

# **ESAME DI STATO PER L'ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI ESPERTO CONTABILE**

## **PRIMA SESSIONE 2009**

### **PRIMA PROVA SCRITTA**

#### **TEMA n. 1**

- 1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/200\_ della società X, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
- a) La società ha effettuato una rivalutazione dell'immobile di sua proprietà;
  - b) la società ha stipulato un contratto di lease-back su fabbricati;
  - c) la società ha subito nei due esercizi precedenti una perdita d'esercizio;
  - d) la società ha ricevuto contributi per l'acquisto di un brevetto;
  - e) la società ha stipulato contratti derivati.
- 2) Si proceda alla chiusura dei conti della società X tenendo conto che:
- a) la società capitalizza spese di pubblicità;
  - b) l'azienda opera su commessa e valuta il magazzino in base allo stato di avanzamento lavori;
  - c) la società ha sostenuto spese di manutenzione straordinaria su macchinari;
  - d) la società stanZIA imposte differite ed imposte anticipate.
- 3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società X al 31/12/200\_.
- 4) Nella stessa data, la società X incorpora la società Y di cui possiede una partecipazione di controllo. Dall'operazione emergono differenze di fusione. Si proceda alla redazione dei seguenti documenti:
- a) situazione patrimoniale della società Y prima della fusione;
  - b) scritture contabili relative alla fusione.
- 5) La valutazione degli investimenti immobiliari nel bilancio.

#### **TEMA n. 2**

- 1) Il candidato rediga il I bilancio di verifica al 31/12/200\_ della società Alfa, tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni (i dati mancanti sono a scelta):
- f) la società ha in portafoglio una partecipazione di collegamento dell'impresa X valutata con il metodo del costo;
  - g) la società ha rottamato un impianto;
  - h) la società utilizza strumenti per lo smobilizzo dei crediti;
  - i) la società ha rilevato utili derivanti da investimenti di natura finanziaria;
  - j) la società ha sostenuto spese incrementative su un immobile in locazione;
  - k) la società ha sostenuto spese di manutenzione ordinaria eccedenti i limiti di deducibilità fiscale.

- 2) Si proceda alla chiusura dei conti della società Alfa tenendo conto che:
- e) la società concede garanzia sui servizi prestati;
  - f) la società effettua una svalutazione crediti eccedente il limite fiscalmente riconosciuto;
  - g) la società valuta per la prima volta il magazzino con il metodo del FIFO;
- 3) Si proceda alla redazione degli schemi di bilancio (stato patrimoniale e conto economico) della società Alfa al 31/12/200\_.
- 4) sulla base dei dati di cui al punto precedente si proceda alla redazione del rendiconto finanziario delle variazioni di liquidità (Cash Flows Statement)
- 5) Il principio di competenza nel Codice Civile e negli IAS /IFRS

### **TEMA n. 3**

- 1) Il candidato rediga con dati a scelta il bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/200\_ dell'impresa industriale X costituita sotto forma di S.p.A. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
- a) l'azienda detiene partecipazioni in joint ventures nell'impresa Z;
  - b) l'azienda ha effettuato un'operazione di leasing su un macchinario;
  - d) nel corso dell'esercizio è stata venduta una partecipazione di controllo realizzando una plusvalenza;
  - e) l'impresa ha stanziato imposte differite ed imposte anticipate.
- 2) Il candidato rediga il bilancio d'esercizio (stato patrimoniale e conto economico) in forma ordinaria della società.
- 3) L'80% delle azioni della X S.p.A. è stato acquisito ad inizio esercizio dalla Y S.p.A con un costo inferiore alla quota parte di patrimonio netto.  
La Y S.p.A. redige al 31/12/200\_ il bilancio consolidato del gruppo YX. Il candidato proceda all'effettuazione delle seguenti operazioni:
- a) redazione della situazione contabile dopo le operazioni di rettifica e di assestamento della Y S.p.A.;
  - b) redazione del foglio di lavoro per il consolidamento dello stato patrimoniale e del conto economico;
  - c) effettuazione delle operazioni di rettifica relative al consolidamento; a tal proposito si tenga presente quanto segue:
    - la X S.p.A. ha ceduto nell'esercizio alla Y S.p.A. un immobile precedentemente riscattato da un contratto di leasing realizzando una plusvalenza;
    - la Y S.p.A. ha prestato servizi alla X S.p.A.. Su tali servizi sono applicati dei margini medi del 10%;
    - la Y S.p.A. ha effettuato un finanziamento alla Z S.p.A.
- 4) Il candidato rediga il bilancio consolidato del gruppo YX (stato patrimoniale e conto economico).
- 5) Si descriva in modo adeguato il trattamento dell'avviamento secondo il codice civile e secondo gli IAS/IFRS

