



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2017

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Il candidato, sulla base del bilancio in allegato, 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)

MAR

80

8/12

92

100



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Conto economico consolidato

euro/000	Note	Esercizio 16	Esercizio 15
Ricavi			
Ricavi delle vendite (1)	24	1.004.021	1.036.959
Altri ricavi	24	36.026	11.437
Totale ricavi		1.040.047	1.048.396
Costi operativi			
Variazione rimanenze PF e SL (2)		(55.346)	32.901
Costi per materie prime e di consumo (2)		(238.625)	(287.443)
Spese per servizi		(228.894)	(246.759)
Costi per utilizzo beni di terzi	19	(117.370)	(128.414)
Costo per il personale	25	(186.208)	(183.302)
Altri oneri operativi		(32.698)	(32.761)
Totale costi operativi		(859.140)	(845.778)
EBITDA		180.908	202.618
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamenti attività immateriali	7	(9.209)	(8.910)
Ammortamenti attività materiali	8	(36.956)	(39.323)
Rivalutazioni (Svalutazioni)	9	(4.431)	(2.997)
Totale ammortamenti e svalutazioni		(50.596)	(51.230)
Accantonamenti		(1.951)	(2.820)
EBIT		128.361	148.567
Proventi e oneri finanziari			
Proventi finanziari	26	20.184	29.267
Oneri finanziari	26	(33.579)	(40.564)
Proventi (oneri) finanziari		(13.395)	(11.297)
Proventi (oneri) da partecipazioni		-	-
Risultato prima delle imposte		114.967	137.270
Imposte sul reddito (3)	11-27	(29.198)	(45.182)
Risultato netto consolidato		85.768	92.088
Risultato di pertinenza di terzi		524	647
Risultato netto del Gruppo		86.292	92.735
Utile base per azione			
Utile base per azione	28	2,62	3,03
Utile diluito per azione	28	2,62	3,03

M. A. B. C.

TS
Q
88
SL



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Situazione patrimoniale-finanziaria consolidata

euro/000	Note	31.12.16	31.12.15
Attività non correnti			
<i>Attività immateriali</i>			
Attività a vita utile indefinita (1)	7	565.881	149.466
Avviamenti a vita utile definita	7	15.847	14.938
Altre attività a vita utile definita	7	23.907	26.387
Totale attività immateriali		605.635	190.792
<i>Attività materiali</i>			
Immobili e terreni	8	114.467	110.928
Impianti e macchinari	8	12.452	13.206
Attrezzature	8	12.180	14.258
Opere su beni di terzi	8	40.454	45.573
Altre	8	37.336	42.538
Totale attività materiali		216.888	226.504
<i>Altre attività</i>			
Investimenti immobiliari	10	25	29
Partecipazioni		20	20
Attività fiscali differite	11	58.885	51.220
Altre	12	21.367	19.997
Totale altre attività		80.298	71.265
Totale attività non correnti		902.821	488.560
Attività correnti			
Rimanenze	13	291.892	347.445
Crediti commerciali	14	118.142	111.521
Crediti tributari	14	28.646	17.637
Attività per derivati	15	2.857	1.688
Altre	14	36.635	34.297
Disponibilità liquide	16	227.706	217.801
Totale attività correnti		705.879	730.388
Totale attività		1.608.700	1.218.948

M. B. ...

B. ...
E. ...
R. ...



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

euro/000	Note	31.12.16	31.12.15
Patrimonio netto del Gruppo			
Capitale sociale	18	66.187	61.219
Riserve di capitale	18	416.588	214.055
Azioni proprie	18		
Riserva copertura e traduzione	18	25.505	12.630
Altre Riserve	18	492.640	481.392
Risultato di periodo	18	86.292	92.735
Patrimonio netto del Gruppo		1.087.212	862.032
Di terzi			
Capitale e riserve di terzi		3.793	4.696
Risultato di periodo di terzi		(524)	(647)
Patrimonio netto di terzi		3.269	4.048
Totale Patrimonio netto		1.090.481	866.081
Passività non correnti			
Accantonamenti per rischi	19	6.059	5.485
Passività fiscali differite	11	32.739	27.922
Fondi relativi al personale	20	14.787	12.315
Altre	22	15.910	16.612
Passività per derivati	15	2.687	8.598
Passività finanziarie non correnti	21	197.139	59.743
Totale passività non correnti		269.321	130.675
Passività correnti			
Debiti commerciali	23	130.804	142.881
Debiti tributari	23	8.241	14.082
Passività per derivati	15	8.046	3.125
Altre	23	35.859	38.283
Passività finanziarie correnti	21	65.948	23.822
Totale passività correnti		248.898	222.192
Totale Patrimonio netto e passività		1.608.700	1.218.948

