

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA  
PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA  
PRIMA SESSIONE 2008**

**PRIMA PROVA SCRITTA**

**TEMA n. 1**

- A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:
- 1) predisponga il bilancio di verifica dopo le rettifiche (II bilancio di verifica) al 31/12/2007 della società GAMMA S.n.c., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
    - a) la società GAMMA S.n.c. ha un capitale di 20.000 euro ed il risultato d'esercizio è di 150.000 euro;
    - b) la società GAMMA S.n.c. ha sostenuto spese di manutenzione eccedenti l'ammontare massimo fiscalmente deducibile nell'esercizio;
    - c) la società GAMMA S.n.c. ha in corso un contratto di leasing, con canoni trimestrali;
    - d) la società GAMMA S.n.c. ha in proprietà il capannone in cui svolge la propria attività;
    - e) la società GAMMA S.n.c. produce, al suo interno, i macchinari utilizzati per la sua attività;
    - f) la società GAMMA S.n.c. possiede una partecipazione nella società ELLE S.r.l., iscritta al costo, pari a 150.000 euro, a fronte della quale ha incassato nel corso dell'esercizio un dividendo di 2.000 euro;
    - g) la società GAMMA S.n.c. ha in corso, alla chiusura del bilancio, delle commesse;
    - h) la società GAMMA S.n.c. ha capitalizzato spese di ricerca.
  - 2) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, in forma ordinaria, della società GAMMA S.n.c. al 31/12/2007.
- B) La società GAMMA S.n.c. si trasforma, con effetti contabili e fiscali dalla data dell'1/01/2008, in una società a responsabilità limitata con capitale sociale di 200.000 Euro.  
Il candidato proceda alla riapertura dei conti della GAMMA S.r.l. all'1/01/2008, effettuando tutte le scritture necessarie e conseguenti al processo di trasformazione.  
A tale proposito si tenga presente che la perizia di stima redatta da un esperto indicato dalla società ha:
- a) completamente svalutato le immobilizzazioni immateriali iscritte all'attivo;
  - b) considerato il valore corrente di alcuni macchinari inferiore rispetto al valore contabile residuo;
  - c) imposto che i crediti in bilancio vengano ulteriormente rettificati rispetto a quanto già stanziato al Fondo svalutazione crediti.

**TEMA n. 2**

- A) Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:
- 1) predisponga il bilancio di verifica dopo le rettifiche (II bilancio di verifica) al 31/12/2007 della società ALFA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):

- a) la società ha acquistato un macchinario al prezzo di 150.000 euro, ricevendo un contributo pubblico del 20%;
- b) la società ha ottenuto da una banca, nel corso dell'esercizio, un finanziamento di 300.000 euro della durata di 5 anni;
- c) la società ha in corso di esecuzione commesse di durata ultrannuale, sulle quali ha ricevuto dai clienti degli anticipi;
- d) la società ha stimato fatture da ricevere su lavorazioni di terzi per 20.000 euro;
- e) la società ha dedotto in dichiarazione dei redditi ammortamenti anticipati;
- f) la società ha ricalcolato la fiscalità differita ed anticipata sulla base delle nuove aliquote IRES/IRAP.

2) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, in forma ordinaria, della società ALFA S.p.a. al 31/12/2007.

B) Alla data di chiusura del bilancio, la società ALFA S.p.a. viene incorporata nella società BETA S.p.a. che possiede già il 55% delle azioni di ALFA.

Il candidato proceda:

- 1) alla rilevazione nella società incorporata ALFA S.p.a. delle scritture contabili di fusione;
- 2) alla rilevazione nella società incorporante BETA S.p.a. delle scritture contabili di fusione.

A tale proposito si tenga conto di quanto segue:

- a) il valore della partecipazione (costo) iscritto nel bilancio di BETA è inferiore alla quota parte del patrimonio netto di ALFA;
- b) le azioni di proprietà degli azionisti di minoranza di ALFA vengono concambiate mediante l'emissione di nuove azioni di BETA; si ipotizzino le condizioni di concambio.

