



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

- I. La società accomandita semplice Beta S.a.s. 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 di solidità patrimoniale, si suggeriscano le possibili azioni per un suo miglioramento

- II. L'impresa ha la necessità di acquisire un fabbricato strumentale pur non disponendo di risorse finanziarie sufficienti. Il candidato illustri le possibili alternative per l'acquisizione della disponibilità, mettendo in evidenza le differenti implicazioni contabili (anche attraverso la presentazione di un breve esempio numerico).

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]
R
B
[Handwritten initials]



Lo men
BRF TB

Allegato A - Beta S.a.s

STATO PATRIMONIALE (Euro)

ATTIVO	2012	2011	PASSIVO	2012	2011
Cassa	3.100	1.300	Banca 1 C/C	45.500	34.200
Anticipi a fornitori per materie prime	9.400	5.000	Banca 2 C/C	47.400	44.500
Clienti	200.500	210.300	Banca 3 C/C	30.900	26.000
Note da ricevere	6.400	100	Prestiti bancari a breve	24.200	24.100
Attrezzatura minuta varia	21.600	21.600	Mutui passivi	154.000	183.000
Automezzi	25.500	25.500	Ratei passivi	300	500
Autoveicoli (camion)	21.700	21.700	Finanziamento soci infruttifero	39.000	39.000
Costruzioni leggere	500	500	Fatture da ricevere	10.900	10.200
Fabbricati	1.350.000	1.350.000	Fornitori	232.300	239.000
Impianti generici	15.200	15.200	Creditori diversi	51.800	51.800
Macchinari e impianto	84.700	80.000	Debiti v/dipendenti	13.600	30.200
Macchine elettroniche ufficio	5.000	5.000	Debiti v/Irpef	1.000	1.300
Mobili e arredi	8.000	8.000	Debiti v/Inps	700	1.600
Telefono cellulare	800	800	Debiti IVA	28.700	28.200
Programmi elaboratore	8.300	8.300	Debiti IRAP	500	200
Partecipazioni in Beta Srl	10.600	10.600	Fondo indennità anzianità (TFR)	26.000	22.800
Finanziamento infruttifero a Beta Srl	4.500	3.000	F.do amm attrezz minuta varia	17.300	16.500
Risconti attivi	5.200	8.900	F.do amm automezzi	16.000	9.700
Merci c/rimanenza	177.000	180.000	F.do amm autoveicoli (camion)	6.700	2.400
INPS c/contributi	2.400	700	F.do amm costruzioni leggere	500	500
Prelevamento soci in c/utigli	62.300	32.500	F.do amm fabbricati	90.000	60.000
			F.do amm impianti generici	13.000	12.400
			F.do amm macchinari e impianti	80.000	79.000
			F.do amm macchinari elettr. ufficio	5.000	5.000
			F.do amm mobili e arredi	6.000	5.000
			F.do amm telefono cellulare	800	800
			F.do amm programmi elaboratore	6.300	4.500
			Capitale sociale	12.900	12.900
			F.do rivalutazione monetaria ex D.L. 185/2008	950.000	950.000
			Riserva straordinaria	93.700	21.700
			Totale passività	2.005.000	1.917.000
			Utile d'esercizio (Perdita d'esercizio)	2.300	72.000
Totale attività	2.022.700	1.989.000	Totale a pareggio	2.002.700	1.989.000

CONTO ECONOMICO (Euro)

COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	2012	2011	COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	2012	2011
Merci c/acquisti	653.000	593.500	Ricavi vendite da corrispettivi	106.000	150.000
Altri acquisti	1.000	1.000	Ricavi vendite da fatture	702.000	750.000
Salari e stipendi	27.000	32.300	Rimborso spese da clienti	5.300	5.600
Contributi INPS	8.000	8.700	Premi da fornitori	5.000	5.000
Contributi INAIL	750	800	Sopravvenienze attive	800	200
Indennità anzianità (TFR)	3.500	3.200	Plusvalenze	50.000	1.600
Lavorazioni di terzi	2.900	-	Rimanenze finali	177.000	180.000
Altri servizi deducibili	1.200	500			
Prestazioni professionali	12.500	7.600			
Carburanti lubrificanti	7.700	6.500			
Autostrade autocarri	200	300			
Manutenzioni e riparazioni autocarri	1.500	3.900			
Manutenzioni e riparazioni autovetture	1.400	100			
Manutenzioni e riparazioni beni propri	500	2.500			
Assicurazioni	7.000	6.000			
Pubblicità	10.300	6.200			
Valori bollati	1.800	1.300			
Cancelleria e modulistica	1.500	800			
Acqua	350	400			
Energia elettrica	9.000	9.000			
Spese telefoniche	5.600	4.700			
Trasporti	14.400	13.200			
Canoni di assistenza	3.400	1.800			
Ammortamenti	45.800	47.000			
Spese varie	1.000	700			
Imposte e tasse deducibili	2.000	800			
Imposte e tasse indeducibili	6.000	5.500			
IRAP	4.000	3.500			
Sopravvenienze passive	500	800			
Rimanenze iniziali	180.000	225.000			
Interessi passivi	24.800	23.400			
Commissioni e spese bancarie	9.800	9.400			
Totale componenti negativi di reddito	1.048.400	1.020.400			
Utile d'esercizio (Perdita d'esercizio)	- 2.300	72.000			
Totale a pareggio	1.046.100	1.092.400	Totale componenti positivi di reddito	1.046.100	1.092.400



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

- I. La società accomandita semplice Beta S.a.s. presenta per gli anni 2011 e 2012 la situazione contabile riportata nell'Allegato A.
- Il candidato:
- Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga il conto economico riclassificato per l'analisi reddituale per l'esercizio 2011 e per l'esercizio 2012
 - Dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e situazione economica nonché la redditività della società individuando le possibili azioni da porre in essere negli esercizi successivi per migliorare la redditività operativa.
- III. L'impresa ha la necessità di acquisire un macchinario strumentale pur non disponendo di risorse finanziarie sufficienti. Il candidato illustri le possibili alternative per l'acquisizione della disponibilità, mettendo in evidenza le differenti implicazioni contabili (anche attraverso la presentazione di un breve esempio numerico).

R
LQ
B
mlm
B



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

Allegato A - Beta S.a.s

STATO PATRIMONIALE (Euro)

ATTIVO	2012	2011	PASSIVO	2012	2011
Cassa	3.100	1.300	Banca 1 C/C	45.500	34.200
Anticipi a fornitori per materie prime	9.400	5.000	Banca 2 C/C	47.400	44.500
Clienti	200.500	210.300	Banca 3 C/C	30.900	26.000
Note da ricevere	6.400	100	Prestiti bancari a breve	24.200	24.100
Attrezzatura minuta varia	21.600	21.600	Mutui passivi	154.000	183.000
Automezzi	25.500	25.500	Ratei passivi	300	500
Autoveicoli (camion)	21.700	21.700	Finanziamento soci infruttifero	39.000	39.000
Costruzioni leggere	500	500	Fatture da ricevere	10.900	10.200
Fabbricati	1.350.000	1.350.000	Fornitori	232.300	239.000
Impianti generici	15.200	15.200	Creditori diversi	51.800	51.800
Macchinari e impianto	84.700	80.000	Debiti v/dipendenti	13.600	30.200
Macchine elettroniche ufficio	5.000	5.000	Debiti v/Irpef	1.000	1.300
Mobili e arredi	8.000	8.000	Debiti v/Inps	700	1.600
Telefono cellulare	800	800	Debiti IVA	28.700	28.200
Programmi elaboratore	8.300	8.300	Debiti IRAP	500	200
Partecipazioni in Beta Srl	10.600	10.600	Fondo indennità anzianità (TFR)	26.000	22.800
Finanziamento infruttifero a Beta Srl	4.500	3.000	F.do amm attrezz minuta varia	17.300	16.500
Risconti attivi	5.200	8.900	F.do amm automezzi	16.000	9.700
Merci c/rimanenza	177.000	180.000	F.do amm autoveicoli (camion)	6.700	2.400
INPS c/contributi	2.400	700	F.do amm costruzioni leggere	500	500
Prelevamento soci in c/utili	62.300	32.500	F.do amm fabbricati	90.000	60.000
			F.do amm impianti generici	13.000	12.400
			F.do amm macchinari e impianti	80.000	79.000
			F.do amm macchinari elettr. ufficio	5.000	5.000
			F.do amm mobili e arredi	6.000	5.000
			F.do amm telefono cellulare	800	800
			F.do amm programmi elaboratore	6.300	4.500
			Capitale sociale	12.900	12.900
			F.do rivalutazione monetaria ex D.L. 185/2008	950.000	950.000
			Riserva straordinaria	93.700	21.700
			Totale passività	2.005.000	1.917.000
			Utile d'esercizio (Perdita d'esercizio)	- 2.300	72.000
Totale attività	2.022.700	1.989.000	Totale a pareggio	2.002.700	1.989.000

