

**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**

**CONSIDERAZIONI TECNICHE AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016
DI UPEL – UNIONE PROVINCIALE ENTI LOCALI**

Si premette che anche per l'esercizio 2016, come deciso dall'Assemblea in occasione dell'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2014, non è stato predisposto il Bilancio consolidato in quanto la controllata Upel Service s.r.l. dal 1 gennaio 2015 ha svolto solo attività immobiliare, dando atto che la procedura di consolidamento era comunque volontaria e non per obbligo di legge.

Inoltre, sempre su quanto stabilito dall'Assemblea, 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.

Inoltre va segnalato che nel mese di settembre 2016 ha avuto luogo, con atto notarile, l'assegnazione da parte di Upel Service s.r.l. ad UPEL dell'immobile di via Como 40 a Varese, destinato a sede di UPEL; tale operazione ha avuto i seguenti effetti sui dati di bilancio di UPEL:

- 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;
- b) Nella contabilità è stato rilevato il valore residuo del mutuo alla data di assegnazione dell'immobile e da tale data UPEL è subentrata nel contratto di mutuo, pagando le relative rate; alla data del 31 dicembre 2016 risulta iscritto tra i debiti dello Stato patrimoniale l'importo di € 519.886,61 quale valore residuo da pagare;
- c) Sono state effettuate le opportune compensazioni tra il debito verso UPEL SERVICE s.r.l. per il saldo dell'assegnazione e parte dei crediti di UPEL nei confronti di UPEL SERVICE s.r.l. ,
- d) Dalla data di assegnazione non sono più presenti oneri per il contratto di locazione dell'immobile che ora è di proprietà di UPEL.

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 dati di raffronto con l'esercizio precedente, a parte quelli relativi all'operazione di cui sopra, sono omogenei in quanto già nel 2015 i servizi commerciali, precedentemente svolti da Upel Service s.r.l., erano svolti da UPEL.

Si riportano le risultanze contabili del Bilancio 2016 (importi arrotondati all'unità di Euro):

STATO PATRIMONIALE	
Attivo	
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	13.138,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	638.157,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	152.903,00
Totale Immobilizzazioni	804.198,00
<i>Crediti</i>	124.760,00
<i>Disponibilità liquide</i>	163.828,00
Totale Attivo circolante	288.588,00
<i>Ratei e risconti attivi</i>	61.672,00
Totale attività	1.154.458,00
Passivo	
<i>Patrimonio netto</i>	338.537,00
<i>Trattamento fine rapporto lavoro subordinato</i>	49.458,00
<i>Debiti</i>	754.419,00
<i>Ratei e risconti passivi</i>	12.044,00
Totale passività	1.154.458,00

CONTO ECONOMICO	
<i>Valore della produzione</i>	618.528,00
<i>Costi della produzione</i>	(536.912,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	81.616,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	306,00
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	(63.000,00)
<i>Risultato prima delle imposte</i>	18.922,00
<i>Imposte correnti</i>	(5.050,00)
Utile dell'esercizio	13.872,00

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

**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

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	
<i>Valore della produzione</i>	348.877,00
<i>Costi della produzione</i>	(273.265,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	75.612,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	174,00
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	(63.000,00)
<i>Risultato prima delle imposte</i>	12.786,00
<i>Imposte correnti</i>	(2.158,00)
<i>Utile dell'esercizio</i>	10.628,00

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALI	
<i>Valore della produzione</i>	269.650,00
<i>Costi della produzione</i>	(263.647,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	6.003,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	132,00
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	6.135,00
<i>Imposte correnti</i>	(2.892,00)
<i>Utile dell'esercizio</i>	3.243,00

Si evidenzia la tendenza al pareggio per le attività commerciali esercitate, al netto delle imposte dell'esercizio.

Le voci principali dei ricavi sono relative per l'attività istituzionale alle Quote associative ordinarie per € 313.655,00 (+20,61 sul 2015) e per l'attività commerciale alle quote di iscrizione ai corsi e convegni per € 220.647,00 (+ 7,44% sul 2015); tra i costi si evidenzia che i costi promiscui sono stati attribuiti in quote percentuali sulla base dei ricavi delle due attività (43,27% per quanto riguarda l'attività commerciale).

E' proseguita la procedura di svalutazione della partecipata UPEL SERVICE s.r.l. per € 63.000,00, in quanto il valore di iscrizione in Bilancio risultava non in linea con il patrimonio netto della stessa; la partecipata potrà essere posta in liquidazione, come previsto dai precedenti atti, con la nomina di un liquidatore che dopo aver realizzato i crediti ed estinto i debiti potrà procedere con la cessazione della Società e la sua cancellazione dal Registro delle Imprese.

Varese, li 13 giugno 2017

STUDIO DOTTORI COMMERCIALISTI