M. More

[Handwritten signatures]



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Rendiconto finanziario consolidato

euro/000	Nota	31.12.16	31.12.15
Utile (Perdita) del periodo		85.768	92.088
Rettifiche per riconciliare l'utile netto con i flussi di cassa generati (utilizzati) dalla gestione operativa:			
Ammortamenti, rivalutazioni, svalutazioni e accantonamenti	7-8-9-13-14	81.801	55.028
Altri oneri/(proventi) non monetari	15-18-19	125	3.287
Imposte del periodo	27	29.198	45.182
Variazioni nelle attività e passività operative:			
Crediti commerciali	14	(7.059)	(11.754)
Rimanenze	13	28.647	(24.479)
Crediti e debiti tributari	14-23	15.147	(1.826)
Debiti Commerciali	23	(15.054)	(17.340)
Altre attività e passività	12-14-22-23	(8.176)	(2.331)
Variazione fondi per il personale	20	2.190	318
Flussi di cassa della gestione operativa		212.587	138.175
Interessi (pagati)/incassati		(1.767)	(870)
Imposte sul reddito (pagate)/rimborsate		(61.136)	(29.649)
Flussi di cassa netti della gestione operativa (A)		149.684	107.655
Incrementi netti delle attività immateriali e materiali	7-8	(34.181)	(47.139)
Acquisizione del marchio Roger Vivier	7	(415.000)	
Acquisizione di Roger Vivier Paris Sas al netto delle disp. liquide	4	(17.297)	
Altre variazioni delle immobilizzazioni			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività d'investimento (B)		(466.478)	(47.139)
Dividendi distribuiti	18	(66.187)	(61.669)
Aumento di capitale sociale	18	207.500	
Altre variazioni del Patrimonio netto			
Variazione debiti e altre passività finanziarie			
Rimborsi delle passività finanziarie	21	(123.040)	(7.538)
Accensioni delle passività finanziarie	21	300.000	50.000
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività di finanziamento (C)		318.273	(19.207)
Differenze cambi di conversione (D)		6.450	7.792
Flussi di cassa dell'attività in funzionamento (E) = (A)+(B)+(C)+(D)		7.929	49.102
Flussi di cassa delle attività in dismissione (F)			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) (G) = (E)+(F)		7.929	49.102
Disponibilità liquide nette all'inizio del periodo		204.063	154.961
Disponibilità liquide nette alla fine del periodo		211.993	204.063
Variazione delle disponibilità liquide nette		7.929	49.102

M. Pirene

Bo
Sh
R



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2017

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

Il candidato, sulla base sulla base del bilancio in allegato, proceda ad effettuare:

L'analisi delle performance patrimoniali attraverso il calcolo di opportuni indicatori;

L'analisi delle performance economiche attraverso opportuni indicatori;

Il commento delle performance di cui sopra, attraverso anche l'espressione di un giudizio (positivo/negativo)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Conto economico

