



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2016

PRIMA PROVA SCRITTA

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016**

**PRIMA PROVA SCRITTA
TEMA N. 1**

Il candidato, sulla base dall'Allegato A, proceda ad effettuare:

- l'analisi delle performance patrimoniali attraverso il calcolo di opportuni indicatori;
- l'analisi delle performance finanziarie attraverso il calcolo di opportuni indici e margini;
- il commento delle performance di cui sopra, attraverso anche l'espressione di un giudizio (positivo/negativo).

Successivamente, il candidato illustri il calcolo della posizione finanziaria netta nelle sue varie configurazioni spiegandone il relativo significato.

ALLEGATO A

Bilancio non consolidato	31/12/2014 EUR	31/12/2013 EUR
Attivo		
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0
Quota di capitale richiamata	0	0
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep. ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.	4.563.788	5.059.460
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	3.433.932	3.850.330
B.I.1. Costi impianto e ampli.	4.247	6.371
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	2.641.851	2.991.438
B.I.3. Diritti brevetto ind.	296.601	241.109
B.I.4. Concessioni, licenze	0	0
B.I.5. Avviamento	56.501	76.668
B.I.6. Imm. in corso	0	0
B.I.7. Altre immobiliz. immateriali	434.732	532.744
Fondo amm.to Immob. Immateriali	n.d.	n.d.
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	1.129.856	1.209.130
B.II.1. Terreni e fabbricati	31.156	32.836
B.II.2. Impianti	295.818	337.444
B.II.3. Attrez. industriali	580.238	761.114
B.II.4. Altri beni	222.644	77.736
B.II.5. Imm. in corso/acconti	0	0
Fondo amm.to Immob. Materiali	n.d.	n.d.
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	0	0
B.III.1. TOT Partecipazioni	0	0
B.III.1.a. Imprese controllate	0	0
B.III.1.b. Imprese collegate	0	0
B.III.1.c. Imprese controllanti	0	0
B.III.1.d. Altre Imprese	0	0
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	0	0
B.III.2.a. Cred. vs Controllate entro	0	0
B.III.2.a. Cred. vs Controllate oltre	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate entro	0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate oltre	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti entro	0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti oltre	0	0
B.III.2.d. Cred. vs Altri entro	0	0
B.III.2.d. Cred. vs Altri oltre	0	0
B.III. CREDITI FIN. A BREVE	0	0
B.III. CREDITI FIN. A ALTRE	0	0
B.III.3. Altri titoli	0	0
B.III.4. Azioni proprie	0	0
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C. ATTIVO CIRCOLANTE	14.704.235	14.282.757
C.I. TOTALE RIMANENZE	6.149.602	6.580.253
C.I.1. Materie prime	1.976.086	1.926.168
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	3.187.403	3.431.631
C.I.3. Lavori in corso	0	0
C.I.4. Prodotti finiti	986.113	1.222.454
C.I.5. Acconti	0	0
C.II. TOTALE CREDITI	7.300.790	6.689.636
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	4.669.942	3.810.767
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	0	0
C.II.4.bis Cred. tributari entro	81.090	46.155
C.II.4.bis Cred. tributari oltre	361.217	434.638
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro	52.908	261.881
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre	934.362	775.065
C.II.5. Cred. verso altri entro	656.921	542.580
C.II.5. Cred. verso altri oltre	544.350	818.550
C.II. Crediti a breve	5.460.861	4.661.383
C.II. Crediti a oltre	1.839.929	2.028.253
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0
C.III.5. Azioni proprie	0	0
C.III.5. Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0
C.III.6. Altri titoli	0	0
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	1.253.843	1.012.868
C.IV.1. Depositi bancari	1.242.717	1.011.317
C.IV.2. Assegni	0	0
C.IV.3. Denaro in cassa	11.126	1.551
D. RATEI E RISCONTI	261.765	480.263
Disaggio su prestiti	0	0
TOTALE ATTIVO	19.529.788	19.822.480

PATRIMONIO NETTO	31/12/2014 EUR	31/12/2013 EUR
A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	884.349	553.869
A.I. Capitale sociale	553.869	4.625.000
A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	1.225.000
A.III. Riserva di rivalutazione	0	38.641
A.IV. Riserva legale	0	75.592
A.V. Riserva statutaria	0	0
A.VI. Riserva azioni proprie	0	0
A.VII. Altre riserve	1	88.666
A. Riserva da cons. del Gruppo	n.d.	n.d.
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	-3.891.248
A.IX. Utile/perdita di esercizio	330.479	-1.607.782
TOTALE PATRIMONIO DEL GRUPPO	n.d.	n.d.
Capitale e riserve di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
Utile/perdita di es. di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.
TOTALE PATRIMONIO DI TERZI	n.d.	n.d.
B. TOTALE FONDI RISCHI	134.029	212.788
B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.2. Fondo Imposte anche differite	74.029	117.788
B.3. Altri Fondi	60.000	95.000
Fondo di Consolidamento	n.d.	n.d.
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	669.937	749.418
Debiti		
D. TOTALE DEBITI	17.809.101	18.266.327
D.1. Obblig.ni entro	0	0
D.1. Obblig.ni oltre	0	0
D.2. Obblig.ni convert. entro	0	0
D.2. Obblig.ni convert. oltre.	0	0
D.3. Soci per Finanziamenti entro	1.600.000	1.600.000
D.3. Soci per Finanziamenti oltre	0	0
D.4. Banche entro l'esercizio	4.900.240	4.013.886
D.4. Banche oltre l'esercizio	3.580.477	4.802.603
D.5. Altri finanziatori entro	21.969	12.580
D.5. Altri finanziatori oltre	0	0
D.6. Acconti entro	84.844	1.254.944
D.6. Acconti oltre	0	0
D.7. Fornitori entro	3.728.327	3.572.138
D.7. Fornitori oltre	0	0
D.8. Titoli di credito entro	0	0
D.8. Titoli di credito oltre	0	0
D.9. Imprese Controllate entro	0	0
D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
D.10. Imprese Collegate entro	0	0
D.10. Imprese Collegate oltre	0	0
D.11. Controllanti entro	0	0
D.11. Controllanti oltre	0	0
D.12. Debiti Tributari entro	996.546	876.089
D.12. Debiti Tributari oltre	164.935	152.009
D.13. Istituti previdenza entro	632.427	488.611
D.13. Istituti previdenza oltre	250.004	0
D.14. Altri Debiti entro	1.339.343	986.342
D.14. Altri Debiti oltre	509.989	507.125
D. DEBITI A BREVE	13.303.696	12.804.590
D. DEBITI A ALTRE	4.505.405	5.461.737
Total debiti entro l'esercizio	13.303.696	12.804.590
Total debiti oltre l'esercizio	4.505.405	5.461.737
E. RATEI E RISCONTI	32.372	40.078
Aggio sui prestiti	0	0
TOTALE PASSIVO	19.529.788	19.822.480
TOTALE CONTI D'ORDINE	507.446	2.089.093

