UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

I. La società per azioni Beta 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 struttura e situazione finanziaria, si suggeriscano le possibili azioni per un suo miglioramento

II. L'impresa ha la necessità di acquisire un automezzo 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).

Allegato A

Stato Patrimoniale

ATTIVO	31/12/2012	31/12/2011	PASSIVO	31/12/2012	31/12/2011
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0	PATRIMONIO NETTO		
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind.					
Di quelle conc. In loc. Finanz.	17.524.996	17.287.829	A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.842.417	11.366.944
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	287.187	179.884	A.I. Capitale sociale	2.000.000	2.000.000
B.I.1. Costi impianto e ampl.	0	0	A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0	0	A.III. Riserva di rivalutazione	1.990.043	6.051.929
B.I.3. Diritti brevetto ind.	5.342	775	A.IV. Riserva legale	177.141	177.141
B.I.4. Concessioni, licenze	0	0	A.V. Riserva statutaria	0	0
B.I.5. Avviamento	0	0	A.VI. Riserva azioni proprie	0	0
B.I.6. Imm. in corso	0	0	A.VII. Altre riserve	7.199.759	7.199.760
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	281.845	179.109	A. Riserva da cons. del Gruppo		
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	16.236.629	16.077.534	A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	-2.881.585
B.II.1. Terreni e fabbricati	6.841.220	6.645.821	A.IX. Utile/perdita di esercizio	-1.524.526	-1.180.301
B.II.2. Impianti	10.005.020	9.634.778	TOTALE PATRIMONIO		
B.II.3. Attrez. industriali	390.389	453.085			
B.II.4. Altri beni	0	0	B. TOTALE FONDI RISCHI	6.094	6.094
B.II.5. Imm. in corso/acconti	0	343.850	B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	1.180	30.411	B.2. Fondo Imposte anche differite	6.094	6.094
B.III.1. TOT Partecipazioni	1.180	30.411	B.3. Altri Fondi	0	0
B.III.1.a. Imprese controllate	0	0	Fondo di Consolidamento		
B.III.1.b. Imprese collegate	0	29.231			
			C. TRATTAMENTO DI FINE		
B.III.1.c. Imprese controllanti	0	0	RAPPORTO	3.238.114	2.909.586
B.III.1.d. Altre imprese	1.180	1.180			
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	0	0	DEBITI		
B.III.3. Altri titoli	0	0			
B.III.4. Azioni proprie	0	0	D. TOTALE DEBITI	21.175.358	15.905.533
C. ATTIVO CIRCOLANTE	15.540.810	12.725.608	D.1. Obblig.ni entro	113.610	0
C.I. TOTALE RIMANENZE	738.113	942.581	D.1. Obblig.ni oltre	2.000.000	2.000.000
C.I.1. Materie prime	738.113	942.581	D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	0
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0	0	D.3. Soci per Finanziamenti oltre	968.000	977.000
C.I.3. Lavori in corso	0	0	D.4. Banche entro	4.707.744	4.489.302
C.I.4. Prodotti finiti	0	0	D.4. Banche oltre	1.199.467	100.000
C.I.5. Acconti	0	0	D.5. Altri finanziatori entro	408.000	408.000
C.II. TOTALE CREDITI	14.801.281	11.777.419	D.5. Altri finanziatori oltre	561.000	969.000
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	11.179.354	8.900.184	D.6. Acconti entro	0	0
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	0	0	D.6. Acconti oltre	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	0	0	D.7. Fornitori entro	5.225.915	2.994.223
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	0	0	D.7. Fornitori oltre	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	0	3.645	D.8. Titoli di credito entro	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	0	0	D.8. Titoli di credito oltre	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	517.629	0	D.9. Imprese Controllate entro	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	0	0	D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
C.II.4.bis Cred. tributari entro	346.311	500.079	D.10. Imprese Collegate entro	2.250.000	400.000
C.II.4.bis Cred. tributari oltre	0	0	D.10. Imprese Collegate oltre		
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro	0	0	D.11. Controllanti entro	572.933	435.600
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre	1.093.553	1.093.553	D.11. Controllanti oltre	0	0
C.II.5. Cred. vs Altri entro	1.662.478	1.278.202	D.12. Debiti Tributari entro	417.850	445.614
C.II.5. Cred. vs Altri oltre	1.956	1.756	D.12. Debiti Tributari oltre	0	0
C.II.>>> CREDITI A BREVE	13.705.772	10.682.110	D.13. Istituti previdenza entro	360.646	326.595
C.II.>>> CREDITI A OLTRE	1.095.509	1.095.309	D.13. Istituti previdenza oltre	0	0
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	D.14. Altri Debiti entro	2.390.193	2.360.199
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0	D.14. Altri Debiti oltre	0	0
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0			
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0			
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0			
C.III.5. Azioni proprie	0	0			
C.III.6. Altri titoli	0	0			
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	1.416	5.608			
C.IV.1. Depositi bancari	0	0			
C.IV.2. Assegni	0	0	E. RATEI E RISCONTI	17.573	1.827
C.IV.3. Denaro in cassa	1.416	5.608			
D. RATEI E RISCONTI	1.213.750	176.547			
TOTALE ATTIVO	34.279.556	30.189.984	TOTALE PASSIVO	34.279.556	30.189.984