euro/000	Note	Esercizio 16	Esercizio 15
Ricavi			
Ricavi delle vendite (1)	22	637.231	721.831
Altri ricavi e proventi (2)	22	32.657	6.766
Totale ricavi		669.888	728.597
Costi operativi			
Variazione rimanenze PF e SL (3)		(29.875)	22.455
Costi per materie prime e di consumo (3)		(219.440)	(273.464)
Costi per servizi		(170.429)	(188.464)
Costi per utilizzo beni di terzi	17-3	(23.889)	(22.174)
Costo per il personale	23	(83.011)	(84.054)
Altri oneri operativi		(22.965)	(25.595)
Totale costi operativi		(549.609)	(571.295)
EBITDA		120.279	157.302
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamenti attività immateriali	5	(7.119)	(6.874)
Ammortamenti attività materiali	6-7	(11.601)	(11.526)
Rivalutazioni (Svalutazioni)			(729)
Totale ammortamenti e svalutazioni		(18.720)	(19.130)
Accantonamenti	13-17	(1.604)	(2.519)
EBIT		99.955	135.653
Proventi e oneri finanziari			
Proventi finanziari	24	13.372	21.611
Oneri finanziari	24	(22.008)	(28.611)
Proventi (oneri) finanziari		(8.636)	(7.001)
Proventi (oneri) da partecipazioni		(1.843)	(4.723)
Risultato prima delle imposte		89.477	123.930
Imposte sul reddito (4)	10-26	(25.296)	(38.267)
Risultato netto		64.180	85.663

M. Merz

JJ
K
PB
P



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Situazione patrimoniale-finanziaria

euro/000	Note	31.12.16	31.12.15
Attività non correnti			
<i>Attività immateriali</i>			
Attività a vita utile indefinita	5	150.919	150.919
Altre attività	5	23.392	25.355
Totale attività immateriali		174.311	176.274
<i>Attività materiali</i>			
Immobili e terreni	6	56.866	56.732
Impianti e macchinari	6	11.639	12.241
Attrezzature	6	9.626	11.352
Opere su beni di terzi	6	3.882	4.623
Altre	6	5.104	6.019
Totale attività materiali		87.117	90.967
<i>Altre attività</i>			
Investimenti immobiliari	8	25	29
Partecipazioni	9	583.145	179.490
Attività fiscali differite	10		
Altre	11	2.654	2.640
Totale altre attività		585.824	182.159
Totale attività non correnti		847.253	449.400
Attività correnti			
Rimanenze	12	150.882	185.954
Crediti commerciali (1)	13	188.569	213.499
Crediti tributari	13	10.986	9.136
Attività per derivati	14	2.034	1.427
Altre	13	68.269	25.233
Disponibilità liquide	15	87.989	85.696
Totale attività correnti		508.729	520.945
Totale attività		1.355.981	970.344



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

euro/000	Note	31.12.16	31.12.15
Patrimonio netto			
Capitale sociale	16	66.187	61.219
Riserve di capitale	16	416.507	213.975
Azioni proprie	16		
Riserve di copertura	16	(1.586)	(4.356)
Riserve di utili	16	333.681	315.364
Risultato di periodo	16	64.180	85.663
Totale Patrimonio netto		878.970	671.866
Passività non correnti			
Accantonamenti per rischi	17	5.005	5.424
Passività fiscali differite	10	8.443	16.824
Fondi relativi al personale	18	8.845	7.676
Passività per derivati	14	2.687	8.598
Passività finanziarie non correnti	19	183.612	43.530
Altre	20	13.269	14.990
Totale passività non correnti		221.861	97.042
Passività correnti			
Debiti commerciali (2)	21	131.478	134.931
Debiti tributari	21	3.201	10.468
Passività per derivati	14	7.239	2.645
Altre	21	66.944	46.877
Passività finanziarie correnti	19	46.289	6.515
Totale passività correnti		255.151	201.436
Totale Patrimonio netto e passività		1.355.981	970.344



