigg. Delegati del Consorzio Stradale Lido dei Pini “Lupetta” di approvare il presente bilancio, deliberando di destinare l’avanzo d’esercizio, pari a € **7.637,42**, ad integrare l’accantonamento al fondo per copertura Crediti Progressi.

F.to  
Il Presidente  
(dott. Emiliano ZOBOLI)