



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

I. La società per azioni Alfa presenta per gli anni 2011 e 2012 la situazione contabile riportata nell'Allegato A.

Il candidato:

- a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario per l'esercizio 2011 e per l'esercizio 2012
- b) Dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e la situazione patrimoniale e finanziaria della società e suggerisca le possibili azioni per un suo miglioramento

II. Il candidato illustri il tema delle attività immateriali nel bilancio redatto secondo gli IAS/IFRS.

Le *RF* *for*
h *AB*

Allegato A

		Stato Patrimoniale			
		31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
ATTIVO				PASSIVO	
A. CREDITI VERSO SOCI		0	0	PATRIMONIO NETTO	
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind.					
Di quelle conc. In loc. Finanz.		16.524.996	16.287.829	A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.842.417 11.366.944
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI		287.187	179.884	A.I. Capitale sociale	2.000.000 2.000.000
B.I.1. Costi impianto e ampl.		0	0	A.II. Riserva da sovrapprezzo	0 0
B.I.2. Costi ricerca e pubbl.		0	0	A.III. Riserva di rivalutazione	1.990.043 6.051.929
B.I.3. Diritti brevetto ind.		5.342	775	A.IV. Riserva legale	177.141 177.141
B.I.4. Concessioni, licenze		0	0	A.V. Riserva statutaria	0 0
B.I.5. Avviamento		0	0	A.VI. Riserva azioni proprie	0 0
B.I.6. Imm. in corso		0	0	A.VII. Altre riserve	7.199.759 7.199.760
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali		281.845	179.109	A. Riserva da cons. del Gruppo	
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI		16.236.629	16.077.534	A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0 -2.881.585
B.II.1. Terreni e fabbricati		6.841.220	6.645.821	A.IX. Utile/perdita di esercizio	-1.524.526 -1.180.301
B.II.2. Impianti		9.005.020	8.634.778	TOTALE PATRIMONIO	
B.II.3. Attrez. industriali		390.389	453.085	B. TOTALE FONDI RISCHI	6.094 6.094
B.II.4. Altri beni		0	0	B.1. Fondo di Quiescenza	0 0
B.II.5. Imm. in corso/acconti		0	343.850	B.2. Fondo Imposte anche differite	6.094 6.094
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE		1.180	30.411	B.3. Altri Fondi	0 0
B.III.1. TOT Partecipazioni		1.180	30.411	Fondo di Consolidamento	
B.III.1.a. Imprese controllate		0	0		
B.III.1.b. Imprese collegate		0	29.231	C. TRATTAMENTO DI FINE	
B.III.1.c. Imprese controllanti		0	0	RAPPORTO	3.238.114 2.909.586
B.III.1.d. Altre imprese		1.180	1.180	DEBITI	
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.		0	0	D. TOTALE DEBITI	20.175.358 14.905.533
B.III.3. Altri titoli		0	0	D.1. Obblig.ni entro	113.610 0
B.III.4. Azioni proprie		0	0	D.1. Obblig.ni oltre	2.000.000 2.000.000
C. ATTIVO CIRCOLANTE		15.540.810	12.725.608	D.3. Soci per Finanziamenti entro	0 0
C.I. TOTALE RIMANENZE		738.113	942.581	D.3. Soci per Finanziamenti oltre	968.000 977.000
C.I.1. Materie prime		738.113	942.581	D.4. Banche entro	2.707.744 2.489.302
C.I.2. Prodotti semilav./in corso		0	0	D.4. Banche oltre	3.199.467 2.100.000
C.I.3. Lavori in corso		0	0	D.5. Altri finanziatori entro	408.000 408.000
C.I.4. Prodotti finiti		0	0	D.5. Altri finanziatori oltre	561.000 969.000
C.I.5. Acconti		0	0	D.6. Acconti entro	0 0
C.II. TOTALE CREDITI		14.801.281	11.777.419	D.6. Acconti oltre	0 0
C.II.1. Cred. vs Clienti entro		11.179.354	8.900.184	D.7. Fornitori entro	5.225.915 2.994.223
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre		0	0	D.7. Fornitori oltre	0 0
C.II.2. Cred. vs Controllate entro		0	0	D.8. Titoli di credito entro	0 0
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre		0	3.645	D.8. Titoli di credito oltre	0 0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro		0	0	D.9. Imprese Controllate entro	0 0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre		0	0	D.9. Imprese Controllate oltre	0 0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro		517.629	0	D.10. Imprese Collegate entro	0 0
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre		0	0	D.10. Imprese Collegate oltre	2.250.000 400.000
C.II.4.bis Cred. tributari entro		346.311	500.079	D.11. Controllanti entro	572.933 435.600
C.II.4.bis Cred. tributari oltre		0	0	D.11. Controllanti oltre	0 0
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro		0	0	D.12. Debiti Tributari entro	417.850 445.614
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre		1.093.553	1.093.553	D.12. Debiti Tributari oltre	0 0
C.II.5. Cred. vs Altri entro		1.662.478	1.278.202	D.13. Istituti previdenza entro	360.646 326.595
C.II.5. Cred. vs Altri oltre		1.956	1.756	D.13. Istituti previdenza oltre	0 0
C.II.>>> CREDITI A BREVE		13.705.772	10.682.110	D.14. Altri Debiti entro	1.390.193 1.360.199
C.II.>>> CREDITI A OLTRE		1.095.509	1.095.309	D.14. Altri Debiti oltre	0 0
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE		0	0	D.>>> DEBITI A BREVE	11.196.891 8.459.533
C.III.1. Partec.ni in Controllate		0	0	D.>>> DEBITI A OLTRE	8.978.467 6.446.000
C.III.2. Partec.ni in Collegate		0	0	Total debiti entro l'esercizio	11.196.891 8.459.533
C.III.3. Partec.ni in Controllanti		0	0	Total debiti oltre l'esercizio	8.978.467 6.446.000
C.III.4. Altre Partec.ni		0	0	E. RATEI E RISCONTI	17.573 1.827
C.III.5. Azioni proprie		0	0		
C.III.6. Altri titoli		0	0		
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE		1.416	5.608		
C.IV.1. Depositi bancari		0	0		
C.IV.2. Assegni		0	0		
C.IV.3. Denaro in cassa		1.416	5.608		
D. RATEI E RISCONTI		1.213.750	176.547		
TOTALE ATTIVO		33.279.556	29.189.984	TOTALE PASSIVO	33.279.556 29.189.984