CONTO ECONOMICO

	31/12/2012	31/12/2011
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	25.673.564	21.925.279
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	25.432.824	21.775.648
A.2. Var. rimanenze prodotti	0	0
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	0	0
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	240.740	149.631
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	27.327.566	23.113.559
B.6. Materie prime e consumo	6.990.845	6.062.431
B.7. Servizi	6.376.851	5.552.940
B.8. Godimento beni di terzi	1.313.495	1.308.905
B.9. Totale costi del personale	9.661.027	8.906.026
B.9.a. Salari e stipendi	6.854.437	6.292.475
B.9.b. Oneri sociali	2.317.300	2.154.517
B.9.c. Tratt. fine rapporto	489.290	459.034
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	489.290	459.034
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	2.618.980	1.200.074
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	118.809	79.833
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	2.457.496	1.120.241
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	2.576.305	1.200.074
B.10.d. Svalut. crediti	42.675	0
B.11. Variazione materie	204.467	-225.798
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	161.901	308.981
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.654.002	-1.188.280
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-174.292	-107.183
C.15. Tot. proventi da partecip. da imprese controllate/collegate	10.769	0
C.16. TOT Altri Proventi	4	18
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll		
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi	4	18
di cui da Contr/coll		
C.17. TOT Oneri finanziari	195.065	117.201
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll		
C.17.bis Utili e perdite su cambi	0	0
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	1	1
E.20. Proventi Straordinari	1	1
Plusvalenze	0	
E.21. Oneri Straordinari	0	0
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.838.293	-1.305.462
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-313.767	-125.161
22.a Imposte correnti	203.862	193.649
22.b Imposte differite e anticipate	-517.629	-318.810
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-1.524.526	-1.180.301

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

I. La per azioni Beta presenta per gli anni 2011 e 2012 la situazione contabile riportata nell'Allegato A.
Il candidato:
   a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga il conto economico riclassificato per l'analisi reddituale con l'evidenziazione del valore aggiunto per l'esercizio 2011 e per l'esercizio 2012
   b) Dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e situazione economica nonché la redditività della società individuando le possibili azioni da porre in essere negli esercizi successivi per migliorare la redditività operativa.

