

**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 2021

UPEL – UNIONE PROVINCIALE ENTI LOCALI

Il prospetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato redatto utilizzando lo schema degli esercizi precedenti e riporta come esercizio di confronto i dati dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020.

Si ricorda che, con effetto dal 1 gennaio 2015, UPEL ha attivato i servizi commerciali, già gestiti da Upel Service s.r.l., ed ha provveduto all'apertura della partita IVA, con modifica della propria contabilità che prevede 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 € 606.531,67 di cui € 120.140,48 imputati alla voce terreni e la differenza di € 486.391,19 a fabbricati; rispetto all'esercizio precedente va segnalato un incremento di € 1.952,00 dovuto alla posa di filtri protettivi antisolari;
- b) il valore residuo del mutuo al 31 dicembre 2021 ammonta ad € 419.243,45 rispetto ad € 442.489,83 dell'esercizio precedente (variazione in diminuzione di € 23.246,38); il mutuo ha scadenza il 21 luglio 2036 per spostamento rata, intervenuto nell'anno 2020, a seguito della moratoria COVID-19; gli interessi passivi sulle rate di mutuo nel 2021 sono ammontati ad € 3.247,70 rispetto ad € 3.992,33 dell'esercizio precedente;
- c) nel Bilancio dell'esercizio 2021 sono iscritti, tra gli altri ricavi e proventi, i canoni di locazione di alcuni locali da parte dell'Università Telematica Pegaso per € 15.000,00 ed i canoni di locazione del box/posto auto per € 900,00.

**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

Si riportano le risultanze contabili del Bilancio 2021 (importi arrotondati all'unità di euro), confrontate con l'esercizio 2020:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2021	31/12/2020
Attivo		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	8.972,00	8.158,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	550.305,00	562.055,00
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	49.837,00	43.061,00
Totale Immobilizzazioni	609.114,00	613.274,00
<i>Crediti</i>	159.388,00	104.112,00
<i>Disponibilità liquide</i>	513.398,00	370.248,00
Totale Attivo circolante	672.786,00	474.360,00
<i>Ratei e risconti attivi</i>	13.797,00	8.470,00
Totale attività	1.295.697,00	1.096.104,00
Passivo		
<i>Patrimonio netto</i>	464.578,00	326.431,00
<i>di cui Utile di esercizio</i>	138.147,00	37.946,00
<i>Trattamento fine rapporto lavoro subordinato</i>	71.122,00	64.839,00
<i>Debiti</i>	756.134,00	700.502,00
<i>Ratei e risconti passivi</i>	3.863,00	4.332,00
Totale passività	1.295.697,00	1.096.104,00

CONTO ECONOMICO	31/12/2021	31/12/2020
<i>Valore della produzione</i>	1.107.152,00	875.396,00
<i>Costi della produzione</i>	(957.333,00)	(830.824,00)
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	149.819,00	44.572,00
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	(3.011,00)	(3.887,00)
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	6.981,00	2.211,00
<i>Risultato prima delle imposte</i>	153.789,00	42.896,00
<i>Imposte correnti</i>	(15.642,00)	(4.950,00)
Utile dell'esercizio	138.147,00	37.946,00

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

Gli importi di bilancio vengono esposti in unità di Euro

Immobilizzazioni immateriali:

**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

Si segnala una variazione positiva di € 814, così costituita:

- Acquisti dell'esercizio per sviluppo sito WEB per € 1.090;
- Incrementi nella voce "Software in corso" per € 3.965 per costi sostenuti nell'esercizio, relativamente al sito web non ancora ultimato;
- Decrementi per ammortamenti dell'esercizio per € 4.242 oltre arrotondamento di un euro.

Immobilizzazioni materiali:

Il decremento rispetto all'esercizio precedente è pari ad € 11.750 ed è costituito dalla differenza algebrica tra:

- Acquisti dell'esercizio per € 10.980, di cui € 1.952 per fabbricati strumentali, € 9.028 per impianti telefonici;
- Cessioni dell'esercizio per € 4.404 per macchine elettroniche ufficio e storno del relativo fondo di ammortamento per € 2.414;
- Ammortamenti dell'esercizio per € 20.740.

Immobilizzazioni finanziarie:

La voce è costituita da depositi cauzionali per utenze e da titoli immobilizzati; la variazione di € 6.776 è attribuibile all'incremento del valore dei titoli per € 6.981 e al decremento del valore dei depositi cauzionali per utenze per € 205.

Per quanto riguarda l'attivo circolante si segnala che

- la voce "Crediti" ammonta ad € 159.388 e comprende crediti "verso Clienti per fatture da incassare e per fatture/note di credito da emettere" per € 101.235, crediti per quote associative da incassare per € 483, crediti verso Erario per € 49.853 e crediti verso altri per € 7.817;
- la voce "Disponibilità liquide" ammonta ad € 513.398 e comprende depositi bancari per € 251.316, depositi postali per € 261.927 e denaro in cassa per € 155.

La voce "Ratei e risconti" ammonta ad € 13.797 e comprende solo risconti attivi.

**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 quanto riguarda le voci del passivo dello Stato Patrimoniale, si evidenzia che il patrimonio netto ammonta ad € 464.578 (compreso il risultato di esercizio 2021) rispetto ad € 326.431 dell'esercizio precedente (compreso il risultato di esercizio 2020).