### TEMA n. 3

Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate, sulla base delle disposizioni vigenti in materia:

- 1) predisponga il bilancio di verifica prima delle rettifiche (I bilancio di verifica) al 31/12/2007 della società KAPPA S.p.a., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
  - g) la società KAPPA S.p.a., nel corso dell'esercizio, ha venduto una partecipazione di controllo nella società ZETA S.p.a.;
  - h) la società KAPPA S.p.a. ha in portafoglio una partecipazione, valutata con il metodo del patrimonio netto, nella società EMME S.p.a., che è posseduta al 70%;
  - i) la società ha emesso, nel corso dell'esercizio, un prestito obbligazionario (le condizioni di emissione sono a scelta del candidato e vanno chiaramente esplicitate);
  - j) la società ha effettuato, negli esercizi precedenti, rettifiche di valore esclusivamente ai fini fiscali (i dati sono a scelta del candidato e vanno chiaramente esplicitati);
  - k) la società ha effettuato operazioni in valuta.
- 2) proceda alla chiusura dei conti della società KAPPA S.p.a., tenendo conto, inoltre, che:
  - a) la società ha stimato fatture da ricevere per consulenze legali per 15.000 euro;
  - b) la società ALFA S.p.a. ha dedotto in dichiarazione dei redditi ammortamenti anticipati;
  - c) le rimanenze di magazzino vengono valutate con il metodo FIFO, quando in precedenza veniva utilizzato il metodo LIFO;

- d) la società partecipata EMME S.p.a. ha chiuso l'ultimo bilancio con una perdita, che ha ridotto il suo patrimonio netto;
  - e) vengono stimate imposte differite e anticipate unicamente in funzione delle informazioni riportate in precedenza.
- 3) rediga gli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico), ai sensi degli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, della società KAPPA S.p.a. al 31/12/2007.

## **SECONDA PROVA SCRITTA**

### **TEMA n. 1**

A ) - Il Candidato presenti , con dati a libera scelta ma coerenti con l'assunto e con i vincoli di seguito indicati , lo Stato Patrimoniale (SP ) ed il Conto Economico (CE) degli esercizi ( X ) e ( X + 1 ) a confronto fra di loro , riferiti ad una Spa operante nel settore industriale della meccanica .

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione(CdA) e al Collegio Sindacale (CS) non è affidata la funzione del Controllo Contabile (CC) , esercitata da un Revisore contabile (RC) .

In entrambi gli esercizi , il CE e lo SP , redatti secondo le disposizioni e gli schemi di cui agli artt.2423 e segg. del C.C. , devono presentare :

- una "Differenza tra valore e costi della produzione (A – B) " negativa ;
- ed una "Perdita dell'esercizio" ( art. 2425 – n. 23) del C.C. ) ;
- un Patrimonio Netto con Riserve , nell'esercizio ( X ) ;
- Un Patrimonio Netto che consenta il rispetto dell'art. 2327 del C.C., nell'esercizio ( X + 1 )

La Perdita dell'esercizio ( X ) , rinviata a nuovo , deve esser tale da determinare la situazione di cui all'art. 2446 C.C. .

La Perdita dell'esercizio ( X + 1 ) , minore di quella dell'esercizio precedente , non sarà tale da determinare la situazione di cui all'art. 2447 C.C. .

B ) Il candidato , altresì , presenti , con riferimento al precedente punto A ) ed in ordinata sequenza temporale e con specifica datazione , illustrata da un congruo commento per ciascun atto ed evento – relazioni , convocazioni , riunioni/atti di CdA , CS , CC/RC , Assemblea - l' "iter" completo degli adempimenti , rispettosi di quanto previsto dall'art. 2446 C.C. ed in coordinamento logico-temporale con quelli relativi all'Assemblea per l'approvazione del bilancio del solo esercizio ( X + 1 ) .