II. L'impresa ha un fabbricato iscritto 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).

Allegato A

Stato Patrimoniale

ATTIVO	31/12/2012	31/12/2011	PASSIVO	31/12/2012	31/12/2011
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0	PATRIMONIO NETTO		
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind.					
Di quelle conc. In loc. Finanz.	17.524.996	17.287.829	A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.842.417	11.366.944
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	287.187	179.884	A.I. Capitale sociale	2.000.000	2.000.000
B.I.1. Costi impianto e ampl.	0	0	A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0	0	A.III. Riserva di rivalutazione	1.990.043	6.051.929
B.I.3. Diritti brevetto ind.	5.342	775	A.IV. Riserva legale	177.141	177.141
B.I.4. Concessioni, licenze	0	0	A.V. Riserva statutaria	0	0
B.I.5. Avviamento	0	0	A.VI. Riserva azioni proprie	0	0
B.I.6. Imm. in corso	0	0	A.VII. Altre riserve	7.199.759	7.199.760
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	281.845	179.109	A. Riserva da cons. del Gruppo		
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	16.236.629	16.077.534	A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	-2.881.585
B.II.1. Terreni e fabbricati	6.841.220	6.645.821	A.IX. Utile/perdita di esercizio	-1.524.526	-1.180.301
B.II.2. Impianti	10.005.020	9.634.778	TOTALE PATRIMONIO		
B.II.3. Attrez. industriali	390.389	453.085			
B.II.4. Altri beni	0	0	B. TOTALE FONDI RISCHI	6.094	6.094
B.II.5. Imm. in corso/acconti	0	343.850	B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	1.180	30.411	B.2. Fondo Imposte anche differite	6.094	6.094
B.III.1. TOT Partecipazioni	1.180	30.411	B.3. Altri Fondi	0	0
B.III.1.a. Imprese controllate	0	0	Fondo di Consolidamento		
B.III.1.b. Imprese collegate	0	29.231			
			C. TRATTAMENTO DI FINE		
B.III.1.c. Imprese controllanti	0	0	RAPPORTO	3.238.114	2.909.586
B.III.1.d. Altre imprese	1.180	1.180			
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	0	0	DEBITI		
B.III.3. Altri titoli	0	0			
B.III.4. Azioni proprie	0	0	D. TOTALE DEBITI	21.175.358	15.905.533
C. ATTIVO CIRCOLANTE	15.540.810	12.725.608	D.1. Obblig.ni entro	113.610	0
C.I. TOTALE RIMANENZE	738.113	942.581	D.1. Obblig.ni oltre	2.000.000	2.000.000
C.I.1. Materie prime	738.113	942.581	D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	0
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0	0	D.3. Soci per Finanziamenti oltre	968.000	977.000
C.I.3. Lavori in corso	0	0	D.4. Banche entro	4.707.744	4.489.302
C.I.4. Prodotti finiti	0	0	D.4. Banche oltre	1.199.467	100.000
C.I.5. Acconti	0	0	D.5. Altri finanziatori entro	408.000	408.000
C.II. TOTALE CREDITI	14.801.281	11.777.419	D.5. Altri finanziatori oltre	561.000	969.000
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	11.179.354	8.900.184	D.6. Acconti entro	0	0
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	0	0	D.6. Acconti oltre	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	0	0	D.7. Fornitori entro	5.225.915	2.994.223
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	0	0	D.7. Fornitori oltre	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	0	3.645	D.8. Titoli di credito entro	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	0	0	D.8. Titoli di credito oltre	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	517.629	0	D.9. Imprese Controllate entro	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	0	0	D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
C.II.4.bis Cred. tributari entro	346.311	500.079	D.10. Imprese Collegate entro	2.250.000	400.000
C.II.4.bis Cred. tributari oltre	0	0	D.10. Imprese Collegate oltre		
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro	0	0	D.11. Controllanti entro	572.933	435.600
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre	1.093.553	1.093.553	D.11. Controllanti oltre	0	0
C.II.5. Cred. vs Altri entro	1.662.478	1.278.202	D.12. Debiti Tributari entro	417.850	445.614
C.II.5. Cred. vs Altri oltre	1.956	1.756	D.12. Debiti Tributari oltre	0	0
C.II.>>> CREDITI A BREVE	13.705.772	10.682.110	D.13. Istituti previdenza entro	360.646	326.595
C.II.>>> CREDITI A OLTRE	1.095.509	1.095.309	D.13. Istituti previdenza oltre	0	0
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	D.14. Altri Debiti entro	2.390.193	2.360.199
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0	D.14. Altri Debiti oltre	0	0
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0			
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0			
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0			
C.III.5. Azioni proprie	0	0			
C.III.6. Altri titoli	0	0			
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	1.416	5.608			
C.IV.1. Depositi bancari	0	0			
C.IV.2. Assegni	0	0	E. RATEI E RISCONTI	17.573	1.827
C.IV.3. Denaro in cassa	1.416	5.608			
D. RATEI E RISCONTI	1.213.750	176.547			
TOTALE ATTIVO	34.279.556	30.189.984	TOTALE PASSIVO	34.279.556	30.189.984