CONTO ECONOMICO

Bilancio non consolidato	31/12/2014 EUR	31/12/2013 EUR
	12 mesi Dettagliato ICS	12 mesi Dettagliato ICS
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	23.057.097	23.290.364
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	21.617.218	21.169.833
A.2. Var. rimanenze prodotti	-480.570	-286.785
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	-480.570	-286.785
A.4. Incrementi di immob.	1.736.384	1.935.050
A.5. Altri ricavi	184.065	472.266
Contributi in conto esercizio	0	36.895
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	22.701.666	22.962.027
B.6. Materia prima a consumo	7.644.905	7.586.265
B.7. Servizi	5.014.341	4.817.676
B.8. Godimento beni di terzi	528.952	843.257
B.9. Totale costi del personale	6.488.938	6.380.841
B.9.a. Salari e stipendi	4.500.104	4.387.969
B.9.b. Oneri sociali	1.556.045	1.524.015
B.9.c. Tratt. fine rapporto	432.789	468.857
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	432.789	468.857
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	2.876.417	3.200.162
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	2.265.692	2.379.933
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	563.880	586.370
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle Immob.	2.829.572	2.966.303
B.10.d. Svalut. crediti	46.845	233.859
B.11. Variazione materie	-49.918	-100.255
B.12. Accantonamenti per rischi	35.000	70.000
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	163.031	164.081
RISULTATO OPERATIVO	355.431	328.337
Valore Aggiunto	9.755.786	9.979.340
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-411.237	-478.947
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
da imprese controllate/collegate	n.d.	n.d.
C.16. TOT Altri Proventi	4.207	4.987
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi	4.207	4.987
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17. TOT Oneri finanziari	505.353	432.832
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17.bis Utili e perdite su cambi	89.909	-51.102
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.18.a. Rivalut. di partecip.	0	0
D.18.b. Rivalut. di altre imm. fin.	0	0
D.18.c. Rivalut. di titoli	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
D.19.a. Svalut. di partecip.	0	0
D.19.b. Svalut. di altre imm. fin.	0	0
D.19.c. Svalut. di titoli	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	559.656	-1.623.583
E.20. Proventi Straordinari	1.512.712	112.894
Plusvalenze	0	0
E.21. Oneri Straordinari	953.056	1.736.477
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	503.850	-1.774.193
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	173.371	-166.411
22.a Imposte correnti	167.454	191.074
22.b Imposte differite e anticipate	5.917	-357.485
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	330.479	-1.607.782
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. di TERZI	n.d.	n.d.
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. del GRUPPO	330.479	-1.607.782

PRIMA PROVA SCRITTA
TEMA N. 2

Il candidato, sulla base dall'Allegato A, proceda ad effettuare:

- l'analisi delle performance patrimoniali attraverso il calcolo di opportuni indicatori;
- l'analisi delle performance economiche attraverso il calcolo di opportuni indicatori;
- il commento delle performance di cui sopra, attraverso anche l'espressione di un giudizio (positivo/negativo).

Successivamente, il candidato illustri il trattamento nelle analisi di bilancio dei prelievi soci nelle società di persone e l'impatto degli stessi sulle performance economico-finanziarie e patrimoniali.

ALLEGATO A			
Bilancio non consolidato		31/12/2014	31/12/2013
		EUR	EUR
Attivo			
A. CREDITI VERSO SOCI		0	0
Quota di capitale richiamata		0	0
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.		5.181.618	5.081.392
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI		381.268	397.408
B.I.1. Costi impianto e ampl.		0	0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.		107.389	48.400
B.I.3. Diritti brevetto ind.		300	450
B.I.4. Concessioni, licenze		11.910	12.818
B.I.5. Avviamento		0	0
B.I.6. Imm. in corso		0	0
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali		261.669	335.740
Fondo amm.to Immob. Immateriali		n.d.	n.d.
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI		4.743.268	4.613.249
B.II.1. Terreni e fabbricati		767.196	760.922
B.II.2. Impianti		3.723.774	3.784.435
B.II.3. Attrez. industriali		42.215	32.250
B.II.4. Altri beni		33.699	35.642
B.II.5. Imm. in corso/acconti		176.384	0
Fondo amm.to Immob. Materiali		n.d.	n.d.
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE		57.082	70.735
B.III.1. TOT Partecipazioni		34.063	47.716
B.III.1.a. Imprese controllate		0	0
B.III.1.b. Imprese collegate		0	0
B.III.1.c. Imprese controllanti		0	0
B.III.1.d. Altre imprese		34.063	47.716
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.		19.404	19.404
B.III.2.a. Cred. vs Controllate entro		0	0
B.III.2.a. Cred. vs Controllate oltre		0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate entro		0	0
B.III.2.b. Cred. vs Collegate oltre		0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti entro		0	0
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti oltre		0	0
B.III.2.d. Cred. vs Altri entro		2.918	2.918
B.III.2.d. Cred. vs Altri oltre		16.486	16.486
B.III. CREDITI FIN. A BREVE		2.918	2.918
B.III. CREDITI FIN. A OLTRE		16.486	16.486
B.III.3. Altri titoli		3.615	3.615
B.III.4. Azioni proprie		0	0
Azioni proprie DI CUI: Val nominale		0	0
C. ATTIVO CIRCOLANTE		5.473.232	5.386.924
C.I. TOTALE RIMANENZE		3.032.275	2.941.853
C.I.1. Materie prime		969.007	989.837
C.I.2. Prodotti semilav./in corso		1.596.240	1.470.140
C.I.3. Lavori in corso		0	0
C.I.4. Prodotti finiti		425.085	481.876
C.I.5. Acconti		41.943	0
C.II. TOTALE CREDITI		2.327.199	2.046.141
C.II.1. Cred. vs Clienti entro		1.920.063	1.831.511
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre		0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate entro		0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre		0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro		0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre		0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro		0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre		0	0
C.II.4.bis Cred. tributari entro		186.354	75.754
C.II.4.bis Cred. tributari oltre		0	0
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro		39.188	0
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre		0	0
C.II.5. Cred. verso altri entro		181.295	138.577
C.II.5. Cred. verso altri oltre		299	299
C.II. Crediti a breve		2.326.900	2.045.842
C.II. Crediti a oltre		299	299
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE		50.000	50.518
C.III.1. Partec.ni In Controllate		0	0
C.III.2. Partec.ni In Collegate		0	0
C.III.3. Partec.ni In Controllanti		0	0
C.III.4. Altre Partec.ni		0	0
C.III.5. Azioni proprie		0	0
C.III.5. Azioni proprie DI CUI: Val nominale		0	0
C.III.6. Altri titoli		50.000	50.518
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE		63.758	348.412
C.IV.1. Depositi bancari		63.093	348.284
C.IV.2. Assegni		0	0
C.IV.3. Denaro in cassa		665	128
D. RATEI E RISCONTI		1.463.844	1.571.215
Disaggio su prestiti		0	0
TOTALE ATTIVO		12.118.694	12.039.531