CONTO ECONOMICO (Euro)

COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	2012	2011	COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	2012	2011
Merci c/acquisti	653.000	593.500	Ricavi vendite da corrispettivi	106.000	150.000
Altri acquisti	1.000	1.000	Ricavi vendite da fatture	702.000	750.000
Salari e stipendi	27.000	32.300	Rimborso spese da clienti	5.300	5.600
Contributi INPS	8.000	8.700	Premi da fornitori	5.000	5.000
Contributi INAIL	750	800	Sopravvenienze attive	800	200
Indennità anzianità (TFR)	3.500	3.200	Plusvalenze	50.000	1.600
Lavorazioni di terzi	2.900	-	Rimanenze finali	177.000	180.000
Altri servizi deducibili	1.200	500			
Prestazioni professionali	12.500	7.600			
Carburanti lubrificanti	7.700	6.500			
Autostrade autocarri	200	300			
Manutenzioni e riparazioni autocarri	1.500	3.900			
Manutenzioni e riparazioni autovetture	1.400	100			
Manutenzioni e riparazioni beni propri	500	2.500			
Assicurazioni	7.000	6.000			
Pubblicità	10.300	6.200			
Valori bollati	1.800	1.300			
Cancelleria e modulistica	1.500	800			
Acqua	350	400			
Energia elettrica	9.000	9.000			
Spese telefoniche	5.600	4.700			
Trasporti	14.400	13.200			
Canoni di assistenza	3.400	1.800			
Ammortamenti	45.800	47.000			
Spese varie	1.000	700			
Imposte e tasse deducibili	2.000	800			
Imposte e tasse indeducibili	6.000	5.500			
IRAP	4.000	3.500			
Sopravvenienze passive	500	800			
Rimanenze iniziali	180.000	225.000			
Interessi passivi	24.800	23.400			
Commissioni e spese bancarie	9.800	9.400			
Totale componenti negativi di reddito	1.048.400	1.020.400			
Utile d'esercizio (Perdita d'esercizio)	- 2.300	72.000			
Totale a pareggio	1.046.100	1.092.400	Totale componenti positivi di reddito	1.046.100	1.092.400



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

- I. La società accomandita semplice Beta S.a.s. 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) Commenti l'andamento finanziario della società nel corso dei due esercizi considerati, effettuando le opportune considerazioni sulla sostenibilità del debito

- II. L'impresa ha un marchio non valorizzato a bilancio e sta valutando la possibilità di effettuare un'operazione di lease back. Il candidato illustri le implicazioni contabili (anche attraverso la presentazione di un breve esempio numerico).

Lo

Rf

mlm

B

B



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO

AB
20 *RF*
under *B*

Allegato A - Beta S.a.s

STATO PATRIMONIALE (Euro)