CONTO ECONOMICO

31/12/2012 31/12/2011

A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	26.673.564	22.925.279
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	26.432.824	22.775.648
A.2. Var. rimanenze prodotti	0	0
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	0	0
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	240.740	149.631
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	28.337.566	24.123.559
B.6. Materie prime e consumo	7.990.845	7.062.431
B.7. Servizi	6.376.851	5.552.940
B.8. Godimento beni di terzi	1.313.495	1.308.905
B.9. Totale costi del personale	9.661.027	8.906.026
B.9.a. Salari e stipendi	6.854.437	6.292.475
B.9.b. Oneri sociali	2.317.300	2.154.517
B.9.c. Tratt. fine rapporto	489.290	459.034
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	489.290	459.034
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	2.618.980	1.200.074
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	118.809	79.833
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	2.457.496	1.120.241
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle		
immob.	2.576.305	1.200.074
B.10.d. Svalut. crediti	42.675	0
B.11. Variazione materie	204.467	-225.798
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	171.901	318.981
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.664.002	-1.198.280
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-174.292	-107.183
C.15. Tot. proventi da partecip. da imprese controllate/collegate	10.769	0
C.16. TOT Altri Proventi	4	18
C.16.a. Da Crediti di cui da Contr/coll	0	0
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi di cui da Contr/coll	4	18
C.17. TOT Oneri finanziari	185.065	107.201
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll		
C.17.bis Utili e perdite su cambi	0	0
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	1	1
E.20. Proventi Straordinari Plusvalenze	0	0
E.21. Oneri Straordinari Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.838.293	-1.305.462
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-313.767	-125.161
22.a Imposte correnti	203.862	193.649
22.b Imposte differite e anticipate	-517.629	-318.810
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-1.524.526	-1.180.301