Passivo			
PATRIMONIO NETTO		31/12/2014	31/12/2013
		EUR	EUR
A. TOTALE PATRIMONIO NETTO		4.759.056	4.733.794
A.I. Capitale sociale		36.000	36.000
A.II. Riserva da sovrapprezzo		0	0
A.III. Riserva di rivalutazione		2.409.765	2.409.765
A.IV. Riserva legale		7.200	7.200
A.V. Riserva statutaria		0	0
A.VI. Riserva azioni proprie		0	0
A.VII. Altre riserve		1.035.047	1.035.046
A. Riserva da cons. del Gruppo		n.d.	n.d.
A.VIII. Utile/perdita a nuovo		1.245.783	1.365.481
A.IX. Utile/perdita di esercizio		25.261	-119.698
TOTALE PATRIMONIO DEL GRUPPO		n.d.	n.d.
Capitale e riserve di pertinenza di TERZI		n.d.	n.d.
Utile/perdita di es. di pertinenza di TERZI		n.d.	n.d.
TOTALE PATRIMONIO DI TERZI		n.d.	n.d.
B. TOTALE FONDI RISCHI		26.279	39.419
B.1. Fondo di Quiescenza		0	0
B.2. Fondo Imposte anche differite		26.279	39.419
B.3. Altri Fondi		0	0
Fondo di Consolidamento		n.d.	n.d.
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		504.140	492.510
Debiti			
D. TOTALE DEBITI		6.826.430	6.765.528
D.1. Obblig.ni entro		0	0
D.1. Obblig.ni oltre		0	0
D.2. Obblig.ni convert. entro		0	0
D.2. Obblig.ni convert. oltre.		0	0
D.3. Soci per Finanziamenti entro		400.000	400.000
D.3. Soci per Finanziamenti oltre		0	0
D.4. Banche entro l'esercizio		3.040.739	2.879.784
D.4. Banche oltre l'esercizio		200.000	0
D.5. Altri finanziatori entro		0	0
D.5. Altri finanziatori oltre		313.326	177.541
D.6. Acconti entro		0	0
D.6. Acconti oltre		0	0
D.7. Fornitori entro		2.070.501	2.599.393
D.7. Fornitori oltre		0	0
D.8. Titoli di credito entro		0	0
D.8. Titoli di credito oltre		0	0
D.9. Imprese Controllate entro		0	0
D.9. Imprese Controllate oltre		0	0
D.10. Imprese Collegate entro		0	0
D.10. Imprese Collegate oltre		0	0
D.11. Controllanti entro		0	0
D.11. Controllanti oltre		0	0
D.12. Debiti Tributarî entro		169.151	231.196
D.12. Debiti Tributarî oltre		0	0
D.13. Istituti previdenza entro		79.683	76.685
D.13. Istituti previdenza oltre		0	0
D.14. Altri Debiti entro		553.030	400.929
D.14. Altri Debiti oltre		0	0
D. DEBITI A BREVE		6.313.104	6.587.987
D. DEBITI A OLTRE		513.326	177.541
Total debiti entro l'esercizio		6.313.104	6.587.987
Total debiti oltre l'esercizio		513.326	177.541
E. RATEI E RISCONTI		2.789	8.280
Aggio sui prestiti		0	0
TOTALE PASSIVO		12.118.694	12.039.531

CONTO ECONOMICO

Bilancio non consolidato

	31/12/2014 EUR 12 mesi Dettagliato ICS	31/12/2013 EUR 12 mesi Dettagliato ICS
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	14.486.980	14.285.299
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	14.142.849	13.150.423
A.2. Var. rimanenze prodotti	69.309	852.838
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	69.309	852.838
A.4. Incrementi di immob.	200.730	105.848
A.5. Altri ricavi	74.092	176.190
Contributi in conto esercizio	0	146.110
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	14.243.331	14.021.392
B.6. Materie prime e consumo	9.559.162	7.624.519
B.7. Servizi	1.458.377	1.755.155
B.8. Godimento beni di terzi	733.589	703.524
B.9. Totale costi del personale	1.695.770	1.779.490
B.9.a. Salari e stipendi	1.214.591	1.302.912
B.9.b. Oneri sociali	395.670	389.728
B.9.c. Tratt. fine rapporto	85.509	86.850
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	85.509	86.850
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	554.572	508.872
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	175.829	153.514
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	378.743	355.358
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle Immob.	554.572	508.872
B.10.d. Svalut. crediti	0	0
B.11. Variazione materia	20.830	1.440.515
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	221.031	209.317
RISULTATO OPERATIVO	243.649	263.907
Valore Aggiunto	2.493.991	2.552.269
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-164.303	-248.812
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
da imprese controllate/collegate	n.d.	n.d.
C.16. TOT Altri Proventi	5.756	3.960
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att. circol.	1.459	1.383
C.16.b+c. Proventi da Titoli	1.459	1.383
C.16.d. Proventi fin. Diversi	4.297	2.577
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17. TOT Oneri finanziari	269.024	231.037
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17.bis Utili e perdite su cambi	98.965	-21.735
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	-16.191	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.18.a. Rivalut. di partecip.	0	0
D.18.b. Rivalut. di altre imm. fin.	0	0
D.18.c. Rivalut. di titoli	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	16.191	0
D.19.a. Svalut. di partecip.	0	0
D.19.b. Svalut. di altre imm. fin.	16.191	0
D.19.c. Svalut. di titoli	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	28.164	-37.263
E.20. Proventi Straordinari	53.125	6.803
Plusvalenze	0	0
E.21. Oneri Straordinari	24.961	44.066
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	16.160	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	91.319	-22.168
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	66.058	97.530
22.a Imposte correnti	118.385	110.670
22.b Imposte differite e anticipate	-52.327	-13.140
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	25.261	-119.698
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. di TERZI	n.d.	n.d.
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. del GRUPPO	25.261	-119.698

PRIMA PROVA SCRITTA
TEMA N. 3

Il candidato, sulla base dall'Allegato A, proceda ad effettuare:

- l'analisi delle performance finanziarie attraverso il calcolo di opportuni indici e margini;
- l'analisi delle performance economiche attraverso il calcolo di opportuni indicatori;
- il commento delle performance di cui sopra, attraverso anche l'espressione di un giudizio (positivo/negativo).

Successivamente, il candidato illustri i principali indicatori patrimoniali per la valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari.

