

**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 2017
DI UPEL – UNIONE PROVINCIALE ENTI LOCALI**

Si premette che anche per l'esercizio 2017, come deciso dall'Assemblea in occasione dell'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2015, non è stato predisposto il Bilancio consolidato in quanto la controllata Upel Service s.r.l. ha chiuso la propria liquidazione in data 14 dicembre 2017, dando comunque 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.

Si ricorda 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 e la differenza di € 484.439,19 a fabbricati;
- 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 2017 risulta iscritto tra i debiti dello Stato patrimoniale l'importo di € 498.380,65 (rispetto ad € 519.886,61 dell'esercizio precedente) quale valore residuo da pagare;
- c) Nel Bilancio dell'esercizio 2017 di UPEL, rispetto all'esercizio precedente, non trovano appostazione oneri per contratti di locazione, stante la proprietà dell'immobile;

**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

d) Nel Bilancio dell'esercizio 2017 non risultano quindi più le poste relative a crediti/debiti verso la controllante UPEL, definitivamente cancellata dal Registro delle Imprese.

Nel presente Bilancio hanno invece trovato allocazione le ultime rilevazioni relative alla estinzione della partecipata UPEL SERVICE s.r.l. che hanno comportato la rilevazione di:

- minusvalenze per € 76.773,22 risultati dalla differenza tra il valore della partecipata iscritto nel Bilancio UPEL ed il patrimonio netto della stessa in sede di riparto finale di liquidazione;
- attività per complessivi € 20.526,78 distinti in crediti verso Clienti per € 16.387,05, crediti per depositi cauzionali per € 1.896,00, crediti vari verso terzi per € 139,16, crediti verso Erario per IRES per € 311,20, crediti verso Erario per IRAP per € 494,40 e disponibilità liquide (conto corrente bancario per € 1.298,97).

I dati di raffronto con l'esercizio precedente, a parte quelli relativi all'operazione di cui sopra, sono omogenei in quanto già nel 2016 i servizi commerciali, precedentemente svolti da Upel Service s.r.l., sono stati svolti da UPEL.

Si riportano le risultanze contabili del Bilancio 2017 (importi arrotondati all'unità di Euro), confrontate con l'esercizio 2016:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2017	31/12/2016
<i>Attivo</i>		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	12.264,00	13.138,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	619.758,00	638.157,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	38.308,00	152.903,00
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	670.330,00	804.198,00
<i>Crediti</i>	106.511,00	124.760,00
<i>Disponibilità liquide</i>	217.382,00	163.828,00
<i>Totale Attivo circolante</i>	323.893,00	288.588,00
<i>Ratei e risconti attivi</i>	67.384,00	61.672,00
<i>Totale attività</i>	1.061.607,00	1.154.458,00
<i>Passivo</i>		
<i>Patrimonio netto</i>	282.467,00	338.537,00
<i>Trattamento fine rapporto lavoro subordinato</i>	54.131,00	49.458,00
<i>Debiti</i>	714.922,00	754.419,00
<i>Ratei e risconti passivi</i>	10.087,00	12.044,00
<i>Totale passività</i>	1.061.607,00	1.154.458,00

**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

CONTO ECONOMICO	31/12/2017	31/12/2016
<i>Valore della produzione</i>	752.420,00	618.528,00
<i>Costi della produzione</i>	(726.803,00)	(536.912,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	25.617,00	81.616,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	(2.178,00)	306,00
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	(76.773,00)	(63.000,00)
<i>Risultato prima delle imposte</i>	(53.334,00)	18.922,00
<i>Imposte correnti</i>	(2.736,00)	(5.050,00)
<i>Utile dell'esercizio</i>	(56.070,00)	13.872,00

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

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' ISTITUZIONALI	31/12/2017	31/12/2016
<i>Valore della produzione</i>	487.639,00	348.877,00
<i>Costi della produzione</i>	(410.881,00)	(273.265,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	76.758,00	75.612,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	(508,00)	174,00
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	(76.773,00)	(63.000,00)
<i>Risultato prima delle imposte</i>	(523,00)	12.786,00
<i>Imposte correnti</i>	(2.736,00)	(2.158,00)
<i>Utile dell'esercizio</i>	(3.259,00)	10.628,00

CONTO ECONOMICO ATTIVITA' COMMERCIALI	31/12/2017	31/12/2016
<i>Valore della produzione</i>	264.782,00	269.650,00
<i>Costi della produzione</i>	(315.920,00)	(263.647,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	(51.138,00)	6.003,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	(1.671,00)	132,00
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	-	-
<i>Risultato prima delle imposte</i>	(52.809,00)	6.135,00
<i>Imposte correnti</i>	-	(2.892,00)
<i>Utile dell'esercizio</i>	(52.809,00)	3.243,00

Per l'attività istituzionale, le voci principali dei ricavi sono relative alle Quote associative (ordinarie, GOLD e PLUS) per € 476.319,00 (+51,86% sul 2016); va segnalato l'evidente impatto delle quote GOLD che ha consentito di fornire diversi servizi agli Enti associati che hanno optato per tale categoria di quota associativa.

**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

Per le attività commerciali, la voce principale dei ricavi è relativa alle quote di iscrizione ai corsi e convegni per € 144.204,00 (- 34,65% sul 2016), 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 (30,00% per quanto riguarda l'attività commerciale).

I costi del personale dipendente sono ammontati ad € 112.869,00 rispetto ad € 88.789,00 dell'esercizio precedente, a seguito dell'aumento del numero del personale, che risulta parametrato all'aumento delle quote come detto in precedenza : la situazione del personale nell'anno 2017 e nell'anno precedente (media annua) è la seguente:

- Anno 2017: n.6 addetti, di cui n.4 impiegate (una a tempo determinato) e n.2 tirocinanti a tempo determinato;
- Anno 2016: n.5 addetti, di cui n.3 impiegate a tempo indeterminato e n.2 tirocinanti a tempo determinato.

Va tenuto conto che nei costi sono confluiti gli ammortamenti del fabbricato per l'intero anno per € 14.533,00 mentre nello scorso esercizio l'ammortamento era solo per un trimestre dell'anno (dalla data di assegnazione dell'immobile) e risultava pari ad € 3.730,00; gli oneri finanziari sono aumentati in quanto sono stati sostenuti interessi passivi sul mutuo ipotecario per € 4.864,00 contro € 1.350,00 dell'esercizio 2016 (anno in cui è stato accollato il mutuo di UPEL SERVICE s.r.l.).

Varese, li 10 ottobre 2018

STUDIO DOTTORI COMMERCIALISTI