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

I. La società per azioni Alfa presenta per gli anni 2011 e 2012 la situazione contabile riportata nell'Allegato A.

Il candidato:

- a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga il conto economico riclassificato mettendo in evidenza il valore aggiunto e l'EBIT per l'esercizio 2011 e per l'esercizio 2012
- b) Dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e situazione economica nonché la redditività della società individuando le possibili azioni migliorative da porre in essere negli esercizi successivi

II. Il candidato illustri il trattamento delle rimanenze secondo i principi IAS/IFRS

Le RT
AB

fr
Am

Allegato A

		Stato Patrimoniale			
		31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
ATTIVO				PASSIVO	
A. CREDITI VERSO SOCI		0		0 PATRIMONIO NETTO	
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind.					
Di quelle conc. In loc. Finanz.		16.524.996	16.287.829	A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.842.417 11.366.944
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI		287.187	179.884	A.I. Capitale sociale	2.000.000 2.000.000
B.I.1. Costi impianto e ampl.		0	0	A.II. Riserva da sovrapprezzo	0 0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.		0	0	A.III. Riserva di rivalutazione	1.990.043 6.051.929
B.I.3. Diritti brevetto ind.		5.342	775	A.IV. Riserva legale	177.141 177.141
B.I.4. Concessioni, licenze		0	0	A.V. Riserva statutaria	0 0
B.I.5. Avviamento		0	0	A.VI. Riserva azioni proprie	0 0
B.I.6. Imm. in corso		0	0	A.VII. Altre riserve	7.199.759 7.199.760
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali		281.845	179.109	A. Riserva da cons. del Gruppo	
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI		16.236.629	16.077.534	A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0 -2.881.585
B.II.1. Terreni e fabbricati		6.841.220	6.645.821	A.IX. Utile/perdita di esercizio	-1.524.526 -1.180.301
B.II.2. Impianti		9.005.020	8.634.778	TOTALE PATRIMONIO	
B.II.3. Attrez. industriali		390.389	453.085		
B.II.4. Altri beni		0	0	B. TOTALE FONDI RISCHI	6.094 6.094
B.II.5. Imm. in corso/acconti		0	343.850	B.1. Fondo di Quiescenza	0 0
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE		1.180	30.411	B.2. Fondo Imposte anche differite	6.094 6.094
B.III.1. TOT Partecipazioni		1.180	30.411	B.3. Altri Fondi	0 0
B.III.1.a. Imprese controllate		0	0	Fondo di Consolidamento	
B.III.1.b. Imprese collegate		0	29.231		
B.III.1.c. Imprese controllanti		0	0	C. TRATTAMENTO DI FINE	
B.III.1.d. Altre imprese		1.180	1.180	0 RAPPORTO	3.238.114 2.909.586
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.		0	0	0 DEBITI	
B.III.3. Altri titoli		0	0	0 D. TOTALE DEBITI	20.175.358 14.905.533
B.III.4. Azioni proprie		0	0	D.1. Obblig.ni entro	113.610 0
C. ATTIVO CIRCOLANTE		15.540.810	12.725.608	D.1. Obblig.ni oltre	2.000.000 2.000.000
C.I. TOTALE RIMANENZE		738.113	942.581	D.3. Soci per Finanziamenti entro	0 0
C.I.1. Materie prime		738.113	942.581	D.3. Soci per Finanziamenti oltre	968.000 977.000
C.I.2. Prodotti semilav./in corso		0	0	D.4. Banche entro	2.707.744 2.489.302
C.I.3. Lavori in corso		0	0	D.4. Banche oltre	3.199.467 2.100.000
C.I.4. Prodotti finiti		0	0	D.5. Altri finanziatori entro	408.000 408.000
C.I.5. Acconti		0	0	D.5. Altri finanziatori oltre	561.000 969.000
C.II. TOTALE CREDITI		14.801.281	11.777.419	D.6. Acconti entro	0 0
C.II.1. Cred. vs Clienti entro		11.179.354	8.900.184	D.6. Acconti oltre	0 0
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre		0	0	D.7. Fornitori entro	5.225.915 2.994.223
C.II.2. Cred. vs Controllate entro		0	0	D.7. Fornitori oltre	0 0
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre		0	3.645	D.8. Titoli di credito entro	0 0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro		0	0	D.8. Titoli di credito oltre	0 0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre		0	0	D.9. Imprese Controllate entro	0 0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro		517.629	0	D.9. Imprese Controllate oltre	0 0
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre		0	0	D.10. Imprese Collegate entro	0 0
C.II.4.bis Cred. tributari entro		346.311	500.079	D.10. Imprese Collegate oltre	2.250.000 400.000
C.II.4.bis Cred. tributari oltre		0	0	D.11. Controllanti entro	572.933 435.600
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro		0	0	D.11. Controllanti oltre	0 0
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre		1.093.553	1.093.553	D.12. Debiti Tributari entro	417.850 445.614
C.II.5. Cred. vs Altri entro		1.662.478	1.278.202	D.12. Debiti Tributari oltre	0 0
C.II.5. Cred. vs Altri oltre		1.956	1.756	D.13. Istituti previdenza entro	360.646 326.595
C.II.>>> CREDITI A BREVE		13.705.772	10.682.110	D.13. Istituti previdenza oltre	0 0
C.II.>>> CREDITI A OLTRE		1.095.509	1.095.309	D.14. Altri Debiti entro	1.390.193 1.360.199
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE		0	0	D.14. Altri Debiti oltre	0 0
C.III.1. Partec.ni in Controllate		0	0	D.>>> DEBITI A BREVE	11.196.891 8.459.533
C.III.2. Partec.ni in Collegate		0	0	D.>>> DEBITI A OLTRE	8.978.467 6.446.000
C.III.3. Partec.ni in Controllanti		0	0	0 Total debiti entro l'esercizio	11.196.891 8.459.533
C.III.4. Altre Partec.ni		0	0	0 Total debiti oltre l'esercizio	8.978.467 6.446.000
C.III.5. Azioni proprie		0	0		
C.III.6. Altri titoli		0	0		
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE		1.416	5.608	E. RATEI E RISCONTI	17.573 1.827
C.IV.1. Depositi bancari		0	0		
C.IV.2. Assegni		0	0		
C.IV.3. Denaro in cassa		1.416	5.608		
D. RATEI E RISCONTI		1.213.750	176.547		
TOTALE ATTIVO		33.279.556	29.189.984	TOTALE PASSIVO	33.279.556 29.189.984