## TEMA n. 2

A ) - Il Candidato presenti , con dati a libera scelta ma coerenti con l'assunto e con i vincoli di seguito indicati , lo Stato Patrimoniale (SP ) ed il Conto Economico (CE) degli esercizi ( X ) e ( X + 1 ) – quest'ultimo ancora in bozza in quanto redatto nell'imminenza della chiusura dell'esercizio - a confronto fra di loro , riferiti ad una Spa , a ristretta base familiare , operante nel settore industriale della meccanica .

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione(CdA) e al Collegio Sindacale (CS) non è affidata la funzione del Controllo Contabile (CC) , esercitata da un Revisore contabile (RC) .

In entrambi gli esercizi , il CE e lo SP , redatti secondo le disposizioni e gli schemi di cui agli artt.2423 e segg. del C.C. , devono presentare :

- una "Differenza tra valore e costi della produzione (A – B) " negativa ;
- ed una "Perdita dell'esercizio" ( art. 2425 – n. 23) del C.C. ) ;
- un Patrimonio Netto con Riserve , nell'esercizio ( X ) ;
- Un Patrimonio Netto che consenta il rispetto dell'art. 2327 del C.C., nell'esercizio ( X + 1 )

La Perdita dell'esercizio ( X ) , rinviata a nuovo , deve esser tale da determinare la situazione di cui all'art. 2446 C.C. .

La Perdita dell'esercizio ( X + 1 ) , minore di quella dell'esercizio precedente , non sarà tale da determinare la situazione di cui all'art. 2447 C.C. .

B ) – Il Candidato rediga , quale Professionista consulente della Società , un motivato parere di data anteriore alla chiusura dell'esercizio , composto :

- da una premessa in cui tratteggia e descrive , a suo piacimento , sinteticamente e coerentemente con i dati emergenti dalle situazioni di cui al precedente punto A) , le cause che hanno originato la situazione in essere ;
- da una disamina motivata , per illustrare – con specifica datazione - compiutamente e con le pertinenti metodologia , esemplificazioni e correlate redazioni , una possibile alternativa soluzione tecnica del problema , riferita all'esercizio ( X + 1 ) e basata sull'intervento finanziario personale degli azionisti ; soluzione alternativa rispetto agli schemi e previsioni normative ma , ovviamente , legalmente ineccepibile.

### **TEMA n. 3**

A ) - Il Candidato presenti , con dati a libera scelta ma coerenti con l'assunto e con i vincoli di seguito indicati , lo Stato Patrimoniale (SP ) ed il Conto Economico (CE) degli esercizi ( X ) e ( X + 1 ) a confronto fra di loro , riferiti ad una Spa operante nel settore industriale della meccanica .

La Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione(CdA) e al Collegio Sindacale (CS) non è affidata la funzione del Controllo Contabile (CC) , esercitata da un Revisore contabile (RC) .

In entrambi gli esercizi , il CE e lo SP , redatti secondo le disposizioni e gli schemi di cui agli artt.2423 e segg. del C.C. , devono presentare :

- una "Differenza tra valore e costi della produzione (A – B) " negativa ;
- ed una "Perdita dell'esercizio" ( art. 2425 – n. 23) del C.C. ) ;
- un Patrimonio Netto con Riserve , nell'esercizio ( X ) ;
- Un Patrimonio Netto che consenta il rispetto dell'art. 2327 del C.C., nell'esercizio ( X + 1 )

La Perdita dell'esercizio ( X ) , rinviata a nuovo , deve esser tale da determinare la situazione di cui all'art. 2446 C.C. .

La Perdita dell'esercizio ( X + 1 ) , minore di quella dell'esercizio precedente , non sarà tale da determinare la situazione di cui all'art. 2447 C.C. .