CONTO ECONOMICO

	31/12/2012	31/12/2011
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	25.673.564	21.925.279
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	25.432.824	21.775.648
A.2. Var. rimanenze prodotti	0	0
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	0	0
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	240.740	149.631
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	27.327.566	23.113.559
B.6. Materie prime e consumo	6.990.845	6.062.431
B.7. Servizi	6.376.851	5.552.940
B.8. Godimento beni di terzi	1.313.495	1.308.905
B.9. Totale costi del personale	9.661.027	8.906.026
B.9.a. Salari e stipendi	6.854.437	6.292.475
B.9.b. Oneri sociali	2.317.300	2.154.517
B.9.c. Tratt. fine rapporto	489.290	459.034
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	489.290	459.034
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	2.618.980	1.200.074
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	118.809	79.833
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	2.457.496	1.120.241
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	2.576.305	1.200.074
B.10.d. Svalut. crediti	42.675	0
B.11. Variazione materie	204.467	-225.798
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	161.901	308.981
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.654.002	-1.188.280
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-174.292	-107.183
C.15. Tot. proventi da partecip. da imprese controllate/collegate	10.769	0
C.16. TOT Altri Proventi	4	18
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll		
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi	4	18
di cui da Contr/coll		
C.17. TOT Oneri finanziari	195.065	117.201
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll		
C.17.bis Utili e perdite su cambi	0	0
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	1	1
E.20. Proventi Straordinari	1	1
Plusvalenze	0	
E.21. Oneri Straordinari	0	0
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.838.293	-1.305.462
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-313.767	-125.161
22.a Imposte correnti	203.862	193.649
22.b Imposte differite e anticipate	-517.629	-318.810
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-1.524.526	-1.180.301

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

I. La per azioni Beta 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 la necessità di acquisire un brevetto 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).