CONTO ECONOMICO

	31/12/2012	31/12/2011
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	26.673.564	22.925.279
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	26.432.824	22.775.648
A.2. Var. rimanenze prodotti	0	0
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	0	0
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	240.740	149.631
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	28.337.566	24.123.559
B.6. Materie prime e consumo	7.990.845	7.062.431
B.7. Servizi	6.376.851	5.552.940
B.8. Godimento beni di terzi	1.313.495	1.308.905
B.9. Totale costi del personale	9.661.027	8.906.026
B.9.a. Salari e stipendi	6.854.437	6.292.475
B.9.b. Oneri sociali	2.317.300	2.154.517
B.9.c. Tratt. fine rapporto	489.290	459.034
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	489.290	459.034
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	2.618.980	1.200.074
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	118.809	79.833
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	2.457.496	1.120.241
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle		
immob.	2.576.305	1.200.074
B.10.d. Svalut. crediti	42.675	0
B.11. Variazione materie	204.467	-225.798
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	171.901	318.981
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.664.002	-1.198.280
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-174.292	-107.183
C.15. Tot. proventi da partecip. da imprese controllate/collegate	10.769	0
C.16. TOT Altri Proventi	4	18
C.16.a. Da Crediti di cui da Contr/coll	0	0
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi di cui da Contr/coll	4	18
C.17. TOT Oneri finanziari	185.065	107.201
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll		
C.17.bis Utili e perdite su cambi	0	0
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	1	1
E.20. Proventi Straordinari Plusvalenze	1	1
Plusvalenze	0	0
E.21. Oneri Straordinari Minusvalenze	0	0
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.838.293	-1.305.462
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-313.767	-125.161
22.a Imposte correnti	203.862	193.649
22.b Imposte differite e anticipate	-517.629	-318.810
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-1.524.526	-1.180.301