B ) – Il Candidato rediga , quale Professionista consulente della Società , un motivato parere , composto :

- da una premessa in cui Egli tratteggia e descrive , a suo piacimento , sinteticamente e coerentemente con i dati emergenti dalle situazioni di cui al precedente punto A) , le cause che hanno originato la situazione in essere ;
- da una disamina motivata , per illustrare sinteticamente , tutte le possibili alternative soluzioni tecniche del problema , ivi comprese quelle di natura concorsuale , nonché gli eventuali correlati aspetti della responsabilità degli Organi sociali .

## **TERZA PROVA SCRITTA**

### **TEMA n. 1**

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società A S.p.a., riportati in allegato, si proceda:

- 1) alla redazione della Nota integrativa (art. 2427 c.c.);
- 2) alla redazione della Relazione sulla gestione (art. 2428 c.c.).

### **TEMA n. 2**

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico della società B S.p.a., il candidato:

- 1) dopo aver effettuato un'analisi di bilancio per indici, commenti opportunamente la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società;
- 2) proceda alla stesura della Nota integrativa, limitatamente a quanto disposto dall'articolo 2427, n.1) c.c.

### **TEMA n. 3**

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società C S.p.a., riportati in allegato, si proceda:

- 3) alla redazione della Nota integrativa (art. 2427 c.c.);
- 4) alla redazione delle Relazioni del Collegio sindacale. A tal fine, si precisa che il Collegio sindacale della società C S.p.a. esercita il controllo contabile, ai sensi dell'art. 2409-bis c.c.

**ALLEGATO TERZA PROVA - TEMA N. 1**

**A S.P.A.**

**CONTO ECONOMICO (dati in unità di euro)**

	2007	2006
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.920.000	7.462.800
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-30.000	-27.000
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	130.000	118.000
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	89.000	80.000
<b>Totale (A)</b>	<b>8.109.000</b>	<b>7.633.800</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.100.000	2.880.000
7) Per servizi	1.300.000	1.138.000
8) Per godimento beni di terzi	115.000	103.000
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.554.000	1.399.000
b) Oneri sociali	669.000	602.000
c) Trattamento di fine rapporto	167.000	150.000
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	80.000	80.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	350.000	315.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	40.000	36.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50.000	45.000
12) Accantonamenti per rischi	100.000	20.000
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
<b>Totale (B)</b>	<b>7.525.000</b>	<b>6.768.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>584.000</b>	<b>865.800</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	35.000	35.000
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	35.000	35.000
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	60.000	54.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-96.000	-86.000
17-bis) Utili e perdite su cambi	-45.000	15.000
<b>Totale (15+16-17+ - 17bis)</b>	<b>-46.000</b>	<b>18.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-30.000	-27.000
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
<b>Totale della rettifiche (18 - 19)</b>	<b>-30.000</b>	<b>-27.000</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		
- plusvalenze da alienazioni		
- altri proventi straordinari	302.000	0
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative ad esercizi precedenti		
- minusvalenze da alienazioni		
- altri oneri straordinari		
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>302.000</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B+ - C+ - D+ - E)</b>	<b>810.000</b>	<b>856.800</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
- correnti	-300.000	-350.000
- differite	-60.000	-40.000
- anticipate		

UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	450.000	466.800
----------------------------------	---------	---------



