



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

### SECONDA SESSIONE 2012

### PRIMA PROVA SCRITTA

#### Tema n. 1

Il candidato rediga le scritture contabili della società Kappa s.p.a., prodromiche alla redazione del bilancio dell'esercizio 2011, relative ai seguenti accadimenti:

- l'assemblea della società, nel corso dell'esercizio, ha deliberato un aumento di capitale sociale a pagamento, non interamente eseguito al 31 dicembre 2011;
- la società ha ceduto nel corso dell'esercizio un macchinario per il quale il processo di ammortamento non era ancora ultimato.

Il candidato proceda alla stesura della nota integrativa limitatamente ai punti sopra elencati.

Il candidato illustri sinteticamente, ove presenti, i profili fiscali concernenti le predette appostazioni contabili.

Il candidato illustri sinteticamente i principali indici di solidità finanziaria, con particolare riferimento alla società Kappa s.p.a.

#### Tema n. 2

Il candidato rediga le scritture contabili della società Alfa s.p.a., prodromiche alla redazione del bilancio dell'esercizio 2011, relative ai seguenti accadimenti:

- nel corso dell'esercizio la società ha proseguito la costruzione in economia di un impianto destinato ad essere utilizzato durevolmente;
- al 31 dicembre 2011, il valore di mercato delle rimanenze di materie prime è inferiore rispetto al loro valore contabile; viceversa, il valore di mercato delle rimanenze di prodotti finiti è superiore rispetto al loro valore contabile.

Il candidato proceda alla stesura della nota integrativa limitatamente ai punti sopra elencati.

Il candidato illustri sinteticamente, ove presenti, i profili fiscali concernenti le predette appostazioni contabili.

Il candidato illustri sinteticamente i principali indici di situazione finanziaria, con particolare riferimento alla società Alfa S.p.a..



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

## Tema n. 3

Il candidato rediga le scritture contabili della società Gamma s.p.a., prodromiche alla redazione del bilancio dell'esercizio 2011, relative ai seguenti accadimenti:

- nell'esercizio 2009 la società ha emesso titoli obbligazionari parzialmente estinti nel corso del 2011;
- la società ha ottenuto un contributo in conto esercizio..

Il candidato proceda alla stesura della nota integrativa limitatamente ai punti sopra elencati.

Il candidato illustri sinteticamente, ove presenti, i profili fiscali concernenti le predette appostazioni contabili.

Il candidato illustri sinteticamente il significato economico del margine operativo lordo, con particolare riferimento alla società Gamma S.p.a.

## SECONDA PROVA SCRITTA

### Tema n. 1:

Il Candidato, con riferimento ad una SpA, avente le seguenti caratteristiche:

- Società cosiddetta " *chiusa*", di dimensione media/grande;
- Operante nel settore della produzione di semilavorati per l'industria automobilistica;

con:

- Un CdA , composto da 5 (cinque ) membri ( *presidente, amministratore delegato, amministratori indipendenti* ) con appropriati Organi e Funzioni di "*corporate governance*";
- Una "*struttura operativa*" che prevede oltre al direttore generale , direttori di stabilimento/i e le usuali funzioni gestionali, societarie e di legge;
- Collegio sindacale di 3 ( tre) membri;
- Controllo legale dei conti affidato a società di revisione;
- Bilancio al 31 dicembre, senza obbligo di bilancio consolidato;
- Sensibile deterioramento dell'andamento economico-finanziario dell'esercizio (X) , rispetto alle risultanze del bilancio dell'esercizio ( X-1);

rediga:

- "*organigramma/funzionigramma*";
- bilanci, dell'esercizio ( X-1) e dell'esercizio (X) , redatti sul modulo allegato;



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

N.B. -Tali documenti dovranno esser compilati con dati ed elementi a libera scelta del candidato *ma coerenti con le caratteristiche della SpA ipotizzata e descritta;*

nonché:

- Il verbale di una riunione del collegio sindacale, relativa all'esercizio ( X ) per l'attività di "Scambio di informazioni" di cui all'art. 2409-septies del Cod. Civ. , contenente:

**per quanto riguarda le informazioni fornite dalla società di revisione:**

- resoconto, sintetico ma dettagliato, delle verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità nell'esercizio ( X);
- resoconto, sintetico ma dettagliato, delle "attività preliminari" svolte e relative risultanze, quanto alla formazione del bilancio annuale ( X) ;
- individuazione e descrizione dei "Rischi significativi" riscontrati;

**per quanto riguarda le informazioni fornite dal collegio sindacale:**

- resoconto, sintetico ma dettagliato, delle attività di vigilanza svolte nell'esercizio ( X);
- resoconto, sintetico ma dettagliato, e valutazione dell'informativa ricevuta dal CdA, ex art. 2381, commi 3 e 5, relativa all'esercizio (X) .