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

I. La società per azioni Alfa presenta per gli anni 2011 e 2012 la situazione contabile riportata nell'Allegato A.

Il candidato:

- a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio funzionale per l'esercizio 2011 e per l'esercizio 2012
- b) Commenti l'andamento finanziario e patrimoniale della società nel corso dei due esercizi considerati, effettuando le opportune considerazioni sulla sostenibilità del debito

II. Il candidato illustri il trattamento degli investimenti immobiliari secondo gli IAS/IFRS.

10 RF 

 San

Allegato A

		Stato Patrimoniale				
		31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011	
ATTIVO				PASSIVO		
A. CREDITI VERSO SOCI		0		0 PATRIMONIO NETTO		
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind.						
Di quelle conc. In loc. Finanz.		16.524.996	16.287.829	A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.842.417	11.366.944
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI		287.187	179.884	A.I. Capitale sociale	2.000.000	2.000.000
B.I.1. Costi impianto e ampl.		0	0	A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.		0	0	A.III. Riserva di rivalutazione	1.990.043	6.051.929
B.I.3. Diritti brevetto ind.		5.342	775	A.IV. Riserva legale	177.141	177.141
B.I.4. Concessioni, licenze		0	0	A.V. Riserva statutaria	0	0
B.I.5. Avviamento		0	0	A.VI. Riserva azioni proprie	0	0
B.I.6. Imm. in corso		0	0	A.VII. Altre riserve	7.199.759	7.199.760
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali		281.845	179.109	A. Riserva da cons. del Gruppo		
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI		16.236.629	16.077.534	A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	-2.881.585
B.II.1. Terreni e fabbricati		6.841.220	6.645.821	A.IX. Utile/perdita di esercizio	-1.524.526	-1.180.301
B.II.2. Impianti		9.005.020	8.634.778	TOTALE PATRIMONIO		
B.II.3. Attrez. industriali		390.389	453.085	B. TOTALE FONDI RISCHI	6.094	6.094
B.II.4. Altri beni		0	0	B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.II.5. Imm. in corso/acconti		0	343.850	B.2. Fondo Imposte anche differite	6.094	6.094
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE		1.180	30.411	B.3. Fondi	0	0
B.III.1. TOT Partecipazioni		1.180	30.411	B.3. Fondo di Consolidamento		
B.III.1.a. Imprese controllate		0	0	C. TRATTAMENTO DI FINE		
B.III.1.b. Imprese collegate		0	29.231	RAPPORTO	3.238.114	2.909.586
B.III.1.c. Imprese controllanti		0	0	DEBITI		
B.III.1.d. Altre imprese		1.180	1.180	D. TOTALE DEBITI	20.175.358	14.905.533
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.		0	0	D.1. Obblig.ni entro	113.610	0
B.III.3. Altri titoli		0	0	D.1. Obblig.ni oltre	2.000.000	2.000.000
B.III.4. Azioni proprie		0	0	D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	0
C. ATTIVO CIRCOLANTE		15.540.810	12.725.608	D.3. Soci per Finanziamenti oltre	968.000	977.000
C.I. TOTALE RIMANENZE		738.113	942.581	D.4. Banche entro	2.707.744	2.489.302
C.I.1. Materie prime		738.113	942.581	D.4. Banche oltre	3.199.467	2.100.000
C.I.2. Prodotti semilav./in corso		0	0	D.5. Altri finanziatori entro	408.000	408.000
C.I.3. Lavori in corso		0	0	D.5. Altri finanziatori oltre	561.000	969.000
C.I.4. Prodotti finiti		0	0	D.6. Acconti entro	0	0
C.I.5. Acconti		0	0	D.6. Acconti oltre	0	0
C.II. TOTALE CREDITI		14.801.281	11.777.419	D.7. Fornitori entro	5.225.915	2.994.223
C.II.1. Cred. vs Clienti entro		11.179.354	8.900.184	D.7. Fornitori oltre	0	0
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre		0	0	D.8. Titoli di credito entro	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate entro		0	0	D.8. Titoli di credito oltre	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre		0	3.645	D.9. Imprese Controllate entro	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro		0	0	D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre		0	0	D.10. Imprese Collegate entro	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro		517.629	0	D.10. Imprese Collegate oltre	2.250.000	400.000
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre		0	0	D.11. Controllanti entro	572.933	435.600
C.II.4.bis Cred. tributari entro		346.311	500.079	D.11. Controllanti oltre	0	0
C.II.4.bis Cred. tributari oltre		0	0	D.12. Debiti Tributari entro	417.850	445.614
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro		0	0	D.12. Debiti Tributari oltre	0	0
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre		1.093.553	1.093.553	D.13. Istituti previdenza entro	360.646	326.595
C.II.5. Cred. vs Altri entro		1.662.478	1.278.202	D.13. Istituti previdenza oltre	0	0
C.II.5. Cred. vs Altri oltre		1.956	1.756	D.14. Altri Debiti entro	1.390.193	1.360.199
C.II.>>> CREDITI A BREVE		13.705.772	10.682.110	D.14. Altri Debiti oltre	0	0
C.II.>>> CREDITI A OLTRE		1.095.509	1.095.309	D.>>> DEBITI A BREVE	11.196.891	8.459.533
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE		0	0	D.>>> DEBITI A OLTRE	8.978.467	6.446.000
C.III.1. Partec.ni in Controllate		0	0	Total debiti entro l'esercizio	11.196.891	8.459.533
C.III.2. Partec.ni in Collegate		0	0	Total debiti oltre l'esercizio	8.978.467	6.446.000
C.III.3. Partec.ni in Controllanti		0	0	E. RATEI E RISCONTI	17.573	1.827
C.III.4. Altre Partec.ni		0	0			
C.III.5. Azioni proprie		0	0			
C.III.6. Altri titoli		0	0			
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE		1.416	5.608			
C.IV.1. Depositi bancari		0	0			
C.IV.2. Assegni		0	0			
C.IV.3. Denaro in cassa		1.416	5.608			
D. RATEI E RISCONTI		1.213.750	176.547			
TOTALE ATTIVO		33.279.556	29.189.984	TOTALE PASSIVO	33.279.556	29.189.984