ALLEGATO TERZA PROVA - TEMA N. 1

A S.P.A.					
STATO PATRIMONIALE (dati in unità di euro)					
ATTIVO	31/12/2007	31/12/2006	PASSIVO	31/12/2007	31/12/2006
<b>A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI,</b> con separata indicazione della parte già richiamata	0	0	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
			I. Capitale sociale	1.100.000	900.000
			II. Riserva da sovrapprezzo azioni	500.000	500.000
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>			III. Riserva di rivalutazione		
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>			IV. Riserva legale	180.000	180.000
1) Costi di impianto e di ampliamento			V. Riserve statutarie	388.000	350.000
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
3) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno			VII. Altre riserve, distintamente indicate		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			Riserva facoltativa	410.000	395.000
5) Avviamento	560.000	640.000	VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti			IX. Utile (perdita) dell'esercizio	450.000	466.800
7) Altre			<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>3.028.000</b>	<b>2.791.800</b>
<b>Totale</b>	<b>560.000</b>	<b>640.000</b>	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
<b>II. Immobilizzazioni materiali</b>			1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
1) Terreni e fabbricati	1.485.000	1.400.000	2) Per imposte, anche differite	100.000	40.000
2) Impianti e macchinario	1.900.000	2.100.000	3) Altri	170.000	150.000
3) Attrezzature industriali e commerciali			<b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>270.000</b>	<b>190.000</b>
4) Altri beni			<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	100.000		<b>1.520.000</b>	<b>1.600.000</b>
<b>Totale</b>	<b>3.385.000</b>	<b>3.600.000</b>	<b>D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		
<b>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</b>			1) Obbligazioni	1.000.000	1.000.000
1) Partecipazioni in:			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.000.000	1.000.000
a. imprese controllate	370.000	400.000	2) Obbligazioni convertibili		
b. imprese collegate			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
c. imprese controllanti			4) Debiti verso banche	398.000	418.000
d. altre imprese			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	220.000	340.000
2) Crediti:			5) Debiti verso altri finanziatori		
a. verso imprese controllate	600.000	600.000	6) Acconti	250.000	300.000
- di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
b. verso imprese collegate			7) Debiti verso fornitori	580.400	1.219.200
c. verso controllanti			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	90.000	150.000
d. verso altri			8) Debiti rappresentati da titoli di credito	25.000	0
3) Altri titoli			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo			9) Debiti verso imprese controllate		
<b>Totale</b>	<b>970.000</b>	<b>1.000.000</b>	10) Debiti verso imprese collegate		
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.915.000</b>	<b>5.240.000</b>	11) Debiti verso controllanti		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			12) Debiti tributari	76.000	42.000
<b>I. Rimanenze</b>			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	250.000	300.000	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	90.000	80.000
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	470.000	500.000	14) Altri debiti	100.000	90.000
4) Prodotti finiti e merci			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5) Acconti			<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>2.519.400</b>	<b>3.149.200</b>
<b>Totale</b>	<b>720.000</b>	<b>800.000</b>	<b>E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti</b>	<b>37.000</b>	<b>41.000</b>
<b>II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>					
1) verso clienti	1.560.000	1.630.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	312.000	350.000			
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti					
4-bis) crediti tributari	30.000	20.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
4-ter) imposte anticipate					
5) verso altri	31.000	22.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
<b>Totale</b>	<b>1.621.000</b>	<b>1.672.000</b>			
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Partecipazioni in imprese controllanti					
4) Altre partecipazioni					
5) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo					
6) Altri titoli					
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>IV. Disponibilità liquide</b>					
1) Depositi bancari e postali	90.000	25.000			
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa	6.400	5.000			
<b>Totale</b>	<b>96.400</b>	<b>30.000</b>			
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>2.437.400</b>	<b>2.502.000</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disaggio su prestiti</b>	<b>22.000</b>	<b>30.000</b>			
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.374.400</b>	<b>7.772.000</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.374.400</b>	<b>7.772.000</b>
<b>Conti d'ordine dell'attivo</b>			<b>Conti d'ordine del passivo</b>		
Società controllate c/fidejussioni rilasciate	1.000.000	0	Fidejussioni rilasciate a società controllate	1.000.000	0