## **SECONDA PROVA SCRITTA**

### **TEMA n. 1**

**1)** Il candidato è consulente di una società per azioni non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio sindacale incaricato del controllo contabile.

Con riferimento al bilancio di esercizio, predisponga l'elenco e la tempistica degli adempimenti propedeutici e conseguenti all'approvazione del bilancio.

Predisponga, altresì, le convocazioni e i verbali di riunione degli organi sociali (Consiglio di Amministrazione e Assemblea).

Nello svolgimento, il candidato tenga conto che all'Assemblea viene proposta la distribuzione di un dividendo a valere sull'utile d'esercizio e che le cariche sociali sono in scadenza per compiuto periodo.

Infine, il candidato illustri il regime di tassazione di tale dividendo in capo agli azionisti, tenendo conto che la compagine sociale è costituita da persone fisiche, residenti in Italia, che detengono partecipazioni, sia qualificate, sia non qualificate, non in regime di impresa.

**2)** Il candidato tratteggi gli aspetti civilistici e fiscali dell'operazione di rivalutazione degli immobili d'impresa ai sensi del D.L.185/2008 e ne individui l'impatto sul bilancio d'esercizio.

In particolare, con riferimento alla rivalutazione effettuata da una società per azioni, rediga l'informativa da rendersi, da parte degli Amministratori e del Collegio sindacale, nel bilancio e nei documenti accompagnatori.

**3)** Il candidato rediga il verbale di una verifica periodica del Collegio sindacale, incaricato anche del controllo contabile di una società per azioni.

**4)** Una società di capitali con sede in Italia acquista merci da un fornitore con sede in Francia, soggetto passivo d'imposta nel paese di residenza, con spedizione delle merci dalla Francia all'Italia.

Il candidato inquadri la fattispecie ai fini dell'IVA e indichi gli adempimenti operativi da osservare.

### **TEMA n. 2**

**1)** La società ALFA spa detiene una partecipazione del 100% nel capitale sociale della società BETA srl.

La ALFA spa intende procedere all'incorporazione della BETA srl.

Dall'operazione emerge un disavanzo da annullamento.

Il candidato, ipotizzando dati a propria scelta, esposti sinteticamente, determini tale differenza di fusione e ne individui il trattamento contabile, civilistico e fiscale.

Il candidato rediga la scansione temporale e operativa degli adempimenti inerenti l'operazione, tenendo conto dei profili civilistici, tributari e giuslavoristici.

Il candidato predisponga, inoltre il progetto di fusione (senza allegazione dello statuto).

2) Il candidato illustri il trattamento ai fini delle imposte dirette dei dividendi percepiti dai soci di una società di capitali, a valere sugli utili d'esercizio della società partecipata, tenendo conto che la compagine sociale è così composta:

Alfa spa            20%

Beta società semplice            22%

Tizio (persona fisica che detiene la partecipazione in regime d'impresa)    18%

Caio (persona fisica che detiene la partecipazione non in regime d'impresa)    10%

Sempronio (persona fisica che detiene la partecipazione non in regime d'impresa)    30%

3) Il candidato rediga il verbale di una verifica periodica del Collegio sindacale, incaricato anche del controllo contabile, di una società per azioni.