ALLEGATO A			
Bilancio non consolidato	31/12/2014 EUR	31/12/2013 EUR	
Attivo			
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0	
Quota di capitale richiamata	0	0	
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep. Ind. Di quelle conc. In loc. Finanz.	2.161.624	2.375.169	
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	0	26.591	
B.I.1. Costi impianto e ampl.	0	n.d.	
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0	n.d.	
B.I.3. Diritti brevetto ind.	0	n.d.	
B.I.4. Concessioni, licenze	0	n.d.	
B.I.5. Avviamento	0	n.d.	
B.I.6. Imm. in corso	0	n.d.	
B.I.7. Altre immobiliz. immateriali	0	n.d.	
Fondo amm.to Immob. Immateriali	154.830	133.679	
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	2.155.288	2.342.246	
B.II.1. Terreni e fabbricati	n.d.	n.d.	
B.II.2. Impianti	n.d.	n.d.	
B.II.3. Attrez. industriali	n.d.	n.d.	
B.II.4. Altri beni	n.d.	n.d.	
B.II.5. Imm. in corso/acconti	n.d.	n.d.	
Fondo amm.to Immob. Materiali	4.602.702	4.211.765	
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	6.336	6.332	
B.III.1. TOT Partecipazioni	n.d.	n.d.	
B.III.1.a. Imprese controllate	n.d.	n.d.	
B.III.1.b. Imprese collegate	n.d.	n.d.	
B.III.1.c. Imprese controllanti	n.d.	n.d.	
B.III.1.d. Altre imprese	n.d.	n.d.	
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	2.788	2.784	
B.III.2.a. Cred. vs Controllate entro	0	0	
B.III.2.a. Cred. vs Controllate oltre	n.d.	n.d.	
B.III.2.b. Cred. vs Collegate entro	0	0	
B.III.2.b. Cred. vs Collegate oltre	n.d.	n.d.	
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti entro	0	0	
B.III.2.c. Cred. vs Controllanti oltre	n.d.	n.d.	
B.III.2.d. Cred. vs Altri entro	0	0	
B.III.2.d. Cred. vs Altri oltre	n.d.	n.d.	
B.III. CREDITI FIN. A BREVE	0	0	
B.III. CREDITI FIN. A OLTRE	2.788	2.784	
B.III.3. Altri titoli	n.d.	n.d.	
B.III.4. Azioni proprie	n.d.	n.d.	
Azioni proprie DI CUI: Val nominale	n.d.	n.d.	
C. ATTIVO CIRCOLANTE	2.898.443	2.927.364	
C.I. TOTALE RIMANENZE	484.059	215.760	
C.I.1. Materie prime	376.480	n.d.	
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0	n.d.	
C.I.3. Lavori in corso	0	n.d.	
C.I.4. Prodotti finiti	107.579	n.d.	
C.I.5. Acconti	0	n.d.	
C.II. TOTALE CREDITI	2.393.634	2.711.604	
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	2.242.440	2.615.146	
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	0	0	
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	n.d.	n.d.	
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	0	0	
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	120.904	0	
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	0	0	
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	0	0	
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	0	0	
C.II.4.bis Cred. tributari entro	17.853	88.093	
C.II.4.bis Cred. tributari oltre	0	0	
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro	7.227	3.799	
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre	0	0	
C.II.5. Cred. verso altri entro	3.506	2.662	
C.II.5. Cred. verso altri oltre	1.704	1.704	
C.II. Crediti a breve	2.391.930	2.709.900	
C.II. Crediti a oltre	1.704	1.704	
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0	
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0	
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0	
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0	
C.III.5. Azioni proprie	0	0	
C.III.5. Azioni proprie DI CUI: Val nominale	0	0	
C.III.6. Altri titoli	0	0	
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	20.750	0	
C.IV.1. Depositi bancari	20.633	0	
C.IV.2. Assegni	0	0	
C.IV.3. Denaro in cassa	117	0	
D. RATEI E RISCONTI	5.765	9.946	
Disaggio su prestiti	0	n.d.	
TOTALE ATTIVO	5.065.832	5.312.479	
Passivo			
PATRIMONIO NETTO			
	31/12/2014 EUR	31/12/2013 EUR	
A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.269.207	936.663	
A.I. Capitale sociale	90.000	90.000	
A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	0	
A.III. Riserva di rivalutazione	0	0	
A.IV. Riserva legale	19.766	19.766	
A.V. Riserva statutaria	0	0	
A.VI. Riserva azioni proprie	0	0	
A.VII. Altre riserve	826.897	846.493	
A. Riserva da cons. del Gruppo	n.d.	n.d.	
A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	0	
A.IX. Utile/perdita di esercizio	332.544	-19.596	
TOTALE PATRIMONIO DEL GRUPPO	n.d.	n.d.	
Capitale e riserve di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.	
Utile/perdita di es. di pertinenza di TERZI	n.d.	n.d.	
TOTALE PATRIMONIO DI TERZI	n.d.	n.d.	
B. TOTALE FONDI RISCHI	0	0	
B.1. Fondo di Quiescenza	0	0	
B.2. Fondo Imposte anche differite	0	0	
B.3. Altri Fondi	0	0	
Fondo di Consolidamento	n.d.	n.d.	
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	249.444	222.426	
Debiti			
D. TOTALE DEBITI	3.529.462	4.133.896	
D.1. Obblig.ni entro	0	0	
D.1. Obblig.ni oltre	0	0	
D.2. Obblig.ni convert. entro	0	0	
D.2. Obblig.ni convert. oltre.	0	0	
D.3. Soci per Finanziamenti entro	255.000	500.000	
D.3. Soci per Finanziamenti oltre	277.406	232.406	
D.4. Banche entro l'esercizio	1.608.748	1.876.639	
D.4. Banche oltre l'esercizio	0	162.791	
D.5. Altri finanziatori entro	0	0	
D.5. Altri finanziatori oltre	0	0	
D.6. Acconti entro	0	0	
D.6. Acconti oltre	0	0	
D.7. Fornitori entro	1.041.438	1.134.440	
D.7. Fornitori oltre	0	0	
D.8. Titoli di credito entro	0	0	
D.8. Titoli di credito oltre	0	0	
D.9. Imprese Controllate entro	0	0	
D.9. Imprese Controllate oltre	0	0	
D.10. Imprese Collegate entro	0	0	
D.10. Imprese Collegate oltre	0	0	
D.11. Controllanti entro	0	0	
D.11. Controllanti oltre	0	0	
D.12. Debiti Tributari entro	167.689	45.796	
D.12. Debiti Tributari oltre	0	0	
D.13. Istituti previdenza entro	59.966	59.574	
D.13. Istituti previdenza oltre	0	0	
D.14. Altri Debiti entro	119.215	122.250	
D.14. Altri Debiti oltre	0	0	
D. DEBITI A BREVE	3.252.056	3.738.699	
D. DEBITI A OLTRE	277.406	395.197	
Total debiti entro l'esercizio	3.252.056	3.738.699	
Total debiti oltre l'esercizio	277.406	395.197	
E. RATEI E RISCONTI	17.719	19.494	
Aggio sui prestiti	0	n.d.	
TOTALE PASSIVO	5.065.832	5.312.479	

