

**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – II SESSIONE
PRIMA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 1

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

- 1) Predisponga il I bilancio di verifica (bilancio di verifica ante rettifiche) al 31 dicembre 2010 della X S.p.A., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a. la società ha meno di 50 dipendenti;
 - b. una parte dei macchinari è utilizzata sulla base di un contratto di leasing stipulato nel corso dell'esercizio 2008. Al momento della sottoscrizione del contratto (1° luglio 2008) è stato pagato un maxicanone iniziale;
 - c. negli esercizi precedenti la società ha ottenuto un finanziamento a tasso variabile. Il finanziamento prevede una rata di ammortamento costante pagata in via posticipata l'1/4 e l'1/10 di ciascun esercizio;
 - d. la società ha sottoscritto in esercizi precedenti un derivato a copertura del finanziamento di cui al punto precedente la cui scadenza è prevista nel 2020;
 - e. la società possiede il 20% della società Z la quale, nel corso dell'esercizio 2010, ha distribuito dividendi.

- 2) Proceda alla chiusura dei conti della X S.p.A. tenendo inoltre conto che:
 - a. la svalutazione civilistica dei crediti verso clienti è superiore alla svalutazione fiscalmente consentita;
 - b. il magazzino viene valutato con il criterio dei LIFO a scatti annuali;
 - c. si stimano fatture da ricevere relative a servizi.

- 3) Rediga gli schemi di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2010 in forma ordinaria ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

B) In data 1° gennaio 2011 la società X (di cui al punto A) conferisce un ramo aziendale nella Y S.p.A., società già esistente. In seguito al conferimento, la X S.p.A. detiene il 55% delle azioni della Y S.p.A. Il perito nominato dal Tribunale ex art. 2343 del Codice Civile ha proceduto ad effettuare la valutazione dei beni conferiti mettendo in evidenza un maggior valore dell'immobile e del magazzino conferiti. La società Y intende mantenere i valori fiscali dei beni conferiti e rilevare i maggiori valori messi in evidenza dal perito. Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate e sulla base delle disposizioni in materia attualmente vigenti (i dati mancanti sono a scelta):

- 1) Predisponga una tabella dalla quale emergano chiaramente gli elementi patrimoniali conferiti, il loro valore corrente ed il loro valore contabile;
- 2) Effettui le rilevazioni contabili in capo alla conferente X S.p.A.;
- 3) Effettui le rilevazioni contabili in capo alla conferitaria Y S.p.A.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – II SESSIONE
PRIMA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

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

- 1) Predisponga il bilancio di verifica (bilancio di verifica post rettifiche) al 31 dicembre 2010 della AAA S.p.A., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a. negli esercizi precedenti, la società ha stipulato un contratto di locazione su uno degli immobili nel quale si svolge l'attività produttiva. Nel corso del 2010 sono state sostenute spese incrementative sull'immobile;
 - b. durante l'esercizio è stata ceduta l'unica società controllata realizzando una plusvalenza;
 - c. l'attività di import/export ha generato crediti/debiti in valuta estera che risultano parzialmente non scaduti al 31 dicembre 2010;
 - d. nel corso dell'esercizio la società AAA ha sottoscritto uno strumento derivato che non ha le caratteristiche per essere considerato di copertura. Il fair value dello strumento derivato al 31 dicembre 2010 è negativo;
 - e. la svalutazione civilistica dei crediti verso clienti è superiore alla svalutazione fiscalmente consentita;
 - f. la società concede una garanzia biennale sui prodotti venduti;
 - g. sono state rilevate imposte anticipate solo su una parte della perdita fiscale relativa all'esercizio 2010.

- 2) Rediga gli schemi di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2010 in forma ordinaria ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

- 3) Predisponga la nota integrativa della AAA S.p.A. limitatamente ai punti 1.d, 1.g.

B) In data 1° gennaio 2011 la società AAA (di cui al punto A) viene incorporata dalla società XXX. La società XXX possiede l'80% delle azioni della società AAA. L'operazione di fusione genera un disavanzo da annullamento e un disavanzo da concambio solo parzialmente assorbibili dai maggiori valori dei beni dell'incorporata.