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

Rendiconto finanziario

euro/000	Note	31.12.2016	31.12.2015
Utile (Perdita) del periodo		64.180	85.663
Rettifiche per ricondizionare l'utile netto con i flussi di cassa generati (utilizzati) dalla gestione operativa:			
Ammortamenti, rivalutazioni, svalutazioni e accantonamenti	5-6-7-8-10-12-13	38.671	27.798
Altri oneri/(proventi) non monetari	14-16-17	710	(1.608)
Imposte del periodo	26	25.296	38.267
Variazioni nelle attività e passività operative:			
Crediti commerciali	13	24.317	(16.244)
Rimanenze	12	17.577	(10.399)
Crediti e debiti tributari	13-21	5.719	1.302
Debiti Commerciali	21	(3.453)	(12.317)
Altre attività e passività	13-21	18.695	16.763
Variazione fondi per il personale	18	930	(222)
Flussi di cassa della gestione operativa		192.643	129.002
Interessi (pagati)/incassati		(284)	(19)
Imposte sul reddito (pagate)/rimborsate		(48.513)	(29.554)
Flussi di cassa netti della gestione operativa (A)		143.846	99.429
Incrementi netti delle attività immateriali e materiali	5-6	(12.904)	(20.106)
(Incremento) decremento nelle partecipazioni	9	(405.498)	(9.791)
Riduzione (incremento) altre attività non correnti	11	(14)	(69)
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività d'investimento (B)		(418.416)	(29.896)
Dividendi distribuiti	16	(66.187)	(61.219)
Aumento di capitale sociale	16	207.500	
Altre variazioni del Patrimonio netto			
Finanziamenti a controllate	28	(45.000)	(5.700)
Rimborsi delle passività finanziarie	19	(119.449)	(3.358)
Accensioni delle passività finanziarie	19	300.000	50.000
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) dall'attività di finanziamento (C)		276.864	(20.277)
Differenze cambi di conversione (D)			
Flussi di cassa dell'attività in funzionamento (E) = (A)+(B)+(C)+(D)		2.294	49.255
Flussi di cassa delle attività in dismissione (F)			
Flussi di cassa ottenuti (impiegati) (G) = (E)+(F)		2.294	49.255
Disponibilità liquide nette all'inizio del periodo		85.696	36.440
Disponibilità liquide nette alla fine del periodo		87.989	85.696
Variazione delle disponibilità liquide nette		2.294	49.255

M. M. M.

J. J. J.
B. B. B.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2017

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

Il candidato, sulla base del bilancio in allegato, proceda ad effettuare:

L'analisi delle performance finanziarie attraverso il calcolo di opportuni indici e margini;

L'analisi delle performance economiche attraverso opportuni indicatori;

Il commento delle performance di cui sopra, attraverso anche l'espressione di un giudizio (positivo/negativo)

A handwritten signature in black ink, located in the bottom left corner of the page.

Handwritten initials and a signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

	Note	31.12.2016	di cui parti correlate	31.12.2015
ATTIVITA'				
Attività materiali	(1)	3.470.706		2.907.076
Investimenti immobiliari	(2)	13.483		14.148
Attività immateriali a vita definita	(3)	1.448.826		1.363.451
Avviamento	(4)	131.779		126.723
Partecipazioni valutate con il metodo del Patrimonio Netto	(5)	148.473		219.246
Altre partecipazioni	(6)	7.171		17.821
Crediti commerciali non correnti	(7)	76.302		73.788
Attività finanziarie non correnti	(8)	49.950	32.940	53.012
Altre attività non correnti	(9)	54.954	11.434	43.298
Attività per imposte anticipate	(10)	265.065		252.812
Totale attività non correnti		5.666.709	44.374	5.071.375
Rimanenze	(11)	94.952		96.337
Crediti commerciali	(12)	935.805	147.247	841.022
Crediti per imposte correnti	(13)	21.242		19.991
Crediti vari e altre attività correnti	(14)	215.155	15	163.366
Attività finanziarie correnti	(15)	606.561	552.530	551.302
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	(16)	253.684		139.576
Totale attività correnti		2.127.399	699.792	1.811.594
Attività destinate ad essere cedute	(17)	2.498		5.420
TOTALE ATTIVITA'		7.796.606	744.166	6.888.389



