

**STUDIO DOTTORI COMMERCIALISTI
PARADISO BIELLI PASQUINI ASSOCIATI**

Via Morosini n.11- 21100 VARESE
Codice fiscale/Partita IVA 02142680129
Tel.0332-280152 Fax 0332-830786
Mail: studio@paradisobielli.it

UPEL - Unione Provinciale Enti Locali
Protocollo in Entrata num: 646
Data Protocollo: 18/04/2019

Commercialisti – Revisori legali
Dott. Carlo Paradiso
Dott. Anselmo Bielli
Dott. Matteo Pasquini

**CONSIDERAZIONI TECNICHE AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018
DI
UPEL – UNIONE PROVINCIALE ENTI LOCALI**

Si premette che il Bilancio dell'esercizio 2018 è il primo in cui non vi sono poste relative alla controllata UPEL SERVICE s.r.l. che ha chiuso la propria liquidazione in data 14 dicembre 2017 e quindi non vanno esposte considerazioni in ordine al consolidamento dei conti, stante l'assenza di partecipazioni.

Per quanto sopra, cioè la presenza di dati nel bilancio 2017 derivanti dalla suddetta partecipazione, 2017, i dati riportati nel presente Bilancio non sono totalmente comparabili con quelli dell'esercizio precedente; va anche dato atto che nell'esercizio 2018 sono state effettuate alcune modifiche di classificazione dei costi (con riferimento a risclassificazione di alcune consulenze dell'attività commerciale) ed anche tale aspetto rende meno significativa la comparazione dei dati con l'esercizio precedente.

Si ricorda che, con effetto dal 1 gennaio 2015, i servizi commerciali, già gestiti da Upel Service s.r.l., sono passati in capo UPEL che, pertanto, ha provveduto all'apertura della partita IVA e a modificare la propria contabilità con diverse modalità di registrazione e di adempimenti contabili con assoggettamento ad IVA ed IRES di tali attività rispetto alle attività istituzionali, non commerciali; per quanto sopra alcune voci di ricavi e di costi, relative ai servizi commerciali, sono iscritti al netto dell'IVA dovuta o detratta, mentre i costi dei servizi istituzionali sono comprensivi di IVA.

UPEL è proprietaria dell'immobile di via Como 40 a Varese, destinato a propria sede, per effetto dell'assegnazione agevolata da parte di Upel Service s.r.l. come da atto notarile intervenuto nel mese di settembre 2016.

Con riferimento all'immobile si hanno i seguenti dati iscritti in Bilancio:

- a) nello stato patrimoniale è stato rilevato il valore contabile dell'immobile in complessivi € 604.579,67 di cui € 120.140,48 imputati alla voce terreni e la differenza di € 484.439,19 a fabbricati (dati non variati rispetto all'esercizio precedente);

**STUDIO DOTTORI COMMERCIALISTI
PARADISO BIELLI PASQUINI ASSOCIATI**

Via Morosini n.11- 21100 VARESE
Codice fiscale/Partita IVA 02142680129
Tel.0332-280152 Fax 0332-830786
Mail: studio@paradisobielli.it

Commercialisti – Revisori legali

Dott. Carlo Paradiso

Dott. Anselmo Bielli

Dott. Matteo Pasquini

- b) il valore residuo del mutuo al 31 dicembre 2018 ammonta ad € 476.388,08 rispetto ad € 498.380,65 dell'esercizio precedente; il mutuo ha scadenza il 21 gennaio 2036; gli interessi passivi sulle rate di mutuo nel 2018 sono ammontati ad € 4.590,00;
- c) Nel Bilancio dell'esercizio 2018 sono iscritti, tra gli altri ricavi e proventi, i canoni per l'utilizzo di alcuni locali da parte dell'Università Telematica Pegaso per € 15.000,00 nonché i canoni di locazione del box/posto auto per € 900,00.

Si riportano le risultanze contabili del Bilancio 2018 (importi arrotondati all'unità di Euro), confrontate con l'esercizio 2017:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2018	31/12/2017
<i>Attivo</i>		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	21.340,00	12.264,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	605.976,00	619.758,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	34.969,00	38.308,00
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	662.285,00	670.330,00
<i>Crediti</i>	123.370,00	106.511,00
<i>Disponibilità liquide</i>	276.361,00	217.382,00
<i>Totale Attivo circolante</i>	399.731,00	323.893,00
<i>Ratei e risconti attivi</i>	87.977,00	67.384,00
<i>Totale attività</i>	1.149.993,00	1.061.607,00
<i>Passivo</i>		
<i>Patrimonio netto</i>	320.434,00	282.467,00
<i>Trattamento fine rapporto lavoro subordinato</i>	60.555,00	54.131,00
<i>Debiti</i>	759.123,00	714.922,00
<i>Ratei e risconti passivi</i>	9.881,00	10.087,00
<i>Totale passività</i>	1.149.993,00	1.061.607,00