Il candidato, dopo aver esplicitato chiaramente le scelte effettuate e sulla base delle disposizioni in materia attualmente vigenti (i dati mancanti sono a scelta):

- 1) Effettui le rilevazioni contabili in capo all'incorporata AAA S.p.A.;

- 2) Effettui le rilevazioni contabili in capo all'incorporante XXX S.p.A. (incluse le rilevazioni contabili relative all'allocazione delle differenze di fusione).



**ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – II SESSIONE
PRIMA PROVA SCRITTA**

TEMA N. 3

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

- 1) Predisponga il I bilancio di verifica (bilancio di verifica ante rettifiche) al 31 dicembre 2010 della Alfa S.p.A., tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
 - a. la società ha più di 50 dipendenti;
 - b. la società produce commesse ultrannuali per le quali ha ricevuto durante l'anno degli anticipi da parte dei clienti;
 - c. nel corso del 2009 è stato acquistato un macchinario per il quale è stato ottenuto un contributo pubblico pari al 30% del costo di acquisto. La vita utile del macchinario è stata stimata in 10 anni;
 - d. nel corso dell'esercizio è stato stipulato un leasing operativo su un'attrezzatura;
 - e. nel corso dell'esercizio sono stati ceduti crediti ad una società di factoring mediante un contratto pro-solvendo. Al termine dell'esercizio, una parte dei crediti non è ancora scaduta.
- 2) Proceda alla chiusura dei conti della Alfa S.p.A. tenendo inoltre conto che:
 - a. l'aggiornamento della stima dei costi complessivi relativi una delle commesse acquisite mette in evidenza una perdita;
 - b. sono stati capitalizzati costi di ricerca e sviluppo sostenuti internamente alla società;
 - c. le spese di manutenzione sostenute nel corso degli esercizi 2008 e 2010 eccedono il limite fiscalmente riconosciuto.
- 3) Rediga gli schemi di stato patrimoniale e conto economico al 31 dicembre 2010 in forma ordinaria ai sensi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.

B) In data 1° gennaio 2011 la società Alfa (di cui al punto A) opera una scissione parziale a favore della Beta S.p.A., società neo-costituita. L'operazione genera un avanzo da concambio.

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

- 1) Predisponga una tabella dalla quale emergano chiaramente gli elementi patrimoniali oggetto di scissione nonché il patrimonio netto scisso;
- 2) Effettui le rilevazioni contabili in capo alla società scissa Alfa S.p.A.;
- 3) Effettui le rilevazioni contabili in capo alla società beneficiaria Beta S.p.A. (incluse le rilevazioni contabili relative all'allocazione delle differenze di scissione).



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA
ANNO 2010 – II SESSIONE
SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

1. Il Candidato con riferimento alla società a responsabilità limitata illustri sinteticamente:
 - a) la disciplina dei controlli e si soffermi, in particolare, sui poteri di controllo dei soci;
 - b) l'istituto del diritto di recesso e si soffermi sulle diverse metodologie di valutazione della quota;
 - c) Il regime fiscale da applicarsi al caso di recesso di socio persona fisica non imprenditore.

2. Il Candidato, con riferimento alle società di persone, sinteticamente illustri:
 - a) le differenze sostanziali tra la società in nome collettivo e la società in accomandita semplice;
 - b) i poteri di rappresentanza, gli obblighi pubblicitari e di tenuta delle scritture contabili, il divieto di concorrenza del socio e gli effetti prodotti in caso di procedura fallimentare nei confronti dei soci illimitatamente responsabili.



ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2010 – II SESSIONE

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

1. Il Candidato illustri, in sintesi:
 - a) la natura e finalità del rendiconto annuale degli amministratori di società di persone;
 - b) si soffermi - con dati ed ipotesi a sua scelta - sulla fattispecie relativa ad una sas costituita da due soci, uno accomandatario e l'altro accomandante dove il socio accomandante ha sciolto il rapporto sociale ed evidenzi le implicazioni fiscali in caso di assegnazione della attività al socio superstite.