**ALLEGATO TERZA PROVA - TEMA N. 2**

**B S.P.A.**

**CONTO ECONOMICO (dati in unità di euro)**

	2007	2006
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.920.000	7.498.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-30.000	-27.000
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	130.000	118.000
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	89.000	80.000
<b>Totale (A)</b>	<b>9.109.000</b>	<b>7.669.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.200.000	2.980.000
7) Per servizi	1.586.200	1.255.600
8) Per godimento beni di terzi	115.000	103.000
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.554.000	1.399.000
b) Oneri sociali	669.000	602.000
c) Trattamento di fine rapporto	167.000	150.000
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	80.000	80.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	450.000	415.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	40.000	36.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50.000	45.000
12) Accantonamenti per rischi		
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
<b>Totale (B)</b>	<b>7.911.200</b>	<b>7.065.600</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>1.197.800</b>	<b>603.400</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	35.000	35.000
- di cui da imprese controllate	35.000	35.000
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	60.000	54.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-150.000	-145.000
17-bis) Utili e perdite su cambi	-45.000	15.000
<b>Totale (15+16-17+ - 17bis)</b>	<b>-100.000</b>	<b>-41.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		
- plusvalenze da alienazioni		
- altri proventi straordinari	0	30.000
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative ad esercizi precedenti		
- minusvalenze da alienazioni		
- altri oneri straordinari	-250.000	0
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>-250.000</b>	<b>30.000</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B+ - C+ - D+ - E)</b>	<b>847.800</b>	<b>592.400</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
- correnti	-320.000	-200.000
- differite	-60.000	-40.000
- anticipate		



ALLEGATO TERZA PROVA - TEMA N. 2

B S.P.A.					
STATO PATRIMONIALE (dati in unità di euro)					
ATTIVO	31/12/2007	31/12/2006	PASSIVO	31/12/2007	31/12/2006
<b>A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI,</b> con separata indicazione della parte già richiamata	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
			I. Capitale sociale	1.000.000	800.000
			II. Riserva da sovrapprezzo azioni	400.000	400.000
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>			III. Riserva di rivalutazione		
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>			IV. Riserva legale	180.000	180.000
1) Costi di impianto e di ampliamento			V. Riserve statutarie	200.000	450.000
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
3) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno			VII. Altre riserve, distintamente indicate		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			Riserva facoltativa	215.000	200.000
5) Avviamento	560.000	640.000	Riserva ex art. 2425, n.4)	200.000	100.000
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti			VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	150.000	0
7) Altre			IX. Utile (perdita) dell'esercizio	467.800	352.400
Totale	<b>560.000</b>	<b>640.000</b>	<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>2.812.800</b>	<b>2.482.400</b>
<b>II. Immobilizzazioni materiali</b>			<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
1) Terreni e fabbricati	1.485.000	1.400.000	1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Impianti e macchinario	1.900.000	2.100.000	2) Per imposte, anche differite	100.000	40.000
3) Attrezzature industriali e commerciali			3) Altri		
4) Altri beni			<b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>100.000</b>	<b>40.000</b>
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	100.000	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>1.520.000</b>	<b>1.600.000</b>
Totale	<b>3.385.000</b>	<b>3.600.000</b>	<b>D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		
<b>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</b>			1) Obbligazioni	1.000.000	1.000.000
1) Partecipazioni in:			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.000.000	1.000.000
a. imprese controllate	500.000	400.000	2) Obbligazioni convertibili		
b. imprese collegate			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
c. imprese controllanti			4) Debiti verso banche	1.211.800	1.500.400
d. altre imprese			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	920.000	1.340.000
2) Crediti:			5) Debiti verso altri finanziatori		
a. finanziari verso imprese controllate	600.000	600.000	6) Acconti	250.000	300.000
- di cui esigibili entro l'esercizio successivo	100.000	100.000	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
b. verso imprese collegate			7) Debiti verso fornitori	480.400	919.200
c. verso controllanti			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	80.000	150.000
d. verso altri			8) Debiti rappresentati da titoli di credito	25.000	0
3) Altri titoli			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo			9) Debiti verso imprese controllate		
Totale	<b>1.100.000</b>	<b>1.000.000</b>	10) Debiti verso imprese collegate		
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.045.000</b>	<b>5.240.000</b>	11) Debiti verso controllanti		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			12) Debiti tributari	76.000	42.000
<b>I. Rimanenze</b>			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	250.000	300.000	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	90.000	80.000
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	470.000	500.000	14) Altri debiti	100.000	90.000
4) Prodotti finiti e merci			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5) Acconti			<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>3.233.200</b>	<b>3.931.600</b>
Totale	<b>720.000</b>	<b>800.000</b>	<b>E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti</b>	<b>37.000</b>	<b>41.000</b>
<b>II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>					
1) verso clienti	1.812.000	1.958.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	312.000	350.000			
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti					
4-bis) crediti tributari	40.000	25.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
4-ter) imposte anticipate					
5) verso altri	28.000	22.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
Totale	<b>1.880.000</b>	<b>2.005.000</b>			
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Partecipazioni in imprese controllanti					
4) Altre partecipazioni					
5) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo					
6) Altri titoli					
Totale	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>IV. Disponibilità liquide</b>					
1) Depositi bancari e postali	30.000	15.000			
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa	6.000	5.000			
Totale	<b>36.000</b>	<b>20.000</b>			
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>2.636.000</b>	<b>2.825.000</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disaggio su prestiti</b>	<b>22.000</b>	<b>30.000</b>			
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.703.000</b>	<b>8.095.000</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.703.000</b>	<b>8.095.000</b>
<b>Conti d'ordine dell'attivo</b>			<b>Conti d'ordine del passivo</b>		