## Tema n° 2.

Il Candidato, con riferimento ad una SpA, avente le seguenti caratteristiche:

- società cosiddetta " chiusa" , di dimensione media/grande;
- operante nel settore alimentare per la produzione di alimenti ( carni suine) ;

*con:*

- un CdA , composto da 5 (cinque ) membri (*presidente amministratore delegato, amministratori indipendenti* ) con appropriati Organi e Funzioni di "corporate governance";
- una "*struttura operativa*" che prevede oltre al direttore generale , direttori di stabilimento/i e le usuali funzioni gestionali, societarie e di legge;
- collegio sindacale di 3 ( tre) membri;
- controllo legale dei conti affidato a società di revisione;
- bilancio al 31 dicembre, senza obbligo di bilancio consolidato;
- sensibile deterioramento dell'andamento economico-finanziario dell'esercizio (X) in corso, rispetto alle risultanze del bilancio dell'esercizio (X -1) ;



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

rediga:

- "organigramma/funzionigramma";
- bilanci dell'esercizio ( X-1) e dell'esercizio ( X ) I redatti sul modulo allegato.

*N.B: tali documenti dovranno esser compilati con dati ed elementi a libera scelta del candidato , ma coerenti con le caratteristiche della SpA ipotizzata e descritta.*

nonché:

- il verbale di una riunione del collegio sindacale, relativa all'esercizio ( X ) per l'attività di "Scambio di informazioni" di cui all'art. 2409-septies del Cod. Civ. contenente:

### **per quanto riguarda le informazioni fornite dalla società di revisione:**

- resoconto, sintetico ma dettagliato, delle verifiche periodiche della regolare tenuta della contabilità nell'esercizio ( X ) ;
- resoconto, sintetico ma dettagliato, in ordine ai seguenti temi tipici dell'attività: materialità ; rischi significativi *j* controllo interno (*audit*); continuità aziendale.

### **per quanto riguarda le informazioni fornite dal collegio sindacale:**

- resoconto, sintetico ma dettagliato, delle attività di vigilanza svolte nell'esercizio ( X ) ;
- resoconto, sintetico ma dettagliato, e valutazione dell'informativa ricevuta dal CdA , ex art. 2381, commi 3 e 5 I relativa all'esercizio ( X ) .

## **Tema n° 3.**

Il Candidato, con riferimento ad una SpA, avente le seguenti caratteristiche:

- società cosiddetta " chiusa" , di dimensione media/grande;
- operante nel settore della GDO ( *Grande Distribuzione Organizzata*);

Con:

- un CdA , composto da 5 membri ( *presidente, amministratore delegato, amministratori indipendenti*) con appropriati Organi e Funzioni di "*corporate governance*";
- una "*struttura operativa*" che prevede oltre al direttore generale , direttori di canale /i e le usuali funzioni gestionali, societarie e di legge;
- collegio sindacale di 3 ( tre) membri;
- controllo legale dei conti affidato a società di revisione;
- bilancio al 31 dicembre, con obbligo di bilancio consolidato;
- sensibile deterioramento dell'andamento economico-finanziario dell'esercizio ( X ) in corso, rispetto alle risultanze del bilancio dell' esercizio ( X-1);

rediga:

- "organigramma/funzionigramma"
- Bilanci dell'esercizio ( X-1) e dell'esercizio ( X ), redatti sul modulo allegato;



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

*N.B. -Tali documenti dovranno esser compilati con dati ed elementi a libera scelta del candidato ma coerenti con le caratteristiche della SpA ipotizzata e descritta.*

nonché:

- il verbale di una riunione del collegio sindacale, relativa all'esercizio ( X ) quanto alla attività di "*Scambio di informazioni*" di cui all'art. 2409-septies del Cod. Civ. , contenente:

**per quanto riguarda le informazioni fornite dalla società di revisione:**

- resoconto, sintetico ma dettagliato, in ordine alla tempistica ed alle procedure da eseguire, dopo la data di chiusura dell'esercizio, per il controllo del bilancio e la redazione della relazione;
- indicazione di almeno due ( 2 ) esempi di "*richiami di informativa* " , compatibili con il tipo di attività sopra ipotizzato;

**per quanto riguarda le informazioni fornite dal collegio sindacale:**

- resoconto I a libera scelta I sintetico ma dettagliato, dell'attività del CS di interesse della Revisione;
- resoconto, sintetico ma dettagliato I sui rapporti e scambi di informazione intercorsi con l'ODV della Legge n° 231/91 .