2. Il Candidato illustri, sinteticamente e nell'ambito delle soluzioni concordatarie, la procedura del "Concordato Preventivo" e si soffermi sul contenuto della relazione del professionista incaricato della "attestazione" di cui all'art. 161 III° comma L.F., soffermandosi sui criteri di valutazione dei crediti, dei cespiti e dei contratti di leasing.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2010 – II SESSIONE

SECONDA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

1. Il Candidato con riferimento alla società a responsabilità limitata, con sistema amministrativo "tradizionale" e dotata di organi di controllo, illustri - in sintesi - i presupposti, gli adempimenti e le responsabilità degli Amministratori, del Collegio Sindacale e del Revisore Legale nell'ipotesi in cui vengano accertate, in corso d'anno, perdite rilevanti di esercizio (perdite di giuridico rilievo).
2. Il Candidato – in sintesi – illustri i tipi di accertamento che l'Amministrazione Finanziaria può applicare nei confronti dei soggetti titolari di redditi di impresa o professionali e si soffermi sulla disciplina generale degli "studi di settore".

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. From left to right, there is a large, stylized signature, followed by the initials 'RF', a signature that appears to be 'D. Busi', and another signature that is partially obscured and difficult to read.

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2010 – II SESSIONE

TERZA PROVA SCRITTA

TEMA N. 1

Il Candidato, esaminati gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico della società ALFA S.p.A. riportati in allegato, provveda:

- 1) alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale;
- 2) all'analisi ed al commento (ricorrendo al calcolo dei principali indici) della Situazione Patrimoniale e Finanziaria.

STATO PATRIMONIALE ALFA S.P.A.

ATTIVO		PASSIVO			
A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata	2009	2008	A) PATRIMONIO NETTO	2009	2008
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Capitale sociale	10.000.000	4.000.000
I. Immobilizzazioni immateriali			II. Riserva da sovrapprezzo azioni		
1) Costi di impianto e di ampliamento	732.000	2.000	III. Riserva di rivalutazione	1.194.000	1.194.000
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. Riserve legale	801.000	801.000
3) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno	105.000	69.000	V. Riserve statutarie		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.586.000	3.000	VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	161.000	161.000
5) Avviamento	3.400.000	460.000	VII. Altre riserve	3.905.000	7.896.000
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	188.000		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
7) Altre	39.000	3.000	IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-1.137.000	2.731.000
Totale	14.050.000	537.000	PATRIMONIO NETTO (A)	14.924.000	16.783.000
II. Immobilizzazioni materiali			B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Terreni e fabbricati	6.063.000	6.095.000	1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	203.000	152.000
2) Impianti e macchinario	174.000	160.000	2) Per imposte, anche differite	877.000	1.108.000
3) Attrezzature industriali e commerciali	187.000	193.000	3) Altri	124.000	
4) Altri beni	747.000	189.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	1.204.000	1.260.000
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.000		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	754.000	750.000
Totale	7.177.000	6.637.000	D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:			1) Obbligazioni		
1) Partecipazioni in:			2) Obbligazioni convertibili		
a. imprese controllate			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
b. imprese collegate			4) Debiti verso banche	44.696.000	24.379.000
c. imprese controllanti			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	21.667.000	7.500.000
d. altre imprese	21.000	46.000	5) Debiti verso altri finanziatori	1.005.000	
2) Crediti:			6) Acconti		
a. verso imprese controllate			7) Debiti verso fornitori	8.403.000	6.724.000
b. verso imprese collegate			8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
c. verso controllanti			9) Debiti verso imprese controllate		
d. verso altri			10) Debiti verso imprese collegate		
3) Altri titoli			11) Debiti verso controllanti		
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo	161.000	161.000	12) Debiti tributari	437.000	358.000
Totale	182.000	207.000	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	321.000	251.000
Totale Immobilizzazioni (B)	21.409.000	7.381.000	14) Altri debiti	4.478.000	3.911.000
C) ATTIVO CIRCOLANTE			Totale Debiti (D)	59.340.000	35.623.000
I. Rimanenze			E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti	474.000	248.000
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.584.000	1.890.000			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	159.000	202.000			
3) Lavori in corso su ordinazione					
4) Prodotti finiti e merci	6.337.000	4.846.000			
5) Acconti	20.000	155.000			
Totale	8.100.000	7.093.000			
II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:					
1) verso clienti	27.437.000	12.516.000			
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti					
4 bis) crediti tributari	2.657.000	3.174.000			
4 ter) imposte anticipate	520.000	90.000			
5) verso altri	10.755.000	18.803.000			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	37.000	28.000			
Totale	41.369.000	34.583.000			
III. Attività finanziarie che non costituiscono 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					
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali	2.908.000	4.075.000			
2) Assegni	518.000	445.000			
3) Denaro e valori in cassa	17.000	12.000			
Totale	3.443.000	4.532.000			
Totale Attivo circolante (C)	52.912.000	48.208.000			
D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disaggio su prestiti	2.375.000	1.073.000			