CONTO ECONOMICO

Bilancio non consolidato	31/12/2014 EUR 12 mesi Abbreviato (D) ICS Reflid	31/12/2013 EUR 12 mesi Abbreviato (D) ICS
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	7.477.734	7.133.292
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	7.353.446	7.331.905
A.2. Var. rimanenze prodotti	56.443	-285.590
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	56.443	-285.590
A.4. Incrementi di Immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	67.845	86.977
Contributi in conto esercizio	59.060	52.051
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	6.827.011	7.036.467
B.6. Materie prime e consumo	4.101.335	4.052.261
B.7. Servizi	1.712.797	1.632.475
B.8. Godimento beni di terzi	3.131	2.998
B.9. Totale costi del personale	758.584	786.622
B.9.a. Salari e stipendi	575.012	580.041
B.9.b. Oneri sociali	137.395	161.756
B.9.c. Tratt. fine rapporto	38.341	39.387
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	7.836	5.438
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	46.177	44.825
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	423.963	411.500
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	21.151	30.817
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	390.936	380.683
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	412.087	411.500
B.10.d. Svalut. crediti	11.876	0
B.11. Variazione materie	-211.855	115.560
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	39.056	35.051
RISULTATO OPERATIVO	650.723	96.825
Valore Aggiunto	1.833.270	1.294.947
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-92.992	-105.539
C.15. Tot. proventi da partecip.	0	0
da imprese controllate/collegate	n.d.	n.d.
C.16. TOT Altri Proventi	158	258
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.16.b. Da titoli iscr. Imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi	158	258
di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17. TOT Oneri finanziari	93.150	105.799
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll	n.d.	n.d.
C.17.bis Utili e perdite su cambi	0	2
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.18.a. Rivalut. di partec.	0	0
D.18.b. Rivalut. di altre imm. fin.	0	0
D.18.c. Rivalut. di titoli	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
D.19.a. Svalut. di partec.	0	0
D.19.b. Svalut. di altre imm. fin.	0	0
D.19.c. Svalut. di titoli	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	-15.015	24.162
E.20. Proventi Straordinari	6.258	29.153
Plusvalenze	0	0
E.21. Oneri Straordinari	21.273	4.991
Minusvalenza	0	4.030
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	542.716	15.448
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	210.172	35.044
22.a Imposte correnti	213.600	36.730
22.b Imposte differite e anticipate	-3.428	-1.686
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	332.544	-19.596
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. di TERZI	n.d.	n.d.
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO di pert. del GRUPPO	332.544	-19.596



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2016

SECONDA PROVA SCRITTA

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016**

**SECONDA PROVA SCRITTA
TEMA N. 1**

1. Il candidato, sulla base dei dati esposti nel bilancio riportato nell'allegato "A", rediga la relazione del collegio sindacale e del soggetto incaricato alla revisione del bilancio d'esercizio al 31.12.2015.
Nella redazione delle relazioni il candidato tenga in considerazione quanto segue:
 - a) risultano capitalizzati costi di impianto e ampliamento per 873.369 Euro per le quali il collegio sindacale non ha espresso parere preventivo per l'iscrizione in bilancio, non avendo gli amministratori fornito in nota integrativa un'adeguata informativa sulla recuperabilità dei costi iscritti nell'attivo così come espressamente previsto dai principi contabili nazionali (OIC);
 - b) sono stati capitalizzati oneri finanziari, in assenza dei presupposti di legge, per 250.000 Euro;
 - c) non risultano integralmente versati i contributi previdenziali (quota a carico dell'azienda);
 - d) non risultano assolte le competenze del personale dipendente riferite all'ultima mensilità;
 - e) non risultano pagate le due ultime rate semestrali di un finanziamento bancario di medio lungo termine.
2. Il candidato rappresenti, con dati a sua scelta, il caso di un aumento di capitale sociale con determinazione del sovrapprezzo attraverso l'ingresso di soci terzi.
3. Il candidato esponga, anche attraverso esempi, i presupposti, sotto il profilo temporale, secondo i quali un'operazione è rilevante ai fini IVA.

ALFA S.P.A.

STATO PATRIMONIALE

31.12.2015

31.12.2014

ATTIVO**A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI**

0

0

TOTALE (A)

0

0

B) IMMOBILIZZAZIONI**I Immobilizzazioni immateriali**

Costo storico

1.412.461

538.009

Ammortamenti

(242.272)

0

Svalutazioni

(296.820)

0

Totale

873.369

538.009

II Immobilizzazioni materiali

Costo storico

7.099.568

17.231

Ammortamenti

(89.120)

(1.746)

Svalutazioni

0

0

Totale

7.010.448

15.485

III Immobilizzazioni finanziarie

66.000

0

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)

7.949.817

553.494

C) ATTIVO CIRCOLANTE**I Rimanenze**

0

0

II Crediti

- entro 12 mesi

884.308

38.929

- oltre 12 mesi

0

0

Totale

884.308

38.929

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

0

0

IV Disponibilità liquide

326.418

46

TOTALE CIRCOLANTE (C)

1.210.726

38.975

D) RATEI E RISCONTI

39.470

210

TOTALE ATTIVO

9.200.013

592.679

PASSIVO**A) PATRIMONIO NETTO****I Capitale**

4.606.735

30.000

II Riserva sovrapprezzo delle azioni

0

0

III Riserve di rivalutazione

0

0

IV Riserva legale

0

0

V Riserve statutarie

0

0

VI Riserva azioni proprie in portafoglio

0

0

VII Altre riserve

1

85.498

VIII Utili (perdite) portati a nuovo

(42.673)

(15.936)

IX Utile (perdita) dell'esercizio

(3.620.062)

(26.736)

TOTALE (A)

944.001

72.826

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

2.448

0

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

38.545

0

D) DEBITI

- entro 12 mesi

3.682.322

519.853

- oltre 12 mesi

4.429.466

0

TOTALE (D)

8.111.788

519.853

E) RATEI E RISCONTI

103.231

0

TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

9.200.013

592.679

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	652.728	0
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	745.295	0
5) Altri ricavi e proventi	1.603	39.637
TOTALE (A)	1.399.626	39.637

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(148.704)	0
7) Per servizi	(1.951.039)	(21.739)
8) Per godimento di beni di terzi	(938.186)	(26.483)
9) Per il personale		
a) salari e stipendi	(785.718)	0
b) oneri sociali	(228.909)	0
c) trattamento di fine rapporto	(48.271)	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	(37.499)	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(242.271)	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(87.375)	(1.304)
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	(296.820)	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	(4.320)
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	(2.448)	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	(82.556)	(6.538)
TOTALE (B)	(4.849.796)	(60.384)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	(3.450.170)	(20.747)

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli immobilizzati che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti	182	3
17) Interessi e altri oneri finanziari	(113.151)	(3.125)
17 bis) Utili e perdite su cambi	0	0
TOTALE (C)	(112.969)	(3.122)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni	(45.000)	0
TOTALE (D)	(45.000)	0

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi straordinari	14.727	0
21) Oneri straordinari	(26.650)	(2.867)
TOTALE (E)	(11.923)	(2.867)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(3.620.062)	(26.736)

22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	0	0
b) imposte differite	0	0
c) Imposte anticipate	0	0
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	(3.620.062)	(26.736)

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016**

**SECONDA PROVA SCRITTA
TEMA N. 2**

1. Il candidato esponga e commenti le ragioni che possono condurre l'assemblea degli azionisti a deliberare l'aumento e la riduzione di capitale sociale. Si predispongano, con dati a scelta, le relazioni degli organi di controllo, degli organi amministrativi nell'ipotesi di riduzione del capitale sociale per perdite.

2. Il candidato esponga il regime fiscale delle cessioni di partecipazioni realizzate da persone fisiche e da società residenti.