**ALLEGATO TERZA PROVA - TEMA N. 3**

<b>C S.P.A.</b>		
<b>CONTO ECONOMICO (dati in unità di euro)</b>		
	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.920.000	7.098.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-30.000	-27.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	130.000	118.000
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	89.000	80.000
<b>Totale (A)</b>	<b>8.109.000</b>	<b>7.269.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.100.000	2.880.000
7) Per servizi	1.300.000	1.138.000
8) Per godimento beni di terzi	115.000	103.000
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	1.554.000	1.399.000
b) Oneri sociali	669.000	602.000
c) Trattamento di fine rapporto	167.000	150.000
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	114.000	89.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	400.000	365.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	40.000	36.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50.000	45.000
12) Accantonamenti per rischi	100.000	20.000
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione		
<b>Totale (B)</b>	<b>7.609.000</b>	<b>6.827.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>500.000</b>	<b>442.000</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate		
16) Altri proventi finanziari		
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	60.000	54.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-96.000	-86.000
17-bis) Utili e perdite su cambi		
<b>Totale (15+16-17+ - 17bis)</b>	<b>-36.000</b>	<b>-32.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-30.000	-27.000
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
<b>Totale delle rettifiche (18 - 19)</b>	<b>-30.000</b>	<b>-27.000</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		
- plusvalenze da alienazioni		
- altri proventi straordinari	302.000	272.000
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative ad esercizi precedenti		
- minusvalenze da alienazioni		
- altri oneri straordinari	-60.000	-54.000
<b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>	<b>242.000</b>	<b>218.000</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B+ - C+ - D+ - E)</b>	<b>676.000</b>	<b>601.000</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
- correnti	-300.000	-250.000
- differite	-60.000	-40.000
- anticipate		
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>316.000</b>	<b>311.000</b>