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.721.000	48.398.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	1.448.000	25.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.106.000	4.297.000
Totale (A)	52.275.000	52.720.000

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	22.454.000	21.471.000
7) Per servizi	15.556.000	13.992.000
8) Per godimento beni di terzi	3.313.000	3.481.000
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	4.579.000	4.004.000
b) Oneri sociali	1.275.000	1.041.000
c) Trattamento di fine rapporto	284.000	222.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	326.000	2.000
e) Altri costi	256.000	85.000
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.712.000	520.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	369.000	332.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	342.000	70.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	306.000	231.000
12) Accantonamenti per rischi	124.000	0
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	537.000	411.000
Totale (B)	51.433.000	45.862.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	842.000	6.858.000

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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 verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	40.000	55.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-1.638.000	-848.000
17 bis) Utili e perdite su cambi	383.000	-680.000
Totale (15+16-17+ - 17 bis)	-1.215.000	-1.473.000

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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		
Totale delle rettifiche (18-19)		

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	17.000	58.000
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti	-119.000	-352.000
Totale delle partite straordinarie (20-21)	-102.000	-294.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-475.000	5.091.000
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-662.000	-2.360.000
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-1.137.000	2.731.000

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2010 – II SESSIONE

TERZA PROVA SCRITTA

TEMA N. 2

Il Candidato, esaminati gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico della società ALFA S.p.A. riportati in allegato, provveda:

- 1) alla riclassificazione del Conto Economico;
- 2) all'analisi ed al commento (ricorrendo al calcolo dei principali indici) della Situazione Economica.



RE

Luca Panno



STATO PATRIMONIALE ALFA S.P.A.