3. Il candidato illustri:
 - lo scopo e la finalità dello stato passivo fallimentare;
 - l'iter di formazione dello stato passivo con particolare riguardo agli adempimenti del curatore;
 - la differenza tra il progetto di stato passivo e lo stato passivo definitivo.

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE
COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016**

**SECONDA PROVA SCRITTA
TEMA N. 3**

1. Il candidato, sulla base dei dati esposti nel bilancio riportato nell'allegato "A", rediga la relazione del collegio sindacale e del soggetto incaricato alla revisione del bilancio d'esercizio al 31.12.2015.

Nella redazione delle relazioni, il candidato tenga in considerazione quanto segue:

- il valore del compendio Immobiliare risulta durevolmente di valore inferiore rispetto al valore di iscrizione in bilancio;
- tra le rimanenze di magazzino sono state riscontrate merci *slow moving* e obsolete che avrebbero dovuto determinare una svalutazione di euro 300.000 non recepita in bilancio;
- al 31.12.2015 risultano crediti verso clienti che si trovano in procedure concorsuali, non rettificati dal fondo svalutazione per euro 450.000.

2. Il candidato esponga, sotto il profilo dell'imposte dirette e indirette, la disciplina delle società di comodo.

3. Il candidato esponga e commenti i casi di chiusura della procedura fallimentare e le fasi della stessa.

ALFA SPA		Bilancio al 31.12.2015	Bilancio al 31.12.2014
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO			
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		0	0
B) Immobilizzazioni:	parte già richiamata		
I Immobilizzazioni immateriali:			
1) costi di impianto e di ampliamento		0	0
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		21.877	5.760
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		10.972	5.865
5) avviamento		0	0
6) immobilizzaz. in corso e acconti		0	0
7) altre		0	0
TOTALE		32.849	11.625
II Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati		4.930.555	5.082.030
2) impianti e macchinario		136.777	139.625
3) attrezzature industriali e commerciali		160.810	175.092
4) altri beni		31.435	34.135
5) immobilizzazioni in corso e acconti		2.979	2.979
TOTALE		5.262.556	5.433.861
III Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni in:			
a) imprese controllate		0	0
b) imprese collegate		0	0
c) imprese controllanti		0	0
d) altre imprese		0	0
2) crediti			
a) verso imprese controllate			
-entro l'esercizio successivo		0	0
-oltre l'esercizio successivo		0	0
b) verso collegate			
-entro l'esercizio successivo		0	0
-oltre l'esercizio successivo		0	0
c) verso controllanti			
-entro l'esercizio successivo		0	0
-oltre l'esercizio successivo		0	0
d) verso altri			
-entro l'esercizio successivo		6.739	4.621
-oltre l'esercizio successivo		0	0
3) altri titoli		0	0
4) azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo		167.848	167.848
TOTALE		174.587	172.469
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		5.469.992	5.617.955
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze:			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		812.873	843.335
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		314.438	521.441
3) lavori in corso su ordinazione		0	0
4) prodotti finiti e merci		916.183	652.571
5) acconti		0	0
TOTALE		2.043.494	2.017.347
II Crediti			
1) verso clienti			
-entro l'esercizio successivo		1.901.357	2.893.946
-oltre l'esercizio successivo		0	0
2) verso imprese controllate			
-entro l'esercizio successivo		0	0
-oltre l'esercizio successivo		0	0
3) verso imprese collegate			

-entro l'esercizio successivo	0	0
-oltre l'esercizio successivo	0	0
4) verso imprese controllanti		
-entro l'esercizio successivo	0	0
-oltre l'esercizio successivo	0	0
4-bis) crediti tributari		
-entro l'esercizio successivo	193.670	30.113
-oltre l'esercizio successivo	0	0
4-ter) imposte anticipate		
-entro l'esercizio successivo	110.984	83.238
-oltre l'esercizio successivo	0	0
5) verso altri		
-entro l'esercizio successivo	37.583	22.653
-oltre l'esercizio successivo	0	0
TOTALE	2.243.594	3.029.950
III Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	686	686
5) azioni proprie	0	0
6) altri titoli	0	0
TOTALE	686	686
IV Disponibilita' liquide:		
1) depositi bancari e postali	733.529	787.271
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	2.647	4.078
TOTALE	736.176	791.349
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	5.023.950	5.839.332
D) RATEI E RISCONTI	9.037	7.511
con separata indicazione del disaggio su prestiti	0	0
TOTALE ATTIVO	10.502.979	11.464.798
PASSIVO		
A) Patrimonio netto:		
I Capitale	1.806.000	1.806.000
II Riserva sovrapprezzo delle azioni	0	0
III Riserve di rivalutazione	3.935.191	3.935.191
IV Riserva legale	115.493	104.032
V Riserve statutarie	0	0
VI Riserva per azioni proprie in portafoglio	167.848	167.848
VII Altre riserve	1.117.518	899.760
VIII Utili(perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile(perdita)dell'esercizio	(1.114.381)	229.222
TOTALE	6.027.669	7.142.053
B) Fondi per rischi ed oneri		
1) fondi per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	781.277	781.277
2) per imposte, anche differite	0	0
3) altri	0	0
TOTALE	781.277	781.277
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	742.211	721.016
D) Debiti		
1) obbligazioni		
-entro l'esercizio successivo	0	0
-oltre l'esercizio successivo	0	0
2) obbligazioni convertibili		
-entro l'esercizio successivo	0	0
-oltre l'esercizio successivo	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
-entro l'esercizio successivo	0	0
-oltre l'esercizio successivo	0	0
4) debiti verso banche		

	-entro l'esercizio successivo	1.772.293	1.172.199
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
5)	debiti verso altri finanziatori		
	-entro l'esercizio successivo	0	0
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
6)	acconti		
	-entro l'esercizio successivo	0	0
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
7)	debiti verso fornitori		
	-entro l'esercizio successivo	970.101	1.336.987
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
8)	debiti rappresentati da titoli di credito		
	-entro l'esercizio successivo	0	0
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
9)	debiti v/ imprese controllate		
	-entro l'esercizio successivo	0	0
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
10)	debiti v/ imprese collegate		
	-entro l'esercizio successivo	0	0
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
11)	debiti v/ imprese controllanti		
	-entro l'esercizio successivo	0	0
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
12)	debiti tributari		
	-entro l'esercizio successivo	16.309	67.387
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
13)	debiti v/ istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	-entro l'esercizio successivo	92.518	94.019
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
14)	altri debiti		
	-entro l'esercizio successivo	98.210	149.750
	-oltre l'esercizio successivo	0	0
	TOTALE	2.949.431	2.820.342
E)	RATEI E RISCONTI	2.391	110
	con separata indicazione del disagio su prestiti	0	0
	TOTALE PASSIVO	10.502.979	11.464.798
	CONTO ECONOMICO		
A)	Valore della produzione:		
	1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.151.966	7.244.404
	2) variazioni delle rimanenze di prod. in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	56.609	(598.174)
	3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
	4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	5.861
	5) altri ricavi e proventi	72.202	52.458
	di cui contributi in conto esercizio	26.389	11.470
	TOTALE A)	4.280.777	6.704.549
B)	Costi della produzione:		
	6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(1.937.427)	(3.273.926)
	7) per servizi	(1.156.515)	(1.182.183)
	8) per godimento di beni di terzi	(61.096)	(66.803)
	9) per il personale		
	a) salari e stipendi	(1.115.237)	(1.112.778)
	b) oneri sociali	(469.203)	(385.948)
	c) trattamento di fine rapporto	(23.814)	(107.295)
	d) trattamento di quiescenza	0	0
	e) altri costi	0	0
	10) ammortamenti e svalutazioni:		
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	(9.438)	(5.911)
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	(319.791)	(330.853)
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	(150.000)	(60.000)
	11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(30.462)	315.882
	12) accantonamenti per rischi	0	0