CONTO ECONOMICO	31/12/2018	31/12/2017
<i>Valore della produzione</i>	916.739,00	752.420,00
<i>Costi della produzione</i>	(867.867,00)	(726.803,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	48.872,00	25.617,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	(7.902,00)	(2.178,00)
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	-	(76.773,00)
<i>Risultato prima delle imposte</i>	40.970,00	(53.334,00)
<i>Imposte correnti</i>	(3.003,00)	(2.736,00)
<i>Utile dell'esercizio</i>	37.967,00	(56.070,00)

**STUDIO DOTTORI COMMERCIALISTI
PARADISO BIELLI PASQUINI ASSOCIATI**

Via Morosini n.11- 21100 VARESE
Codice fiscale/Partita IVA 02142680129
Tel.0332-280152 Fax 0332-830786
Mail: studio@paradisobielli.it

Commercialisti – Revisori legali
Dott. Carlo Paradiso
Dott. Anselmo Bielli
Dott. Matteo Pasquini

Sulla base delle rilevazioni contabili i dati del conto economico possono essere suddivisi tra attività istituzionali e commerciali come segue:

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	31/12/2018	31/12/2017
<i>Valore della produzione</i>	602.291,00	487.639,00
<i>Costi della produzione</i>	(487.649,00)	(410.881,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	114.642,00	76.758,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	(6.346,00)	(508,00)
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	-	(76.773,00)
<i>Risultato prima delle imposte</i>	108.296,00	(523,00)
<i>Imposte correnti</i>	(3.003,00)	(2.736,00)
<i>Utile dell'esercizio</i>	105.293,00	(3.259,00)

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALI	31/12/2018	31/12/2017
<i>Valore della produzione</i>	314.448,00	264.782,00
<i>Costi della produzione</i>	(380.215,00)	(315.920,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	(65.767,00)	(51.138,00)
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	(1.557,00)	(1.671,00)
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	-	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	(67.324,00)	(52.809,00)
<i>Imposte correnti</i>	-	-
<i>Utile dell'esercizio</i>	(67.324,00)	(52.809,00)

Per l'attività istituzionale, le voci principali dei ricavi sono relative alle Quote associative (ordinarie, GOLD e PLUS) per € 587.776,00, rispetto ad € 476.319,00 dell'esercizio precedente; va segnalato l'evidente impatto delle quote GOLD (€ 248.825,00 per il 2018 rispetto ad € 138.001,00 dell'esercizio precedente) che ha consentito di fornire diversi servizi agli Enti associati che hanno optato per tale categoria di quota associativa.

Per le attività commerciali, la voce principale dei ricavi è relativa alle quote di iscrizione ai corsi e convegni per € 189.395,00 rispetto ad € 144.204,00 dell'esercizio precedente, sempre per effetto dell'utilizzo delle quote GOLD.

Tra i costi di esercizio si evidenziano i costi promiscui che sono stati attribuiti in quote percentuali sulla base dell'incidenza delle due attività (34,12% per quanto riguarda l'attività commerciale).

**STUDIO DOTTORI COMMERCIALISTI
PARADISO BIELLI PASQUINI ASSOCIATI**

Via Morosini n.11- 21100 VARESE
Codice fiscale/Partita IVA 02142680129
Tel.0332-280152 Fax 0332-830786
Mail: studio@paradisobielli.it

Commercialisti – Revisori legali
Dott. Carlo Paradiso
Dott. Anselmo Bielli
Dott. Matteo Pasquini

I costi del personale dipendente sono ammontati ad € 103.428,00 rispetto ad € 91.425,00 dell'esercizio precedente, a seguito dell'assunzione a tempo determinato di una impiegata e della cessazione di un tirocinio.

La situazione del personale nell'anno 2018 e nell'anno precedente (media annua) è la seguente:

- Anno 2018: n.6 addetti, di cui n.5 impiegate (due a tempo determinato), e n.1 tirocinante;
- Anno 2017: n.6 addetti, di cui n.4 impiegate (una a tempo determinato) e n.2 tirocinanti a tempo determinato.

Con riferimento agli investimenti dell'esercizio, si sono avute le seguenti movimentazioni:

Immobilizzazioni immateriali:

- Software capitalizzato : € 11.426,88 per sviluppo software per funzionalità diverse;
- Altre spese pluriennali: € 6.257,95 per restyling grafico e strutturale del sito Web;

Immobilizzazioni materiali:

- Mobili e arredi: € 1.136,35 per n.5 armadi con ante;
- Macchine Ufficio Elettroniche: € 8.413,70 per attrezzature per convegni e corsi per sala Varese e sale remote (convegni e corsi in videoconferenza).

Gli ammortamenti dell'esercizio sono ammontati ad € 31.941,00 così distinti: ammortamenti immobilizzazioni immateriali per € 8.609,00 e ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 23.332,00.

Per quanto riguarda la destinazione del risultato di esercizio, è possibile destinare l'utile a copertura parziale della perdita dell'esercizio precedente; la perdita residua dell'esercizio precedente, dopo tale operazione, risulterà di € 18.102,71 e potrà rimanere iscritta tra le perdite portate a nuovo oppure essere coperta con utilizzo del fondo di riserva che risulta capiente.

Varese, li 17 aprile 2019

STUDIO DOTTORI COMMERCIALISTI