Le variazioni delle voci rispetto al precedente esercizio sono le seguenti:

- capitale di dotazione: € 51.646 - nessuna variazione;
- fondo di riserva: valore al 1° gennaio 2021 € 236.839, incremento per € 37.946 per destinazione utile di esercizio 2020 - saldo al 31 dicembre 2021 € 274.785;
- Utile dell'esercizio: valore al 1° gennaio 2020 € 37.946, decremento per destinazione utile a fondo di riserva € 37.946, incremento per risultato di esercizio 2021 € 138.147, saldo al 31 dicembre 2021: € 138.147.

Il fondo TFR spettante al personale dipendente ammonta ad € 71.122 rispetto ad € 64.839 dell'esercizio precedente.

I debiti iscritti in Bilancio ammontano ad € 756.134 contro € 700.502 dell'esercizio precedente; trattasi di debiti per mutuo per € 419.243, debiti verso fornitori per fatture da pagare e per fatture/note di credito da ricevere per € 296.616, debiti verso Erario per € 16.004, debiti verso istituti previdenziali e assistenziali per € 5.054, altri debiti per € 19.216 oltre un euro di arrotondamento; i debiti esigibili oltre l'esercizio successivo sono costituiti dalle rate di mutuo per € 395.457.

La voce "Ratei e risconti" iscritta per € 3.863, rispetto ad € 4.332 dell'esercizio precedente, comprende i ratei passivi per € 1.405 ed i risconti passivi per € 2.458.

Per quanto riguarda il conto economico si evidenziano i dati principali.

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono ammontati ad € 1.064.677 rispetto ad € 815.864 dell'esercizio precedente; gli incrementi sono dovuti principalmente alle maggiori prestazioni di servizi a favore degli Enti associati, alla tenuta dei corsi/convegni tramite piattaforme on-line ai quali hanno partecipato anche Comuni situati in Regioni diverse dalla Lombardia.

I ricavi commerciali sono risultati pari ad € 637.432 quelli istituzionali ad € 427.244, oltre arrotondamento di un euro.

**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

Negli altri ricavi e proventi (iscritti per € 42.475 rispetto ad € 59.532 dell'esercizio precedente) si segnalano la costanza degli importi dei contributi ricevuti, un aumento delle altre prestazioni a favore dei Comuni, la presenza di plusvalenze sulla cessione di beni ammortizzabili e la riduzione delle sopravvenienze attive rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda i costi si ritiene di segnalare:

- l'importo dei costi per servizi (la voce principale dei costi) per € 714.044 rispetto ad € 588.211 dell'esercizio precedente;
- il costo del personale dipendente che ammonta ad € 127.096 rispetto ad € 127.618 dell'esercizio precedente; la situazione del personale nell'anno 2021 e nell'anno precedente (media annua) è la seguente:
Anno 2021: n7 addetti, di cui n.3 impiegate, n.3 collaboratori e n.1 apprendista;
Anno 2020: n.5 addetti, di cui n.3 impiegate, n.1 collaboratore e n.1 apprendista;
- l'importo degli oneri diversi di gestione che ammonta ad € 37.713 rispetto ad € 73.973 dell'esercizio precedente; la variazione, anche per l'esercizio 2021, è dovuta principalmente alla riduzione delle sopravvenienze passive e delle perdite su crediti.

La differenza tra il valore e i costi della produzione è pari ad € 149.819 rispetto ad € 44.572 dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda la gestione finanziaria la stessa risulta in passivo di € 3.011 (rispetto ad una gestione passiva dell'esercizio 2020 per € 3.887), a fronte di proventi finanziari per € 422 ed oneri finanziari per € 3.433.

Le rettifiche di valore di attività finanziarie sono positive per € 6.981 rispetto a € 2.211 dell'esercizio precedente; sono stati allocati nella presente sezione gli incrementi dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie.

Le imposte correnti ammontano ad € 15.642 e sono relative:

- all'IRES dovuta sulla parte commerciale per € 6.106;
- all'IRAP sulla parte istituzionale per € 2.891 e sulla parte commerciale per € 6.645.

**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 la determinazione di tali imposte sono stati determinati i costi promiscui che sono stati attribuiti in quote percentuali sulla base dell'incidenza delle due attività (60,92% per quanto riguarda l'attività commerciale e 39,08% per la parte istituzionale.).

Per quanto riguarda la destinazione del risultato di esercizio, è possibile destinare l'utile a fondo di riserva che potrà essere utilizzato da UPEL, anche per erogare contributi a soggetti pubblici o no profit.

Da ultimo, come previsto dall'art.1, commi da 125 a 129 della Legge n.124/2017, si forniscono le informazioni relative a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, ricevuti da pubbliche amministrazioni nell'esercizio 2021, se di importo complessivo pari o superiore a € 10.000; per l'anno 2021 tali indicazioni dovranno essere pubblicate, entro il 30 giugno 2022, da UPEL sul proprio sito internet o analoghi portali digitali; il mancato adempimento comporterà sanzioni amministrative a carico del soggetto inadempiente.

Per quanto riguarda l'anno 2021 i contributi ricevuti da UPEL sono ammontati a € 2.367,35 e sono relativi ad un contributo della Regione Lombardia per il patrocinio dell'incontro con gli Amministratori; risultando l'importo complessivo percepito nell'anno 2021 inferiore ad € 10.000,00 per tale anno UPEL non avrà alcun obbligo di monitoraggio di cui al paragrafo precedente.

Varese, li 10 maggio 2022

**STUDIO DOTTORI COMMERCIALISTI
PARADISO BIELLI PASQUINI ASSOCIATI**