de


CONTO ECONOMICO

31/12/2012 31/12/2011

A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	26.673.564	22.925.279
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	26.432.824	22.775.648
A.2. Var. rimanenze prodotti	0	0
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	0	0
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	240.740	149.631
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	28.337.566	24.123.559
B.6. Materie prime e consumo	7.990.845	7.062.431
B.7. Servizi	6.376.851	5.552.940
B.8. Godimento beni di terzi	1.313.495	1.308.905
B.9. Totale costi del personale	9.661.027	8.906.026
B.9.a. Salari e stipendi	6.854.437	6.292.475
B.9.b. Oneri sociali	2.317.300	2.154.517
B.9.c. Tratt. fine rapporto	489.290	459.034
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	489.290	459.034
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	2.618.980	1.200.074
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	118.809	79.833
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	2.457.496	1.120.241
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle		
immob.	2.576.305	1.200.074
B.10.d. Svalut. crediti	42.675	0
B.11. Variazione materie	204.467	-225.798
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	171.901	318.981
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.664.002	-1.198.280
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-174.292	-107.183
C.15. Tot. proventi da partecip. da imprese controllate/collegate	10.769	0
C.16. TOT Altri Proventi	4	18
C.16.a. Da Crediti di cui da Contr/coll	0	0
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi di cui da Contr/coll	4	18
C.17. TOT Oneri finanziari	185.065	107.201
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll		
C.17.bis Utili e perdite su cambi	0	0
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	1	1
E.20. Proventi Straordinari Plusvalenze	1	1
Plusvalenze	0	0
E.21. Oneri Straordinari Minusvalenze	0	0
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.838.293	-1.305.462
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-313.767	-125.161
22.a Imposte correnti	203.862	193.649
22.b Imposte differite e anticipate	-517.629	-318.810
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-1.524.526	-1.180.301








UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Parte A

I conferimenti e la formazione del capitale nella società per azioni sono assistiti da cautele maggiori di quanto è previsto per le società di persone ed in parte per le società a responsabilità limitata. Tali cautele riguardano essenzialmente:

- la tipologia dei beni conferibili;
- i tempi e i modi di esecuzione dei conferimenti;
- la valutazione dei beni conferiti alla società.