## **TERZA PROVA**

### **Testo 1**

Si rediga con dati a scelta il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2012 della società ALFA operante nel settore dei mobili per ufficio costituita sotto forma di S.r.l. tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) La società secondo la normativa europea è classificabile tra le PMI (piccole e medie imprese);
- b) La società nell'anno ha realizzato un'operazione di conferimento di ramo d'azienda. Il valore corrente del ramo conferito era superiore al relativo valore contabile;
- c) La società realizza lavorazioni per conto terzi;
- d) La società G, cliente della ALFA, versa in condizioni di insolvenza;



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

- e) La società ha acquisito nell'esercizio 2009 una partecipazione di collegamento nella soc. W che valuta con il metodo del patrimonio netto. La società W nell'esercizio ha distribuito dividendi ai suoi soci;
- f) La società ha acquistato un impianto da un fornitore con sede in paese extra europeo e ha versato un acconto ad un fornitore italiano per l'acquisto di un software.

Sulla base del I bilancio di verifica si proceda all'effettuazione delle rettifiche contabili finalizzate alla formazione del bilancio considerando tra l'altro che:

- g) La società iscrive in bilancio imposte differite ed imposte anticipate;
- h) Gli amministratori iscrivono in bilancio spese pluriennali di carattere immateriale.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

Sulla base del II bilancio di verifica si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della ALFA S.p.A secondo gli art. 2423 e del c.civ. al 31/12/2012. Si proceda inoltre all'analisi e al commento della struttura patrimoniale dell'azienda.

## Testo 2

Si rediga con dati a scelta il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2012 della società BETA operante nel settore edile costituita sotto forma di S.r.L tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) la società ha acquistato nell'anno una partecipazione nella soc. G che successivamente è stata fusa per incorporazione nella soc. BETA. Da tale operazione è emerso un avanzo di fusione;
- b) la società ha tra i suoi principali clienti alcuni enti pubblici;
- c) la società ha effettuato un investimento in beni strumentali stipulando un contratto di leasing;
- d) la società al termine dell'esercizio ha delle commesse in fase di completamento;
- e) la società nel corso dell' anno ha sottoscritto con altre 8 imprese un contratto di rete;
- f) la società nel corso dell'esercizio è stata assoggettata a verifica fiscale da parte della Guardia di Finanza Sulla base del I bilancio di verifica si proceda all'effettuazione delle rettifiche contabili finalizzate alla formazione del bilancio considerando tra l'altro che:
- g) un cliente della società a proceduto ad una operazione di ristrutturazione del debito;
- h) la società iscrive in bilancio imposte differite ed imposte anticipate.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

Sulla base del II bilancio di verifica si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della BETA S.p.A. secondo gli art. 2423 e segg. del c.civ. al 31/12/2011. Si proceda inoltre all'analisi e al commento dell'andamento economico dell'azienda.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

## Testo 3

Si rediga con dati a scelta il I bilancio di verifica (prima delle operazioni di rettifica e di assestamento) al 31/12/2012 della società GAMMA operante nel settore dei servizi di pulizia costituita sotto forma di S.r.L tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:

- a) La società secondo la normativa europea è classificabile tra le PMI (piccole e medie imprese);
- b) alla società è stato conferito nell'anno 2012 un ramo d'azienda. Il valore netto contabile del ramo conferito era inferiore al relativo valore corrente;
- c) la società ha parzialmente restituito nell'anno un finanziamento ottenuto dai suoi soci in anni passati;
- d) la società ha acquistato in diversi momenti dell'anno e a diversi prezzi unitari azioni della società BETA SpA -società quotata;
- e) la società nel corso dell' anno ha sottoscritto con altre 6 imprese un contratto di rete;
- f) alcuni dipendenti nell'anno hanno cessato il rapporto di lavoro subordinato con l'azienda;
- g) i principali clienti dell'azienda sono enti pubblici.

Sulla base del I bilancio di verifica si proceda all'effettuazione delle rettifiche contabili finalizzate alla formazione del bilancio considerando tra l'altro che:

- h) la società modifica i criteri di ammortamento rispetto all'esercizio precedente;
- i) la società iscrive in bilancio imposte differite ed imposte anticipate;

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

Sulla base del II bilancio di verifica si proceda alla redazione degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico della GAMMA S.p.A. secondo gli art. 2423 e segg. del c.civ. al 31/12/2012.

Si proceda inoltre all'analisi e al commento della situazione finanziaria dell' azienda.