4) Un avvocato con domicilio in Francia rende a una società di capitali con sede in Italia una prestazione di consulenza legale in relazione a operazioni effettuate in Francia.

Il candidato inquadri la fattispecie ai fini dell'IVA e indichi gli adempimenti operativi da osservare.

### **TEMA n. 3**

1) Il candidato è consulente di una società per azioni non quotata, amministrata da un Consiglio di Amministrazione e con Collegio sindacale incaricato del controllo contabile.

Con riferimento al bilancio di esercizio, predisponga l'elenco e la tempistica degli adempimenti propedeutici e conseguenti all'approvazione del bilancio.

Predisponga, altresì, le convocazioni e i verbali di riunione degli organi sociali.

Inoltre, il candidato esponga:

- la necessaria informativa, da rendere nel bilancio e nei documenti accompagnatori, in relazione alla rivalutazione effettuata sul fabbricato industriale di proprietà sociale ai sensi del D.L.185/2008;
- l'informativa completa, contenuta nella Nota integrativa, in ordine alle poste di composizione del Patrimonio netto (ipotizzando dati a scelta in ordine alla tipologia e all'entità di tali poste).

2) Il candidato illustri il trattamento tributario della cessione di partecipazioni societarie in società di capitali da parte di società di capitali e di persone fisiche.

3) Il candidato rediga il verbale di una verifica periodica del Collegio sindacale, incaricato anche del controllo contabile, di una società per azioni.

4) Una società di capitali, con sede in Italia, riceve da un cliente, esportatore abituale con sede in Italia, una dichiarazione d'intento per l'effettuazione di acquisti senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.

Il candidato inquadri brevemente la fattispecie ai fini dell'IVA e indichi gli adempimenti operativi da osservare.

## **TERZA PROVA SCRITTA**

### **TEMA n. 1**

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società BETA Srl, riportati in allegato, si proceda all'analisi ed al commento, attraverso il calcolo di opportuni indicatori, delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della gestione.

### **TEMA n. 2**

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società BETA Srl, riportati in allegato, si proceda alla redazione della Nota integrativa (art. 2427 c.c.).

### **TEMA n. 3**

Sulla base degli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico della società BETA Srl, riportati in allegato, si proceda alla redazione della Relazione sulla gestione (art. 2428 c.c.).