ATTIVO		PASSIVO			
A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata	2009	2008	A) PATRIMONIO NETTO	2009	2008
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Capitale sociale	10.000.000	4.000.000
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>			II. Riserva da sovrapprezzo azioni		
1) Costi di impianto e di ampliamento	732.000	2.000	III. Riserva di rivalutazione	1.194.000	1.194.000
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. Riserve legale	801.000	801.000
3) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno	105.000	69.000	V. Riserve statutarie		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.586.000	3.000	VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	161.000	161.000
5) Avviamento	3.400.000	460.000	VII. Altre riserve	3.905.000	7.896.000
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	188.000		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
7) Altre	39.000	3.000	IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-1.137.000	2.731.000
Totale	14.050.000	537.000	PATRIMONIO NETTO (A)	14.924.000	16.783.000
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>			B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Terreni e fabbricati	6.063.000	6.095.000	1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	203.000	152.000
2) Impianti e macchinario	174.000	160.000	2) Per imposte, anche differite	877.000	1.108.000
3) Attrezzature industriali e commerciali	187.000	193.000	3) Altri	124.000	
4) Altri beni	747.000	189.000	Totale Fondi per rischi e oneri (B)	1.204.000	1.260.000
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.000		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	754.000	750.000
Totale	7.177.000	6.637.000	D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</i>			1) Obbligazioni		
1) Partecipazioni in:			2) Obbligazioni convertibili		
a. imprese controllate			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
b. imprese collegate			4) Debiti verso banche	44.696.000	24.379.000
c. imprese controllanti			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	21.667.000	7.500.000
d. altre imprese	21.000	46.000	5) Debiti verso altri finanziatori	1.005.000	
2) Crediti:			6) Acconti		
a. verso imprese controllate			7) Debiti verso fornitori	8.403.000	6.724.000
b. verso imprese collegate			8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
c. verso controllanti			9) Debiti verso imprese controllate		
d. verso altri			10) Debiti verso imprese collegate		
3) Altri titoli			11) Debiti verso controllanti		
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo	161.000	161.000	12) Debiti tributari	437.000	358.000
Totale	182.000	207.000	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	321.000	251.000
Totale Immobilizzazioni (B)	21.409.000	7.381.000	14) Altri debiti	4.478.000	3.911.000
C) ATTIVO CIRCOLANTE			Totale Debiti (D)	59.340.000	35.623.000
<i>I. Rimanenze</i>			E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti	474.000	248.000
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.584.000	1.890.000			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	159.000	202.000			
3) Lavori in corso su ordinazione					
4) Prodotti finiti e merci	6.337.000	4.846.000			
5) Acconti	20.000	155.000			
Totale	8.100.000	7.093.000			
<i>II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</i>					
1) verso clienti	27.437.000	12.516.000			
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti					
4 bis) crediti tributari	2.657.000	3.174.000			
4 ter) imposte anticipate	520.000	90.000			
5) verso altri	10.755.000	18.803.000			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	37.000	28.000			
Totale	41.369.000	34.583.000			
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
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					
<i>IV. Disponibilità liquide</i>					
1) Depositi bancari e postali	2.908.000	4.075.000			
2) Assegni	518.000	445.000			
3) Denaro e valori in cassa	17.000	12.000			
Totale	3.443.000	4.532.000			
Totale Attivo circolante (C)	52.912.000	48.208.000			
D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disaggio su prestiti	2.375.000	1.073.000			

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.721.000	48.398.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	1.448.000	25.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.106.000	4.297.000
Totale (A)	52.275.000	52.720.000

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	22.454.000	21.471.000
7) Per servizi	15.556.000	13.992.000
8) Per godimento beni di terzi	3.313.000	3.481.000
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	4.579.000	4.004.000
b) Oneri sociali	1.275.000	1.041.000
c) Trattamento di fine rapporto	284.000	222.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	326.000	2.000
e) Altri costi	256.000	85.000
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.712.000	520.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	369.000	332.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	342.000	70.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	306.000	231.000
12) Accantonamenti per rischi	124.000	0
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	537.000	411.000
Totale (B)	51.433.000	45.862.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	842.000	6.858.000

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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 verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	40.000	55.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-1.638.000	-848.000
17 bis) Utili e perdite su cambi	383.000	-680.000
Totale (15+16-17+ - 17 bis)	-1.215.000	-1.473.000

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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		
Totale delle rettifiche (18-19)		

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	17.000	58.000
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti	-119.000	-352.000
Totale delle partite straordinarie (20-21)	-102.000	-294.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-475.000	5.091.000
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-662.000	-2.360.000
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-1.137.000	2.731.000

ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA

ANNO 2010 – II SESSIONE

TERZA PROVA SCRITTA

TEMA N. 3

Il Candidato, sulla base degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della società ALFA S.p.A., riportati in allegato, provveda alla redazione del rendiconto finanziario corredandolo di apposito commento.

STATO PATRIMONIALE ALFA S.P.A.