ATTIVO	2012	2011	PASSIVO	2012	2011
Cassa	3.100	1.300	Banca 1 C/C	45.500	34.200
Anticipi a fornitori per materie prime	9.400	5.000	Banca 2 C/C	47.400	44.500
Clienti	200.500	210.300	Banca 3 C/C	30.900	26.000
Note da ricevere	6.400	100	Prestiti bancari a breve	24.200	24.100
Attrezzatura minuta varia	21.600	21.600	Mutui passivi	154.000	183.000
Automezzi	25.500	25.500	Ratei passivi	300	500
Autoveicoli (camion)	21.700	21.700	Finanziamento soci infruttifero	39.000	39.000
Costruzioni leggere	500	500	Fatture da ricevere	10.900	10.200
Fabbricati	1.350.000	1.350.000	Fornitori	232.300	239.000
Impianti generici	15.200	15.200	Creditori diversi	51.800	51.800
Macchinari e impianto	84.700	80.000	Debiti v/dipendenti	13.600	30.200
Macchine elettroniche ufficio	5.000	5.000	Debiti v/Irpef	1.000	1.300
Mobili e arredi	8.000	8.000	Debiti v/Inps	700	1.600
Telefono cellulare	800	800	Debiti IVA	28.700	28.200
Programmi elaboratore	8.300	8.300	Debiti IRAP	500	200
Partecipazioni in Beta Srl	10.600	10.600	Fondo indennità anzianità (TFR)	26.000	22.800
Finanziamento infruttifero a Beta Srl	4.500	3.000	F.do amm attrezz minuta varia	17.300	16.500
Risconti attivi	5.200	8.900	F.do amm automezzi	16.000	9.700
Merci c/rimanenza	177.000	180.000	F.do amm autoveicoli (camion)	6.700	2.400
INPS c/contributi	2.400	700	F.do amm costruzioni leggere	500	500
Prelevamento soci in c/utili	62.300	32.500	F.do amm fabbricati	90.000	60.000
			F.do amm impianti generici	13.000	12.400
			F.do amm macchinari e impianti	80.000	79.000
			F.do amm macchinari elettr. ufficio	5.000	5.000
			F.do amm mobili e arredi	6.000	5.000
			F.do amm telefono cellulare	800	800
			F.do amm programmi elaboratore	6.300	4.500
			Capitale sociale	12.900	12.900
			F.do rivalutazione monetaria ex D.L. 185/2008	950.000	950.000
			Riserva straordinaria	93.700	21.700
			Totale passività	2.005.000	1.917.000
			Utile d'esercizio (Perdita d'esercizio)	- 2.300	72.000
Totale attività	2.022.700	1.989.000	Totale a pareggio	2.002.700	1.989.000

CONTO ECONOMICO (Euro)

COMPONENTI NEGATIVI DI REDDITO	2012	2011	COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO	2012	2011
Merci c/acquisti	653.000	593.500	Ricavi vendite da corrispettivi	106.000	150.000
Altri acquisti	1.000	1.000	Ricavi vendite da fatture	702.000	750.000
Salari e stipendi	27.000	32.300	Rimborso spese da clienti	5.300	5.600
Contributi INPS	8.000	8.700	Premi da fornitori	5.000	5.000
Contributi INAIL	750	800	Sopravvenienze attive	800	200
Indennità anzianità (TFR)	3.500	3.200	Plusvalenze	50.000	1.600
Lavorazioni di terzi	2.900	-	Rimanenze finali	177.000	180.000
Altri servizi deducibili	1.200	500			
Prestazioni professionali	12.500	7.600			
Carburanti lubrificanti	7.700	6.500			
Autostrade autocarri	200	300			
Manutenzioni e riparazioni autocarri	1.500	3.900			
Manutenzioni e riparazioni autovetture	1.400	100			
Manutenzioni e riparazioni beni propri	500	2.500			
Assicurazioni	7.000	6.000			
Pubblicità	10.300	6.200			
Valori bollati	1.800	1.300			
Cancelleria e modulistica	1.500	800			
Acqua	350	400			
Energia elettrica	9.000	9.000			
Spese telefoniche	5.600	4.700			
Trasporti	14.400	13.200			
Canoni di assistenza	3.400	1.800			
Ammortamenti	45.800	47.000			
Spese varie	1.000	700			
Imposte e tasse deducibili	2.000	800			
Imposte e tasse indeducibili	6.000	5.500			
IRAP	4.000	3.500			
Sopravvenienze passive	500	800			
Rimanenze iniziali	180.000	225.000			
Interessi passivi	24.800	23.400			
Commissioni e spese bancarie	9.800	9.400			
Totale componenti negativi di reddito	1.048.400	1.020.400			
Utile d'esercizio (Perdita d'esercizio)	- 2.300	72.000			
Totale a pareggio	1.046.100	1.092.400	Totale componenti positivi di reddito	1.046.100	1.092.400



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

- A) Il sig. Tizio è titolare di una quota di partecipazione pari al 20% del capitale sociale di Alfa Srl ed ha ricevuto nel marzo 2013 un'allettante offerta di acquisto della propria quota di partecipazione da parte della società Gamma Srl. Il valore di costo della partecipazione posseduta dal sig. Tizio è pari a quanto sottoscritto dallo stesso in sede di costituzione della società.