Il Candidato illustri pertanto:

1. la disciplina ordinaria dei conferimenti in società per azioni e si soffermi sulle modalità alternative al conferimento in denaro;
2. la disciplina alternativa del conferimento di beni in natura in società per azioni senza relazione di stima e della conseguente verifica, introdotta nel nostro ordinamento dal D.Lgs 4 agosto 2008, n. 142.

Parte B

Il Candidato esponga sinteticamente nell'ambito delle società di capitale (non di interesse pubblico):

- a) le modalità di attribuzione dei compensi da corrisponderci agli amministratori;
- b) i requisiti per la deducibilità dei compensi, soffermandosi sulle pretese dell'Agenzia delle Entrate in ordine alla loro congruità.

Parte C

Il Candidato – in sintesi – illustri la modalità di imputazione delle perdite, generate da società di persone commerciali, in capo ai soci persone fisiche.

RF



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

SECONDA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

Parte A

Il candidato con riferimento all'operazione di cessione di azienda:

1. illustri sinteticamente la nozione di azienda e di ramo aziendale secondo la previsione normativa alla luce delle principali interpretazioni fornite da Dottrina e Giurisprudenza;
2. descriva in sintesi i principali aspetti civilistici del contratto di cessione di azienda (quali ad esempio la successione nei contratti dell'azienda ceduta, la sorte dei crediti e dei debiti relativi all'azienda ceduta, il divieto di concorrenza, ...);
3. illustri sinteticamente il trattamento fiscale di tale operazione nell'ambito dell'imposizione diretta, dell'imposizione indiretta e delle cosiddette imposte d'atto nonché il principio di responsabilità solidale per i debiti tributari, e delle connesse sanzioni, previsto dal D.Lgs 18 dicembre 1997, n. 472;
4. predisponga una bozza di contratto di cessione di azienda, esemplificando i dati e le informazioni occorrenti.

Parte B

Il Candidato – in sintesi – illustri l'istituto del diritto di recesso, soffermandosi sulle cause di recesso nell'ambito di una società a responsabilità limitata.

Infine, analizzi sinteticamente la disciplina fiscale delle somme ricevute dal socio in ipotesi di recesso secondo la natura giuridica del socio percettore e della tipologia di riserva utilizzata.

RI



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

Parte A

Il candidato, con riferimento all'istituto della liquidazione di società a responsabilità limitata:

1. illustri, in sintesi, le diverse fasi della procedura dal manifestarsi della causa di scioglimento sino alla richiesta di cancellazione della società dal Registro Imprese;
2. esponga sinteticamente i criteri di valutazione utilizzati dall'organo amministrativo e quelli utilizzati dal/i liquidatore/i ai fini della predisposizione dei diversi documenti contabili dalla fase preliquidatoria e fino al termine della procedura di scioglimento;
3. individuata una causa di scioglimento e ipotizzati tutti gli elementi ed i dati occorrenti, predisponga l'avviso di convocazione dell'assemblea dei soci;
4. descriva sinteticamente la disciplina fiscale in ambito di imposte dirette ed indirette.

Parte B

Il Candidato – in sintesi – illustri, con riferimento ai doveri del Collegio sindacale (art. 2403 c.c.), il comportamento da assumersi per prevenire lo stato di crisi dell'impresa o per farlo emergere quando questo sia divenuto inevitabile.

Parte C

Il Candidato illustri sinteticamente l'istituto dell'accertamento fondato sugli studi di settore.