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

n

	Note	31.12.2016	di cui parti correlate	31.12.2015
PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto attribuibile ai soci della Capogruppo				
Capitale sociale		1.276.226		1.276.226
Riserve e Utili (Perdite) a nuovo		507.580		429.444
Risultato netto del periodo		173.980		118.193
Totale patrimonio netto di pertinenza della Capogruppo		1.957.786		1.823.863
Patrimonio netto di pertinenza dei Terzi		330.311		237.803
TOTALE PATRIMONIO NETTO	(18)	2.288.097		2.061.666
PASSIVITA'				
Passività finanziarie non correnti	(19)	2.967.471		2.698.648
Benefici ai dipendenti	(20)	132.927		135.092
Fondi per rischi ed oneri	(21)	313.040		292.302
Passività per imposte differite	(22)	203.653		141.840
Debiti vari e altre passività non correnti	(23)	203.467		205.209
Totale passività non correnti		3.820.558	-	3.473.091
Passività finanziarie correnti	(24)	399.831	881	214.611
Debiti commerciali	(25)	849.520	37.149	798.696
Debiti vari e altre passività correnti	(26)	270.900	955	220.233
Debiti per imposte correnti	(27)	32.695		21.687
Fondi per rischi ed oneri quota corrente	(28)	135.005		98.405
Totale passività correnti		1.687.951	38.985	1.353.632
Passività correlate ad attività destinate ad essere cedute	(29)	-		-
TOTALE PASSIVITA'		5.508.509	38.985	4.826.723
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'		7.796.606	38.985	6.888.389



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

m

	Note	Esercizio 2016	di cui parti correlate	Esercizio 2015
Ricavi				
Ricavi per beni e servizi	(30)	3.042.735	313.977	2.849.677
Variazione dei lavori in corso	(31)	14.174		8.576
Altri proventi	(32)	226.106	5.064	235.859
Totale ricavi		3.283.015	319.041	3.094.112
Costi operativi				
Costi materie prime sussidiarie di consumo e merci	(33)	(997.328)	(55.341)	(1.023.964)
Prestazioni di servizi e godimento beni di terzi	(34)	(1.043.889)	(28.428)	(946.466)
Oneri diversi di gestione	(35)	(89.999)	(7.075)	(111.067)
Costi per lavori interni capitalizzati	(36)	22.328		22.870
Costo del personale	(37)	(359.956)		(357.722)
Totale costi operativi		(2.468.844)	(90.844)	(2.416.349)
MARGINE OPERATIVO LORDO		814.171	228.197	677.763
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni				
Ammortamenti	(38)	(304.435)		(267.609)
Accantonamenti e svalutazioni	(39)	(82.910)		(63.334)
Totale ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni		(387.345)		(330.943)
RISULTATO OPERATIVO		426.826	228.197	346.820
Gestione finanziaria	(40)			
Proventi finanziari		40.087	20.531	31.977
Oneri finanziari		(177.000)	(24)	(126.808)
Totale gestione finanziaria		(136.913)	20.507	(94.831)
Risultato di partecipazioni contabilizzate con il metodo del patrimonio netto	(41)	3.639		(6.254)
Rettifica di valore di partecipazioni	(42)	9.857		-
Risultato prima delle imposte		303.409	248.704	245.735
Imposte sul reddito	(43)	(118.153)		(105.662)
Risultato netto delle attività in continuità		185.256		140.073
Risultato netto da attività operative cessate	(44)	-		-
Risultato netto del periodo		185.256		140.073
attribuibile a:				
- Utile (perdita) di pertinenza del Gruppo		173.980		118.193
- Utile (perdita) di pertinenza di terzi	(45)	11.276		21.880