Il candidato, ipotizzando di esser il consulente a cui il sig. Tizio si rivolge per avere opportuni chiarimenti sull'operazione, illustri – sinteticamente – la disciplina fiscale della cessione quote in capo al soggetto cedente persona fisica non in esercizio di attività d'impresa.

Esemplificando con dati a scelta, sulla base delle informazioni fornite, il candidato illustri in sintesi le possibili alternative in tema di determinazione e conseguente tassazione del cd *capital gain* realizzato da Tizio.

- B) Il candidato, dopo aver sinteticamente illustrato i doveri, i poteri e gli adempimenti a cui è tenuto l'Amministratore Unico di una società a responsabilità limitata che accerti l'esistenza di una causa di scioglimento, predisponga lo schema del verbale dell'assemblea dei soci convocata per le opportune delibere ai sensi di legge.

The image shows three distinct handwritten signatures or sets of initials in black ink. The top signature is a large, stylized 'TB' followed by a smaller 'B'. Below it is a cursive signature that appears to be 'm. l.'. The bottom signature is a smaller, more compact set of initials, possibly 'RF'.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

- A) Il candidato, descrive le modalità operative con cui può essere realizzata una fusione tra società di capitali, esemplifichi schematicamente, formulando le necessarie ipotesi, l'iter di formazione della fusione per incorporazione della Gamma Srl nella Omicron Spa.

Il candidato, con dati a scelta, determini il realizzo da parte di Omicron Spa di un disavanzo di annullamento e di un avanzo da concambio, descrivendo, quindi, in estrema sintesi la disciplina civilistica e quella fiscale delle due differenze di fusione.

Infine, il candidato predisponga lo schema del progetto di fusione.

- B) Il candidato, precisato il riferimento normativo, analizzi sinteticamente il principio della competenza temporale ai fini delle imposte sui redditi per le società di capitali non tenute alla redazione di bilanci IAS.

Infine, il candidato illustri sinteticamente le principali eccezioni al citato principio nella determinazione del reddito d'impresa.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

- A) Il candidato, ipotizzando tutti gli elementi necessari, predisponga sinteticamente lo schema del verbale dell'assemblea degli azionisti della società Delta Spa, convocata per deliberare l'approvazione del bilancio d'esercizio ed il rinnovo delle cariche sociali, considerando che:
- il progetto di bilancio non è redatto in forma abbreviata;
 - la proposta di destinazione del risultato d'esercizio prevede per una parte la distribuzione di un dividendo e per il residuo l'accantonamento a riserva straordinaria;
 - con l'approvazione del bilancio in chiusura scade il Consiglio di Amministrazione (attualmente composto da tre membri), rendendosi quindi necessario rinnovare l'organo amministrativo;
 - con l'approvazione del bilancio in chiusura scade il Collegio Sindacale, rendendosi quindi necessario rinnovare per il prossimo triennio l'organo di controllo. Al Collegio Sindacale compete anche l'incarico della revisione legale.

Di seguito, si riportano, quindi, i punti all'ordine del giorno dell'assemblea:

- 1) Provvedimenti di cui all'art. 2364 c.c. in relazione al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2012;
- 2) Provvedimenti di cui all'art. 2364 c.c. in relazione al rinnovo del Consiglio di Amministrazione
- 3) Provvedimenti di cui all'art. 2364 c.c. in relazione al rinnovo del Collegio Sindacale ed al conferimento dell'incarico della revisione legale.

Relativamente alla distribuzione del dividendo deliberato dagli azionisti, considerato che la partecipazione al capitale sociale di Delta Spa è così ripartita:

- Mario Brambilla 15%;
- Paolo Verdi 30%;
- Beta Srl 55%

il candidato illustri in estrema sintesi il trattamento fiscale in capo a ciascun socio percipiente.