13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	(203.595)	(114.638)
TOTALE B)	(5.476.578)	(6.324.453)
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(1.195.801)	380.096
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
di cui relativi ad imprese controllate	0	0
di cui relativi ad imprese collegate	0	0
di cui relativi ad altre imprese	0	0
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
di cui relativi ad imprese controllate	0	0
di cui relativi ad imprese collegate	0	0
di cui relativi ad imprese controllanti	0	0
di cui relativi ad altre imprese	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
di cui relativi ad imprese controllate	0	0
di cui relativi ad imprese collegate	0	0
di cui relativi ad imprese controllanti	0	0
di cui relativi ad altre imprese	1.196	4.529
17) interessi ed altri oneri finanziari		
di cui relativi ad imprese controllate	0	0
di cui relativi ad imprese collegate	0	0
di cui relativi ad imprese controllanti	0	0
di cui relativi ad altre imprese	(10.518)	(16.643)
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
TOTALE C)	(9.322)	(12.114)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
TOTALE D)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi straordinari	72.538	64.597
di cui per plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	(645)	(15.277)
21) oneri straordinari		
di cui per minusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		
di cui per imposte relative ad esercizi precedenti		
TOTALE E)	71.893	49.320
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(1.133.230)	417.302
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	(8.897)	(215.826)
b) imposte differite	0	0
c) imposte anticipate	27.746	27.746
23) utile(perdita) dell'esercizio	(1.114.381)	229.222



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE
ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI
DOTTORE COMMERCIALISTA**

PRIMA SESSIONE 2016

TERZA PROVA

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016

TERZA PROVA SCRITTA
TEMA N. 1

A) Il candidato, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2015, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa al 31.12.2015 (limitatamente alle voci movimentate) secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti):

1. la società ha sostenuto costi per una ricerca, giunta al termine nel corso del 2015, riferibili a costi del personale impiegato nella ricerca per 200.000 Euro, costi amministrativi per 50.000 Euro, costi di materiali diretti per 25.000 Euro. La società intende capitalizzare i costi di ricerca;
2. la società ha sottoscritto in esercizi precedenti un derivato con un fair value negativo al 31.12.2015 di 100.000 Euro; la società nel sottoscrivere il derivato ha perseguito finalità di copertura. Dopo aver illustrato i requisiti affinché possa essere qualificato contabilmente come derivato di copertura, si proceda ad illustrare le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali;
3. la società ha crediti scaduti per complessivi 1.000.000 Euro. Tra tali crediti si segnalano:
 - o Crediti al legale per 150.000 Euro;
 - o Crediti in fallimento per 50.000 Euro: il 4 febbraio del 2016 è pervenuta istanza di fallimento;
 - o Crediti del valore superiore a 2.500 Euro scaduti da più di 180 giorni: 200.000 Euro;
 - o Crediti del valore inferiore a 2.500 Euro scaduti da più di 180 giorni: 75.000 Euro;
 - o Crediti scaduti da meno di 30 giorni: per la differenza.

Si consideri che, per il settore in cui opera l'impresa, lo scaduto è ritenuto fisiologico fino a 60 giorni.

Il valore nominale complessivo dei crediti (che include quelli scaduti) è pari a 5.000.000 di Euro. Al 1.1.2015, il fondo svalutazione crediti è pari a complessivi 100.000 Euro di cui dedotti 90.000 Euro (sono state iscritte le imposte anticipate). Inoltre, nel corso dell'esercizio è stata sostenuta una perdita su crediti di 25.000 Euro;

4. la società ha effettuato nel corso dell'esercizio un'operazione di cessione di un ramo aziendale. Le attività/passività oggetto di cessione del ramo aziendale sono le seguenti (valori contabili):
 - Terreni e Fabbricati: 750.000 Euro;
 - Impianti: 350.000 Euro;
 - Crediti verso clienti: 180.000 Euro;
 - Mutuo passivo: 300.000 Euro.

Il valore del ramo aziendale valutato con il metodo misto e negoziato tra le parti è pari a 1.300.000 Euro. Al fine dello svolgimento del presente vincolo si effettuino le scritture contabili e si descrivano le implicazioni fiscali e civilistiche anche per l'acquirente. Si tenga presente che l'acquirente finanzia l'acquisto del ramo d'azienda in parte con un aumento di capitale sociale (pari a 150.000) e per la restante parte ricorrendo ad un finanziamento bancario a tasso variabile.

5. l'assemblea dei soci ha deliberato, per il 2015, un compenso amministratori di 80.000 Euro di cui non corrisposti per 15.000 Euro;
6. una controparte della società ha richiesto l'escussione di una garanzia per 450.000 Euro precedentemente rilasciata dalla società di cui si sta redigendo il bilancio.

B) Dopo aver illustrato le principali problematiche relativamente alla riapertura dei conti al 1° gennaio 2016, tenuto conto delle novità introdotte dal recepimento della Direttiva 34/2013 **con riferimento esclusivo ai criteri di valutazione**, si proceda ad effettuare le scritture di riapertura e le eventuali rettifiche necessarie per adempiere al nuovo dettato del Codice Civile dei punti n. 1 e 2 di cui sopra.

C) Dopo aver illustrato le norme per la redazione del rendiconto finanziario nei bilanci redatti secondo le regole del codice civile così come in vigore dal 1° gennaio 2016 si proceda a illustrare la composizione e il significato della liquidità generata/assorbita dalla gestione operativa.

D) Si proceda ad illustrare le procedure di verifica della voce magazzino che il revisore deve adottare per l'espressione del giudizio sul bilancio (dati a scelta).