ATTIVO		PASSIVO			
A) CREDITI V/ SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata	2009	2008	A) PATRIMONIO NETTO	2009	2008
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Capitale sociale	10.000.000	4.000.000
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>			II. Riserva da sovrapprezzo azioni		
1) Costi di impianto e di ampliamento	732.000	2.000	III. Riserva di rivalutazione	1.194.000	1.194.000
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. Riserve legale	801.000	801.000
3) Diritti brevetto ind.le e utilizz. opere dell'ingegno	105.000	69.000	V. Riserve statutarie		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	9.586.000	3.000	VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	161.000	161.000
5) Avviamento	3.400.000	460.000	VII. Altre riserve	3.905.000	7.896.000
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	188.000		VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
7) Altre	39.000	3.000	IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-1.137.000	2.731.000
Totale	14.050.000	537.000	PATRIMONIO NETTO (A)	14.924.000	16.783.000
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>					
1) Terreni e fabbricati	6.063.000	6.095.000	B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) Impianti e macchinario	174.000	160.000	1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	203.000	152.000
3) Attrezzature industriali e commerciali	187.000	193.000	2) Per imposte, anche differite	877.000	1.108.000
4) Altri beni	747.000	189.000	3) Altri	124.000	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.000		Totale Fondi per rischi e oneri (B)	1.204.000	1.260.000
Totale	7.177.000	6.637.000			
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:</i>			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	754.000	750.000
1) Partecipazioni in:			D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
a. imprese controllate			1) Obbligazioni		
b. imprese collegate			2) Obbligazioni convertibili		
c. imprese controllanti			3) Debiti verso soci per finanziamenti		
d. altre imprese	21.000	46.000	4) Debiti verso banche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	44.696.000	24.379.000
2) Crediti:			5) Debiti verso altri finanziatori	1.005.000	
a. verso imprese controllate			6) Acconti		
b. verso imprese collegate			7) Debiti verso fornitori	8.403.000	6.724.000
c. verso controllanti			8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
d. verso altri			9) Debiti verso imprese controllate		
3) Altri titoli			10) Debiti verso imprese collegate		
4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo	161.000	161.000	11) Debiti verso controllanti		
Totale	182.000	207.000	12) Debiti tributari	437.000	358.000
Totale Immobilizzazioni (B)	21.409.000	7.381.000	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	321.000	251.000
C) ATTIVO CIRCOLANTE			14) Altri debiti	4.478.000	3.911.000
<i>I. Rimanenze</i>			Totale Debiti (D)	59.340.000	35.623.000
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.584.000	1.890.000	E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti	474.000	248.000
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	159.000	202.000			
3) Lavori in corso su ordinazione					
4) Prodotti finiti e merci	6.337.000	4.846.000			
5) Acconti	20.000	155.000			
Totale	8.100.000	7.093.000			
<i>II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</i>					
1) verso clienti	27.437.000	12.516.000			
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti					
4 bis) crediti tributari	2.657.000	3.174.000			
4 ter) imposte anticipate	520.000	90.000			
5) verso altri	10.755.000	18.803.000			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	37.000	28.000			
Totale	41.369.000	34.583.000			
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
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					
<i>IV. Disponibilità liquide</i>					
1) Depositi bancari e postali	2.908.000	4.075.000			
2) Assegni	518.000	445.000			
3) Denaro e valori in cassa	17.000	12.000			
Totale	3.443.000	4.532.000			
Totale Attivo circolante (C)	52.912.000	48.208.000			
D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disaggio su prestiti	2.375.000	1.073.000			

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.721.000	48.398.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	1.448.000	25.000
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.106.000	4.297.000
Totale (A)	52.275.000	52.720.000

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	22.454.000	21.471.000
7) Per servizi	15.556.000	13.992.000
8) Per godimento beni di terzi	3.313.000	3.481.000
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	4.579.000	4.004.000
b) Oneri sociali	1.275.000	1.041.000
c) Trattamento di fine rapporto	284.000	222.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	326.000	2.000
e) Altri costi	256.000	85.000
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.712.000	520.000
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	369.000	332.000
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	342.000	70.000
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	306.000	231.000
12) Accantonamenti per rischi	124.000	0
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	537.000	411.000
Totale (B)	51.433.000	45.862.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	842.000	6.858.000

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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 verso imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	40.000	55.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	-1.638.000	-848.000
17 bis) Utili e perdite su cambi	383.000	-680.000
Totale (15+16-17+ - 17 bis)	-1.215.000	-1.473.000

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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		
Totale delle rettifiche (18-19)		

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	17.000	58.000
21) Oneri con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione, i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14), e delle imposte relative a esercizi precedenti	-119.000	-352.000
Totale delle partite straordinarie (20-21)	-102.000	-294.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-475.000	5.091.000
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-662.000	-2.360.000
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-1.137.000	2.731.000