- B) Il candidato, descritte sinteticamente le principali peculiarità dell'istituto del consolidato fiscale nazionale, illustri – avvalendosi di dati e ipotesi a sua scelta – la determinazione ai fini IRES del reddito complessivo realizzato nel periodo d'imposta 2012 dal gruppo costituito da Alfa Spa, controllante, e Beta Srl e Gamma Srl, controllate.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA 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 Alfa S.r.l. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società Alfa S.r.l. opera nel settore metalmeccanico;
 2. la società detiene il controllo della società Beta S.p.A. attraverso una partecipazione dell'80% acquistata in data 1/1/2011 ad un prezzo superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto della società partecipata. La società Beta ha chiuso l'esercizio 2011 con una perdita;
 3. la società Alfa ha incorporato la Gamma S.r.l., precedentemente controllata all'80%. L'ultimo atto relativo all'operazione di fusione è stato pubblicato nel registro imprese in data 30/6/2012 e la società Alfa ha deciso di dare retroattività contabile e fiscale alla fusione. Dall'operazione di fusione è emerso un disavanzo da annullamento e un avanzo da concambio;
 4. nel corso dell'esercizio, a seguito della chiusura di una procedura fallimentare, sono stati stralciati dalla contabilità dei crediti verso clienti. Il fondo svalutazione crediti non era capiente e in stato patrimoniale risultano iscritte attività per imposte anticipate sulla parte del fondo svalutazione crediti non dedotto;
 5. nel corso del 2012 sono stati incassati dividendi dalla società Gamma;
 6. in data 1/1/2012 la società Alfa ha effettuato un finanziamento alla società Beta;
 7. nel precedente esercizio è stato sottoscritto un leasing finanziario relativamente all'acquisizione di alcuni macchinari.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società Alfa di cui al punto A:
1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2012 secondo gli schemi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile;
 2. si predisponga la nota integrativa relativamente ai punti A.2, A.6. e A.7.
 3. si illustrino le implicazioni in bilancio relativamente ai fatti intervenuti tra la data di chiusura dell'esercizio e la data del CdA di approvazione del progetto di bilancio in particolare con riferimento alle controversie legali, al tema della ristrutturazione del debito e della valutazione dei titoli.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA 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 Alfa S.r.l. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore della distribuzione all'ingrosso di prodotti alimentari;
 2. la società Alfa ha incorporato la Beta S.r.l., precedentemente controllata all'70%. L'ultimo atto relativo all'operazione di fusione è stato pubblicato nel registro imprese in data 30/6/2012 e la società Alfa ha deciso di dare retroattività contabile e fiscale alla fusione. Dall'operazione di fusione è emerso un disavanzo da annullamento e un avanzo da concambio;
 3. la società Alfa acquista le merci all'estero, in una valuta diversa dall'Euro;
 4. a fine esercizio si stima che alcune merci saranno vendute ad un prezzo inferiore al costo sostenuto al momento dell'acquisto;
 5. negli esercizi precedenti, la società ha ottenuto un finanziamento da parte dei soci. Nel corso dell'esercizio, al fine di incrementare la solidità patrimoniale, i soci hanno rinunciato alla restituzione del finanziamento;
 6. il socio di maggioranza è anche l'amministratore unico della società e, in questa veste, percepisce un compenso. Il compenso relativo al 2012 è stato pagato solo in parte.
- Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società Alfa di cui al punto A:
1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2012 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. Il flusso di cassa operativo è negativo e nel corso dell'esercizio è stato ceduto un macchinario. Tutte le ipotesi mancanti devono essere chiaramente esplicitate;
 3. si predisponga la nota integrativa relativamente ai punti A.2 e A.5.

RF





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA 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 Alfa S.p.A. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

1. la società opera nel settore tessile;
2. il 30 giugno 2012 la società ha effettuato un conferimento d'azienda nella società neo-costituita Beta S.r.l. A seguito del conferimento, la società Alfa detiene il 80% delle quote della società Beta S.r.l. La società conferitaria Beta ha fatto emergere i plusvalori latenti sulle attività conferite;
3. nel corso del 2012 è continuata l'attività di la costruzione interna di un software iniziata l'anno precedente. Il software alla data di chiusura dell'esercizio non è stato ancora completato;
4. nel mese di gennaio 2013 (prima del CdA di approvazione del progetto di bilancio) la società Alfa ha perso in commissione tributaria il primo grado di una controversia fiscale. In bilancio nel precedente esercizio non era stato iscritto il fondo imposte;
5. 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 Alfa 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 in sintesi un piano industriale che evidenzi previsioni tali da consentire l'iscrizione delle attività per imposte anticipate sulle perdite fiscali riportabili a nuovo.

RF
LQ
m
JTB