**ALLEGATO TERZA PROVA - TEMA N. 3**

<b>C S.P.A.</b>					
<b>STATO PATRIMONIALE (dati in unità di euro)</b>					
<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2007</b>	<b>31/12/2006</b>
<b>A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI,</b> con separata indicazione della parte già richiamata	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
			I. Capitale sociale	1.800.000	1.500.000
			II. Riserva da sovrapprezzo azioni	500.000	500.000
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria</b>			III. Riserva di rivalutazione		
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>			IV. Riserva legale	195.000	180.000
1) Costi di impianto e di ampliamento	14.000	12.000	V. Riserve statutarie		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	200.000	150.000	VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio		
3) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno			VII. Altre riserve, distintamente indicate		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			Riserva ex art. 2425, n.4)	250.000	150.000
5) Avviamento	280.000	320.000	VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	288.000	250.000
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti			IX. Utile (perdita) dell'esercizio	316.000	311.000
7) Altre			<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>	<b>3.349.000</b>	<b>2.891.000</b>
Totale	<b>494.000</b>	<b>482.000</b>	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
<b>II. Immobilizzazioni materiali</b>			1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
1) Terreni e fabbricati	1.485.000	1.400.000	2) Per imposte, anche differite	100.000	40.000
2) Impianti e macchinario	1.900.000	2.100.000	3) Altri	170.000	150.000
3) Attrezzature industriali e commerciali			<b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>270.000</b>	<b>190.000</b>
4) Altri beni			<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>1.520.000</b>	<b>1.600.000</b>
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	100.000	<b>D) DEBITI, con separata indicazione, per</b>		
Totale	<b>3.385.000</b>	<b>3.600.000</b>	ciascuna voce, degli importi esigibili oltre		
<b>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata</b>			l'esercizio successivo		
indicazione, per ciascuna voce dei crediti,			1) Obbligazioni		
degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			2) Obbligazioni convertibili		
1) Partecipazioni in:			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
a. imprese controllate	600.000	500.000	4) Debiti verso banche	1.298.000	1.400.000
b. imprese collegate	370.000	400.000	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.100.000	1.240.000
c. imprese controllanti			5) Debiti verso altri finanziatori		
d. altre imprese			6) Acconti	250.000	300.000
2) Crediti:			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
a. verso imprese controllate			7) Debiti verso fornitori	581.000	1.169.200
b. verso imprese collegate			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	60.000	150.000
c. verso controllanti			8) Debiti rappresentati da titoli di credito	25.000	0
d. verso altri			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) Altri titoli			9) Debiti verso imprese controllate		
4) Azioni proprie, con indicazione del valore			10) Debiti verso imprese collegate		
nominale complessivo			11) Debiti verso controllanti		
Totale	<b>970.000</b>	<b>900.000</b>	12) Debiti tributari	50.000	40.000
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.849.000</b>	<b>4.982.000</b>	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			13) Debiti verso istituti di previdenza		
<b>I. Rimanenze</b>			e di sicurezza sociale	90.000	80.000
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	250.000	300.000	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			14) Altri debiti	100.000	90.000
3) Lavori in corso su ordinazione			- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) Prodotti finiti e merci	470.000	500.000	<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>2.394.000</b>	<b>3.079.200</b>
5) Acconti			<b>E) RATEI E RISCONTI con separata</b>	<b>37.000</b>	<b>40.000</b>
Totale	<b>720.000</b>	<b>800.000</b>	indicazione dell'aggio su prestiti		
<b>II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna</b>					
voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:					
1) verso clienti	1.710.000	1.830.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	312.000	350.000			
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti					
4-bis) crediti tributari	30.000	20.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
4-ter) imposte anticipate					
5) verso altri	28.000	22.000			
- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0			
Totale	<b>1.768.000</b>	<b>1.872.000</b>			
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono</b>					
immobilizzazioni					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Partecipazioni in imprese controllanti					
4) Altre partecipazioni					
5) Azioni proprie, con indicazione del valore					
nominale complessivo					
6) Altri titoli					
Totale	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>IV. Disponibilità liquide</b>					
1) Depositi bancari e postali	175.000	100.000			
2) Assegni					
3) Denaro e valori in cassa	6.000	6.200			
Totale	<b>181.000</b>	<b>106.200</b>			
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>2.669.000</b>	<b>2.778.200</b>			
<b>D) RATEI E RISCONTI con separata</b>	<b>52.000</b>	<b>40.000</b>			
indicazione del disagio su prestiti					
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.570.000</b>	<b>7.800.200</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.570.000</b>	<b>7.800.200</b>
<b>Conti d'ordine dell'attivo</b>			<b>Conti d'ordine del passivo</b>		