## ALLEGATO TERZA PROVA -

| Beta Srl                                                                                  |                    |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| CONTO ECONOMICO (dati in unità di euro)                                                   |                    |                    |
|                                                                                           | 2008               | 2007               |
| <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                         |                    |                    |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                               | 130.831.253        | 133.124.154        |
| 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | -347.491           | 200.420            |
| 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    | 2.801.377          | 2.584.335          |
| <b>Totale (A)</b>                                                                         | <b>133.285.139</b> | <b>135.908.909</b> |
| <b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                          |                    |                    |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                     | 85.557.231         | 90.514.335         |
| 7) Per servizi                                                                            | 22.329.124         | 20.592.527         |
| 8) Per godimento beni di terzi                                                            | 2.049.111          | 1.963.346          |
| 9) Per il personale                                                                       | 12.724.089         | 10.647.460         |
| a) Salari e stipendi                                                                      | 9.258.396          | 7.501.556          |
| b) Oneri sociali                                                                          | 2.901.822          | 2.600.332          |
| c) Trattamento di fine rapporto                                                           | 527.334            | 497.859            |
| d) Trattamento di quiescenza e simili                                                     |                    |                    |
| e) Altri costi                                                                            | 36.537             | 47.713             |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                                                           | 6.060.466          | 5.206.974          |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                        | 2.316.039          | 1.624.381          |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                          | 3.511.997          | 3.426.323          |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                              |                    |                    |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 232.430            | 156.270            |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | 13.687             | 54.870             |
| 12) Accantonamenti per rischi                                                             | 73.730             | 83.300             |
| 13) Altri accantonamenti                                                                  |                    |                    |
| 14) Oneri diversi di gestione                                                             | 1.127.255          | 929.618            |
| <b>Totale (B)</b>                                                                         | <b>129.934.693</b> | <b>129.992.430</b> |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                               | <b>3.350.446</b>   | <b>5.916.479</b>   |
| <b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                     |                    |                    |
| 15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli                        |                    |                    |
| da imprese controllate e collegate                                                        | 2.021.923          | 3.344.941          |
| - di cui da imprese controllate                                                           | 900.124            | 3.029.572          |
| 16) Altri proventi finanziari                                                             | 16.083             | 93.959             |
| a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli         |                    |                    |
| da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti                            |                    |                    |
| - di cui da imprese controllate                                                           |                    |                    |
| - di cui da imprese collegate                                                             |                    |                    |
| 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                                       | 16.083             | 93.959             |
| - di cui da imprese controllate                                                           | 0                  | 0                  |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese |                    |                    |
| controllate e collegate e verso controllanti                                              | -5.371.468         | -5.283.045         |
| - di cui verso imprese controllate                                                        | 0                  | 0                  |
| 17-bis) Utili e perdite su cambi                                                          | -76.919            | 238.892            |
| <b>Totale (15+16-17+ - 17bis)</b>                                                         | <b>-3.410.381</b>  | <b>-1.605.253</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                                                                      | -1.975.671         | -1.514.939         |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                   | -1.975.671         | -1.514.939         |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni          |                    |                    |
| <b>Totale delle rettifiche (18 - 19)</b>                                                  | <b>-1.975.671</b>  | <b>-1.514.939</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)                                                             | 6.074.647          | 367.271            |
| - di cui plusvalenze da alienazioni                                                       | 5.208.364          | 214.954            |
| 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 | -272.824           | -339.890           |
| - di cui minusvalenze da alienazioni                                                      | -310               | -161.278           |
| - di cui imposte relative ad esercizi precedenti                                          | -126.792           | 0                  |
| <b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>                                       | <b>5.801.823</b>   | <b>27.381</b>      |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B+ - C+ - D+ - E)</b>                               | <b>3.766.217</b>   | <b>2.823.668</b>   |
| <b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>           | <b>-2.050.602</b>  | <b>-1.574.300</b>  |
| - correnti                                                                                | -1.183.955         | -1.141.800         |
| - differite e anticipate                                                                  | -866.647           | -432.500           |
| <b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>                                                   | <b>1.715.615</b>   | <b>1.249.368</b>   |