RF

3



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

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 A S.r.l. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società A S.r.l. opera nel settore trasformazione di prodotti agroalimentari e non redige il bilancio consolidato;
 2. la società detiene il controllo della società B S.p.A. attraverso una partecipazione dell'70%. Tale società opera nel settore dell'importazione di prodotti alimentari ed è stata acquistata nel 2008 ad un prezzo superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto della società partecipata. La società B ha chiuso gli esercizi 2011 e 2012 con una perdita;
 3. la società A detiene una partecipazione in una società di trasporto sulla quale realizza una influenza notevole. Tale partecipazione, valutata con il metodo del patrimonio netto, è stata acquistata nell'esercizio precedente e nell'esercizio in corso ha distribuito dividendi;
 4. la società A nel 2012 ha incorporato la G S.r.l., precedentemente controllata all'80%. Dall'operazione di fusione è emerso un disavanzo da annullamento e un disavanzo da concambio;
 5. dallo scadenzario dei clienti si evincono crediti verso clienti che risultano scaduti e crediti verso una società in concordato preventivo;
 6. le rimanenze di prodotti finiti risultano incrementate rispetto all'esercizio precedente;
 7. la società ha realizzato nell'anno capitalizzazioni di costi pluriennali;
 8. si sono evidenziate sopravvenienze attive.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società A di cui al punto A:
1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2012 secondo gli schemi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile;
 2. si predisponga la nota integrativa relativamente ai punti precedenti.
 3. Sulla base di ipotesi coerenti si rediga l'informativa verso le parti correlate.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

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 A S.r.l. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore della distribuzione al dettaglio e non redige il bilancio consolidato;
 2. la società A ha incorporato la B S.r.l., precedentemente controllata all'75%. Dall'operazione di fusione è emerso un disavanzo da annullamento e un avanzo da concambio;
 3. la società A ha aperto 4 nuovi punti di vendita nell'anno;
 4. a fine esercizio risultano invendute quantità di merci inferiori rispetto all'esercizio precedente. Tuttavia si rileva che alcune merci difficilmente saranno vendute ad un prezzo superiore al costo calcolato con il metodo del costo medio ponderato;
 5. in seguito ad una due diligence amministrativa è emerso che nell'esercizio precedente la società non ha contabilizzato correttamente i ratei ferie relativi ai dipendenti;
 6. il principale istituto di credito finanziatore dell'azienda ha concesso nell'anno un finanziamento garantito da un immobile della medesima;
 7. la società ha realizzato nell'anno capitalizzazioni di costi pluriennali;
- Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.
- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società A di cui al punto A:
1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2012 secondo gli schemi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile;
 2. si rediga il rendiconto finanziario di liquidità utilizzando il metodo indiretto per l'esercizio 2012. Tutte le ipotesi mancanti devono essere chiaramente esplicitate;
 3. si predisponga la nota integrativa relativamente ai punti trattati.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the left, a signature on the right, and initials 'R7' and 'AB' below them.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

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 A S.p.A. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore dell'ICT e non redige il bilancio consolidato;
 2. il 30 giugno 2012 la società ha effettuato un conferimento d'azienda nella società B S.r.l. La società conferitaria B ha fatto emergere dei plusvalori latenti sulle attività conferite. A seguito del conferimento, la società A detiene il 50% delle quote della società B S.r.l.;
 3. nel corso del 2012 è iniziata l'attività di realizzazione interna di un software gestionale che verrà utilizzato internamente; parallelamente la società ha avviato la realizzazione di software che intende in futuro immettere sul mercato;
 4. nel mese di gennaio 2013 un cliente nei confronti del quale l'azienda detiene un credito è stato dichiarato fallito;
 5. la società A ha acquistato nell'anno precedente una partecipazione in una società di editoria elettronica sulla quale realizza una influenza notevole. Tale partecipazione, valutata con il metodo del patrimonio netto, ha distribuito nell'esercizio in corso dividendi;
 6. la società ha chiuso gli ultimi tre bilanci con una perdita fiscale;
- Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.
- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società A di cui al punto A:
1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2012 secondo gli schemi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile;
 2. si predisponga la nota integrativa relativamente ai punti trattati.
 3. si predisponga in sintesi il budget finanziario dell'azienda relativo all'esercizio 2013, esplicitando i principali assunti per la sua redazione.