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016**

**TERZA PROVA SCRITTA
TEMA N. 2**

A) Il candidato, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2015, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa al 31.12.2015 (limitatamente alle voci movimentate) secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti):

1. la società ha sostenuto costi di pubblicità riferibili a costi del personale per 200.000 Euro, costi generali per 50.000 Euro, costi di materiali diretti per 25.000 Euro. La società intende capitalizzare i costi di pubblicità;
2. la società ha sottoscritto in esercizi precedenti un derivato con un fair value negativo al 31.12.2015 di 100.000 Euro; il derivato risulta non di copertura. Dopo aver illustrato i requisiti affinché non possa essere qualificato contabilmente come derivato di copertura, si proceda ad illustrare le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali;
3. la società Alfa ha approvato nel mese di novembre 2015 il piano industriale 2016-2018 il quale prevede, tra gli altri, i seguenti dati:

Dati previsionali (Euro)	2016	2017	2018
Risultati netti attesi	-350.000	130.000	330.000
Imponibile IRES stimato ante utilizzo perdite	-200.000	150.000	350.000

L'esercizio 2014 presentava un imponibile IRES pari a -300.000 Euro e l'esercizio 2015 presenta un imponibile IRES pari a -250.000 Euro e la società intende iscrivere le imposte anticipate che ad oggi non sono mai state iscritte;

4. La società ha ottenuto una commessa, il cui preventivo è il seguente:

Corrispettivo pattuito (valore dell'opera)	Euro	2.750.000,00
Costi per la progettazione e organizzazione del cantiere	Euro	100.000,00
Costi complessivamente stimati al momento dell'acquisizione della commessa (acquisto materiali, MOD, Ammortamenti impianti e macchinari, ecc.)	Euro	2.400.000,00

All'anno 2015 i costi sostenuti e previsti sono i seguenti:

2015	Costi
Anno 2015	750.000
Anno 2016 (stimati)	1.125.000
Anno 2017 (stimati)	625.000

All'anno 2016 i costi sostenuti e previsti sono i seguenti:

2016	Costi
Anno 2016	1.125.000
Anno 2017 (stimati)	1.000.000

All'anno 2017 i costi sostenuti sono i seguenti:

2017	Costi
Anno 2017	1.000.000

La società ha scelto quale criterio di valutazione lo stato avanzamento lavori (SAL). Si proceda solo ai fini del presente vincolo a svolgere le scritture contabili e schemi di stato patrimoniale e conto economico (limitatamente alle voci interessate) al 31.12.2015, al 31.12.2016 e al 31.12.2017;

5. al 1° gennaio 2015 la società ha proceduto ad effettuare una fusione per incorporazione di una partecipazione del 60% iscritta in bilancio a 300.000 Euro; il valore del patrimonio netto contabile della partecipata all'atto della fusione è pari a 160.000 Euro. Il valore del capitale sociale della società incorporata è 10.000 Euro, il capitale sociale dell'incorporante è di 120.000 Euro ed il suo patrimonio netto è 320.000 Euro. Il valore economico della incorporata è pari alla metà del valore economico dell'incorporante. L'incorporata ha la titolarità di un marchio il cui valore contabile è pari a zero e il cui valore di mercato è 100.000 Euro. Ai fini dello svolgimento del presente vincolo si proceda ad effettuare le scritture contabili anche dell'incorporata;
6. i soci hanno effettuato un finanziamento alla società (infruttifero) di 125.000 Euro.
- B) Dopo aver illustrato le principali problematiche relativamente alla riapertura dei conti al 1° gennaio 2016, tenuto conto delle novità introdotte dal recepimento della Direttiva 34/2013 **con riferimento esclusivo alle novità degli schemi di bilancio ed il relativo significato**, si proceda ad effettuare le scritture di riapertura e le eventuali rettifiche necessarie per adempiere al nuovo dettato del Codice Civile dei punti di cui sopra n. 1 e 2.
- C) Dopo aver illustrato le norme per la redazione del rendiconto finanziario nei bilanci redatti secondo le regole del codice civile così come in vigore dal 1° gennaio 2016 si proceda a illustrare la composizione e il significato della liquidità generata/assorbita dall'attività di investimento.
- D) Si proceda ad illustrare le procedure di verifica della voce crediti verso clienti che il revisore deve adottare per l'espressione del giudizio sul bilancio (dati a scelta).

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE DELL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
PRIMA SESSIONE 2016

TERZA PROVA SCRITTA
TEMA N. 3

- A) Il candidato, per ciascuna operazione di seguito riportata, proceda ad effettuare le scritture contabili d'esercizio e di chiusura dell'esercizio 2015, nonché a redigere lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa al 31.12.2015 limitatamente alle voci movimentate secondo le regole del Codice Civile, illustrando le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali, (si ipotizzino gli eventuali dati mancanti):
1. la società ha sostenuto costi di ricerca applicata riferibili a costi del personale per 200.000 Euro, costi generali per 50.000 Euro, costi di materiali diretti per 25.000 Euro. La società intende capitalizzare i costi di ricerca che, al 31.12.2015, non è giunta al termine;
 2. la società ha sottoscritto in esercizi precedenti un derivato con un fair value positivo al 31.12.2015 di 100.000 Euro; la società nel sottoscrivere il derivato ha perseguito finalità di copertura. Dopo aver illustrato i requisiti affinché possa essere qualificato contabilmente come derivato di copertura, si proceda ad illustrare le implicazioni civilistiche, contabili e fiscali;
 3. al 1° gennaio 2015 la società ha effettuato un'operazione di conferimento di un ramo aziendale a favore di una conferitaria già esistente. Le attività/passività oggetto di conferimento del ramo aziendale sono le seguenti (valori contabili):
 - Terreni e Fabbricati: 750.000;
 - Impianti: 350.000;
 - Crediti verso clienti: 180.000;
 - Mutuo passivo: 300.000.Il valore del ramo aziendale valutato con il metodo misto è pari a 1.300.000 Euro. Il valore economico della conferitaria è il doppio del valore economico del ramo aziendale conferito ed il capitale sociale della conferitaria è 120.000 Euro. Al fine dello svolgimento del presente vincolo si effettuino le scritture contabili e si descrivano le implicazioni fiscali e civilistiche anche per la conferitaria;
 4. la società detiene una partecipazione in una società controllata all'80%. Il patrimonio netto della controllata (una S.p.A.) è pari a 5.000 Euro contro un valore del capitale sociale di 120.000 Euro ed il valore di iscrizione in bilancio è 230.000 Euro. Si illustrino anche le problematiche civilistiche, fiscali e contabili della società controllata con riferimento ai soli dati sopra riportati;
 5. nel corso dell'esercizio un cliente ha fatto causa alla società chiedendo un risarcimento danni di 200.000 Euro. I legali della società giudicano probabile l'esito negativo della controversia e stanno valutando la possibilità di arrivare ad un transazione;
 6. la società ha rilasciato fidejussioni per conto terzi per 350.000 Euro.
- B) Dopo aver illustrato le principali problematiche relativamente alla riapertura dei conti al 1° gennaio 2016, tenuto conto delle novità introdotte dal recepimento della Direttiva 34/2013 **con riferimento esclusivo ai criteri generali e postulati di bilancio ed il loro significato**, si proceda ad effettuare le scritture di riapertura e le eventuali rettifiche necessarie per adempiere al nuovo dettato del Codice Civile dei punti n. 1 e 2 di cui sopra.
- C) Dopo aver illustrato le norme per la redazione del rendiconto finanziario nei bilanci redatti secondo le regole del codice civile così come in vigore dal 1° gennaio 2016 si proceda a illustrare la composizione e il significato della liquidità generata/assorbita dalla attività di finanziamento.
- D) Si proceda ad illustrare le procedure di verifica dei debiti che il revisore deve adottare per l'espressione del giudizio sul bilancio (dati a scelta).