**ALLEGATO TERZA PROVA**

| Beta SRL                                                                                                                                                |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| STATO PATRIMONIALE (dati in unità di euro)                                                                                                              |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| ATTIVO                                                                                                                                                  | 31/12/2008         | 31/12/2007         | PASSIVO                                                                                                             | 31/12/2008         | 31/12/2007         |
| <b>A) CREDITI V.SO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI,</b><br>con separata indicazione della parte già richiamata                                        | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                                          |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | I. Capitale sociale                                                                                                 | 14.000.000         | 14.000.000         |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | II. Riserva da sovrapprezzo azioni                                                                                  |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | III. Riserva di rivalutazione                                                                                       | 8.576.628          | 2.576.628          |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | IV. Riserva legale                                                                                                  | 2.800.000          | 2.800.000          |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | V. Riserve statutarie                                                                                               |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio                                                                       |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | VII. Altre riserve, distintamente indicate                                                                          |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | - Riserva facoltativa                                                                                               | 5.437.785          | 5.348.418          |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | VIII. Utili (perdite) portati a nuovo                                                                               |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | IX. Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                  | 1.715.615          | 1.249.368          |
|                                                                                                                                                         |                    |                    | <b>Totale Patrimonio netto (A)</b>                                                                                  | <b>32.530.028</b>  | <b>25.974.414</b>  |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:</b>                                                       |                    |                    | <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                                                                  |                    |                    |
| <b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                                                  |                    |                    | 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili                                                                  |                    |                    |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento                                                                                                                   |                    |                    | 2) Per imposte, anche differite                                                                                     | 2.130.002          | 501.245            |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità                                                                                                        | 18.319             | 36.638             | 3) Altri                                                                                                            | 102.973            | 82.973             |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti utilizz.opere dell'ingegno                                                                                 | 65.084             | 114.761            | <b>Totale Fondi per rischi e oneri (B)</b>                                                                          | <b>2.232.975</b>   | <b>584.218</b>     |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                                                                                        | 79.739             | 82.679             |                                                                                                                     |                    |                    |
| 5) Avviamento                                                                                                                                           | 9.000.000          | 10.000.000         | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                                              | <b>2.249.675</b>   | <b>2.427.879</b>   |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                                                                                                  | 188.131            | 995.680            | <b>D) LAVORO SUBORDINATO</b>                                                                                        |                    |                    |
| 7) Altre                                                                                                                                                | 2.801.871          | 367.840            |                                                                                                                     |                    |                    |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                           | <b>12.153.144</b>  | <b>11.597.598</b>  | <b>D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b> |                    |                    |
| <b>II. Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                                                   |                    |                    | 1) Obbligazioni                                                                                                     |                    |                    |
| 1) Terreni e fabbricati                                                                                                                                 | 21.573.012         | 15.442.887         | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     |                    |                    |
| 2) Impianti e macchinario                                                                                                                               | 12.804.281         | 12.821.672         | 2) Obbligazioni convertibili                                                                                        |                    |                    |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali                                                                                                               | 5.506.575          | 2.605.894          | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     |                    |                    |
| 4) Altri beni                                                                                                                                           | 95.555             | 128.965            | 3) Debiti verso soci per finanziamenti                                                                              |                    |                    |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti                                                                                                                  | 837.491            | 304.702            | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     |                    |                    |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                           | <b>40.816.914</b>  | <b>31.304.120</b>  | 4) Debiti verso banche                                                                                              | 97.616.914         | 86.371.552         |
| <b>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</b> |                    |                    | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     | 46.000.000         | 31.045.040         |
| 1) Partecipazioni in:                                                                                                                                   |                    |                    | 5) Debiti verso altri finanziatori                                                                                  |                    |                    |
| a. imprese controllate                                                                                                                                  | 36.395.311         | 26.014.956         | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     |                    |                    |
| b. imprese collegate                                                                                                                                    | 2.526.856          | 5.338.786          | 6) Acconti                                                                                                          | 291                | 5.094              |
| c. imprese controllanti                                                                                                                                 |                    |                    | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     | 0                  | 0                  |
| d. altre imprese                                                                                                                                        | 233.907            | 217.819            | 7) Debiti verso fornitori                                                                                           | 9.295.023          | 9.300.647          |
| 2) Crediti:                                                                                                                                             |                    |                    | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     | 0                  | 0                  |
| a. verso imprese controllate                                                                                                                            | 1.445.330          | 1.659.684          | 8) Debiti rappresentati da titoli di credito                                                                        |                    |                    |
| - di cui esigibili entro l'esercizio successivo                                                                                                         | 586.735            | 517.841            | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     |                    |                    |
| b. verso imprese collegate                                                                                                                              |                    |                    | 9) Debiti verso imprese controllate                                                                                 |                    |                    |
| - di cui esigibili entro l'esercizio successivo                                                                                                         |                    |                    | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     |                    |                    |