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

migliaia di euro

	Esercizio 2016	Esercizio 2015
A. Disponibilità liquide iniziali	139.576	51.601
Flusso finanziario generato dall'attività operativa		
Risultato del periodo	185.256	140.073
Rettifiche per:		
Imposte del periodo	118.153	105.662
Quota del risultato di collegate e joint ventures	(13.496)	6.254
Oneri (proventi) finanziari netti	136.913	94.831
Ammortamenti attività materiali e immateriali	304.435	267.609
Svalutazioni (Rivalutazioni) nette di attività	11.633	5.088
Accantonamenti netti a fondi	100.421	92.668
(Plusvalenze) Minusvalenze	2.704	(3.644)
Erogazioni benefici ai dipendenti	(10.096)	(13.336)
Utilizzo fondo rischi e altri oneri	(25.011)	(31.475)
Variazione altre attività/passività non correnti	(17.240)	4.827
Altre variazioni patrimoniali	(17.235)	(16.029)
Imposte pagate	(100.694)	(91.731)
B. Cash flow operativo prima delle variazioni di CCN	675.743	560.797
Variazione rimanenze	1.686	(16.408)
Variazione crediti commerciali	(77.954)	80.040
Variazione crediti tributari e altre attività correnti	(26.465)	70.743
Variazione debiti commerciali	(4.115)	(84.643)
Variazione debiti tributari e altre passività correnti	36.918	(34.496)
C. Flusso finanziario derivante da variazioni di CCN	(69.930)	15.236
D. Cash flow operativo (B+C)	605.813	576.033
Flusso finanziario da (per) attività di investimento		
Investimenti in attività materiali e immateriali	(269.983)	(267.562)
Investimenti in attività finanziarie	(4.823)	(7.650)
Realizzo investimenti e variazione attività destinate ad essere cedute	9.993	4.777
Variazione area di consolidamento	(454.957)	(25.469)
Dividendi incassati	7.840	7.435
E. Totale flusso finanziario da attività di investimento	(711.930)	(288.469)
F. Free cash flow (D+E)	(106.117)	287.564
Flusso finanziario da attività di finanziamento		
Erogazione di dividendi	(87.098)	(81.417)
Nuovi finanziamenti a lungo termine	570.000	800.000
Rimborsi di finanziamenti a lungo termine	(519.647)	(354.379)
Variazione debiti finanziari	408.447	(415.348)
Variazione crediti finanziari	(30.110)	(55.006)
Interessi pagati	(137.074)	(110.959)
Interessi incassati	15.707	17.520
G. Totale flusso finanziario da attività di finanziamento	220.225	(199.589)
H. Flusso monetario del periodo (F+G)	114.108	87.975
I. Disponibilità liquide finali (A+H)	253.684	139.576



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2017

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

- 1) Il candidato esponga brevemente il trattamento ai fini iva delle prestazioni di servizi, soffermandosi in particolare sulle prestazioni di servizi nei confronti di committenti esteri, siano essi operatori economici o privati e che rispettivamente, siano residenti nella UE o extraUE.
- 2) Il candidato predisponga un verbale dell'assemblea dei soci avente all'ordine del giorno la distribuzione dei dividendi alla compagine societaria in una srl. Il candidato illustri inoltre la disciplina fiscale sulla imponibilità in capo ai percettori.
- 3) Il candidato esponga le principali caratteristiche e le differenze tra accertamento induttivo e accertamento analitico.
- 4) Il candidato illustri le differenze tra associazione riconosciuta e non riconosciuta, argomentando la scelta tra un tipo di associazione e l'altro a potenziali clienti.
- 5) Il candidato illustri le analogie e differenze tra la disciplina degli istituti del piano attestato di risanamento e l'accordo di ristrutturazione del debito

AB

Ar L
Giovanni G
Mina



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2017

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

- 1) Il candidato illustri brevemente la disciplina delle operazioni con l'estero ai fini Iva, soffermandosi in particolare sulle esportazioni indirette e facendo degli esempi pratici.
- 2) Il candidato predisponga un verbale dell'assemblea dei soci avente all'ordine del giorno la determinazione degli emolumenti all'organo amministrativo. Il candidato illustri inoltre la disciplina fiscale sulla deducibilità dei compensi in capo all'impresa erogante.
- 3) Il candidato illustri l'istituto dell'autotutela e dell'accertamento con adesione, nonché gli sviluppi successivi in caso di esito non positivo.
- 4) Il candidato esponga le principali caratteristiche delle associazioni no profit esaminando i profili civilistici e fiscali
- 5) Il candidato illustri la disciplina fiscale delle perdite su crediti a seguito del fallimento del debitore.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2017