| c. verso controllanti                                                                                                                                   |                    |                    | 10) Debiti verso imprese collegate                                                                                  |                    |                    |
| - di cui esigibili entro l'esercizio successivo                                                                                                         |                    |                    | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     |                    |                    |
| d. verso altri                                                                                                                                          |                    |                    | 11) Debiti verso controllanti                                                                                       |                    |                    |
| - di cui esigibili entro l'esercizio successivo                                                                                                         |                    |                    | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     |                    |                    |
| 3) Altri titoli                                                                                                                                         |                    |                    | 12) Debiti tributari                                                                                                | 4.440.277          | 2.494.961          |
| 4) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo                                                                                      |                    |                    | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     | 0                  | 0                  |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                           | <b>40.601.404</b>  | <b>33.231.245</b>  | 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale                                                      | 458.363            | 395.937            |
| <b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>                                                                                                                      | <b>93.571.462</b>  | <b>76.132.963</b>  | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     | 0                  | 0                  |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                                                                                                             |                    |                    | 14) Altri debiti                                                                                                    | 680.964            | 2.272.183          |
| <b>I. Rimanenze</b>                                                                                                                                     |                    |                    | - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                     | 0                  | 0                  |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo                                                                                                              | 2.504.094          | 2.517.781          | <b>Totale Debiti (D)</b>                                                                                            | <b>112.491.832</b> | <b>100.840.374</b> |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati                                                                                                      |                    |                    | <b>E) RATEI E RISCONTI con separata indicazione dell'aggio su prestiti</b>                                          | <b>1.053.697</b>   | <b>1.885.531</b>   |
| 3) Lavori in corso su ordinazione                                                                                                                       |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| 4) Prodotti finiti e merci                                                                                                                              | 5.451.072          | 5.798.563          |                                                                                                                     |                    |                    |
| 5) Acconti                                                                                                                                              | 11.638             | 754.754            |                                                                                                                     |                    |                    |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                           | <b>7.966.804</b>   | <b>9.071.098</b>   |                                                                                                                     |                    |                    |
| <b>II. Crediti, con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:</b>                                   |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| 1) verso clienti                                                                                                                                        | 45.356.451         | 42.613.239         |                                                                                                                     |                    |                    |
| - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                                                         | 49.800             | 0                  |                                                                                                                     |                    |                    |
| 2) verso imprese controllate                                                                                                                            | 331.151            | 864.778            |                                                                                                                     |                    |                    |
| - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                                                         | 0                  | 0                  |                                                                                                                     |                    |                    |
| 3) verso imprese collegate                                                                                                                              |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                                                         |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| 4) verso controllanti                                                                                                                                   |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                                                         |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| 4-bis) crediti tributari                                                                                                                                | 325.120            | 598.493            |                                                                                                                     |                    |                    |
| - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                                                         | 0                  | 0                  |                                                                                                                     |                    |                    |
| 4-ter) imposte anticipate                                                                                                                               | 1.280.925          | 517.572            |                                                                                                                     |                    |                    |
| - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                                                         | 0                  | 0                  |                                                                                                                     |                    |                    |
| 5) verso altri                                                                                                                                          | 100.000            | 100.000            |                                                                                                                     |                    |                    |
| - di cui esigibili oltre l'esercizio successivo                                                                                                         | 0                  | 0                  |                                                                                                                     |                    |                    |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                           | <b>47.393.647</b>  | <b>44.694.082</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                                                                                                                           | 765.668            | 990.687            |                                                                                                                     |                    |                    |
| 2) Assegni                                                                                                                                              |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| 3) Denaro e valori in cassa                                                                                                                             | 5.035              | 4.897              |                                                                                                                     |                    |                    |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                           | <b>770.703</b>     | <b>995.584</b>     |                                                                                                                     |                    |                    |
| <b>Totale Attivo circolante (C)</b>                                                                                                                     | <b>56.131.154</b>  | <b>54.760.764</b>  |                                                                                                                     |                    |                    |
| <b>D) RATEI E RISCONTI con separata indicazione del disagio su prestiti</b>                                                                             | <b>855.591</b>     | <b>818.689</b>     |                                                                                                                     |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
|                                                                                                                                                         |                    |                    |                                                                                                                     |                    |                    |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                                                                                                                    | <b>150.558.207</b> | <b>131.712.416</b> | <b>TOTALE PASSIVO</b>                                                                                               | <b>150.558.207</b> | <b>131.712.416</b> |
| <b>Conti d'ordine dell'attivo</b>                                                                                                                       |                    |                    | <b>Conti d'ordine del passivo</b>                                                                                   |                    |                    |