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

- A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società Gamma S.r.l. al 31/12/2016 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società Gamma S.r.l. ha sostenuto spese di ricerca e sviluppo nel corso 2016, che vanno ad arricchire quelle già presenti al 31.12.2015, in parte ammortizzate;
 2. la società Gamma S.r.l. ha dipendenti;
 3. la società Gamma S.r.l. ha ottenuto contributi statali in c/capitale per l'acquisto di nuovi automezzi pesanti
 4. la società opera nel settore dei trasporti;
 5. la società possiede un immobile strumentale iscritto nel bilancio ad un valore contabile decisamente inferiore rispetto al valore corrente;
 6. la società ha un impianto fotovoltaico;
 7. la società ha sottoscritto nel corso del 2015 un leasing finanziario su un macchinario;
 8. Gli amministratori della Gamma Srl percepiscono compensi;
 9. La società Gamma Srl effettua operazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria sugli automezzi;
 10. La società Gamma Srl detiene strumenti finanziari derivati di negoziazione.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

- B. Sulla base del bilancio di verifica di cui al punto A si rediga lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario con metodo a scelta della società Gamma Srl al 31/12/2016 ~~avendo cura di~~ ~~illustrare analiticamente le operazioni di consolidamento effettuate.~~
- Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2017

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società Alfa S.r.l. al 31/12/2016 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

1. la società opera nel campo della realizzazione, posa in opera e manutenzione di ascensori e scale mobili;
2. la società Alfa Srl ha incorporato la Beta S.r.l., precedentemente controllata all'80%. L'ultimo atto relativo all'operazione di fusione è stato pubblicato nel registro imprese in data 30/6/2016 e la società Alfa Srl ha deciso di dare retroattività contabile e fiscale alla fusione. Dall'operazione di fusione è emerso un disavanzo da annullamento e un avanzo da concambio;
3. la società Alfa Srl acquista merci all'estero, in una valuta diversa dall'Euro;
4. la società Alfa Srl pone in essere operazioni di copertura del rischio di cambio derivante dagli acquisti esteri;
5. la società Alfa Srl ha dipendenti;
6. La società Alfa Srl fattura a enti pubblici;
7. La società Alfa Srl svaluta rimanenze per prodotti tecnologicamente obsoleti;
8. La società Alfa Srl ha in corso un contratto di leasing finanziario per la locazione del capannone, dove hanno sede gli uffici operativi;
9. La società Alfa Srl detiene strumenti finanziari derivati di negoziazione;
10. La società nel corso del 2016 ha utilizzato il 30% del fondo già accantonato al 31.12.2015 per rischi su controversie legali. Al 31.12.2016 decide di non procedere a ulteriori accantonamenti e valuta il venir meno del rischio di controversie legali per estinzione della causa.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

B. Sulla base del II bilancio di verifica della società Alfa di cui al punto A:

1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2016 secondo il Codice Civile, così come modificato dal d.lgs 139/2015;
2. si rediga il rendiconto finanziario utilizzando un metodo a scelta per l'esercizio 2016. Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2017

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

- A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società Alfa S.p.A. al 31/12/2016 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore tessile;
 2. nel corso del 2016 è stata completata la costruzione interna di un software iniziata l'anno precedente. Il software viene immediatamente utilizzato;
 3. a seguito di una controversia fiscale, la società Alfa Spa ha richiesto il parere ad un legale il quale ritiene probabile un esito della causa favorevole alla società Alfa Spa;
 4. Al 31.12.2015 sono iscritte in stato patrimoniale spese di pubblicità non del tutto ammortizzate. Nel corso del 2016 sostiene spese di pubblicità;
 5. La società ha lavori in corso su ordinazione;
 6. Al 31.12.2016 la Società Alfa Spa rileva perdite su crediti pari al 15% dell'ammontare complessivo;
 7. La società Alfa Spa detiene strumenti finanziari derivati di negoziazione;
 8. La società Alfa Spa nel corso del 2016 ha acquistato azioni proprie;
 9. La società Spa ha dipendenti;
 10. La società procede alla svalutazione di uno dei marchi di proprietà per perdita durevole di valore.
- Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.
- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società Alfa di cui al punto A si redigano lo stato patrimoniale, il conto economico, nota integrativa per i punti A1-A4 e il rendiconto finanziario con metodo a scelta al 31/12/2016 secondo le indicazioni del Codice Civile, così come modificato dal d.lgs 139/2015.

Manfredi
De Luca
M
JK