Allegato A

Stato Patrimoniale

ATTIVO	31/12/2012	31/12/2011	PASSIVO	31/12/2012	31/12/2011
A. CREDITI VERSO SOCI	0	0	PATRIMONIO NETTO		
B. TOTALE IMMOBILIZZAZIONI sep.ind.					
Di quelle conc. In loc. Finanz.	17.524.996	17.287.829	A. TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.842.417	11.366.944
B.I. TOTALE IMMOB. IMMATERIALI	287.187	179.884	A.I. Capitale sociale	2.000.000	2.000.000
B.I.1. Costi impianto e ampl.	0	0	A.II. Riserva da sovrapprezzo	0	0
B.I.2. Costi ricerca e pubb.	0	0	A.III. Riserva di rivalutazione	1.990.043	6.051.929
B.I.3. Diritti brevetto ind.	5.342	775	A.IV. Riserva legale	177.141	177.141
B.I.4. Concessioni, licenze	0	0	A.V. Riserva statutaria	0	0
B.I.5. Avviamento	0	0	A.VI. Riserva azioni proprie	0	0
B.I.6. Imm. in corso	0	0	A.VII. Altre riserve	7.199.759	7.199.760
B.I.7. Altre immobiliz. Immateriali	281.845	179.109	A. Riserva da cons. del Gruppo		
B.II. TOTALE IMMOB. MATERIALI	16.236.629	16.077.534	A.VIII. Utile/perdita a nuovo	0	-2.881.585
B.II.1. Terreni e fabbricati	6.841.220	6.645.821	A.IX. Utile/perdita di esercizio	-1.524.526	-1.180.301
B.II.2. Impianti	10.005.020	9.634.778	TOTALE PATRIMONIO		
B.II.3. Attrez. industriali	390.389	453.085			
B.II.4. Altri beni	0	0	B. TOTALE FONDI RISCHI	6.094	6.094
B.II.5. Imm. in corso/acconti	0	343.850	B.1. Fondo di Quiescenza	0	0
B.III. TOTALE IMMOB. FINANZIARIE	1.180	30.411	B.2. Fondo Imposte anche differite	6.094	6.094
B.III.1. TOT Partecipazioni	1.180	30.411	B.3. Altri Fondi	0	0
B.III.1.a. Imprese controllate	0	0	Fondo di Consolidamento		
B.III.1.b. Imprese collegate	0	29.231			
			C. TRATTAMENTO DI FINE		
B.III.1.c. Imprese controllanti	0	0	RAPPORTO	3.238.114	2.909.586
B.III.1.d. Altre imprese	1.180	1.180			
B.III.2. TOT CREDITI Imm. Fin.	0	0	DEBITI		
B.III.3. Altri titoli	0	0			
B.III.4. Azioni proprie	0	0	D. TOTALE DEBITI	21.175.358	15.905.533
C. ATTIVO CIRCOLANTE	15.540.810	12.725.608	D.1. Obblig.ni entro	113.610	0
C.I. TOTALE RIMANENZE	738.113	942.581	D.1. Obblig.ni oltre	2.000.000	2.000.000
C.I.1. Materie prime	738.113	942.581	D.3. Soci per Finanziamenti entro	0	0
C.I.2. Prodotti semilav./in corso	0	0	D.3. Soci per Finanziamenti oltre	968.000	977.000
C.I.3. Lavori in corso	0	0	D.4. Banche entro	4.707.744	4.489.302
C.I.4. Prodotti finiti	0	0	D.4. Banche oltre	1.199.467	100.000
C.I.5. Acconti	0	0	D.5. Altri finanziatori entro	408.000	408.000
C.II. TOTALE CREDITI	14.801.281	11.777.419	D.5. Altri finanziatori oltre	561.000	969.000
C.II.1. Cred. vs Clienti entro	11.179.354	8.900.184	D.6. Acconti entro	0	0
C.II.1. Cred. vs Clienti oltre	0	0	D.6. Acconti oltre	0	0
C.II.2. Cred. vs Controllate entro	0	0	D.7. Fornitori entro	5.225.915	2.994.223
C.II.2. Cred. vs Controllate oltre	0	0	D.7. Fornitori oltre	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate entro	0	3.645	D.8. Titoli di credito entro	0	0
C.II.3. Cred. vs Collegate oltre	0	0	D.8. Titoli di credito oltre	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti entro	517.629	0	D.9. Imprese Controllate entro	0	0
C.II.4. Cred. vs Controllanti oltre	0	0	D.9. Imprese Controllate oltre	0	0
C.II.4.bis Cred. tributari entro	346.311	500.079	D.10. Imprese Collegate entro	2.250.000	400.000
C.II.4.bis Cred. tributari oltre	0	0	D.10. Imprese Collegate oltre		
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate entro	0	0	D.11. Controllanti entro	572.933	435.600
C.II.4.ter Cred. per imposte anticipate oltre	1.093.553	1.093.553	D.11. Controllanti oltre	0	0
C.II.5. Cred. vs Altri entro	1.662.478	1.278.202	D.12. Debiti Tributari entro	417.850	445.614
C.II.5. Cred. vs Altri oltre	1.956	1.756	D.12. Debiti Tributari oltre	0	0
C.II.>>> CREDITI A BREVE	13.705.772	10.682.110	D.13. Istituti previdenza entro	360.646	326.595
C.II.>>> CREDITI A OLTRE	1.095.509	1.095.309	D.13. Istituti previdenza oltre	0	0
C.III. TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	D.14. Altri Debiti entro	2.390.193	2.360.199
C.III.1. Partec.ni in Controllate	0	0	D.14. Altri Debiti oltre	0	0
C.III.2. Partec.ni in Collegate	0	0			
C.III.3. Partec.ni in Controllanti	0	0			
C.III.4. Altre Partec.ni	0	0			
C.III.5. Azioni proprie	0	0			
C.III.6. Altri titoli	0	0			
C.IV. TOT. DISPON. LIQUIDE	1.416	5.608			
C.IV.1. Depositi bancari	0	0			
C.IV.2. Assegni	0	0	E. RATEI E RISCONTI	17.573	1.827
C.IV.3. Denaro in cassa	1.416	5.608			
D. RATEI E RISCONTI	1.213.750	176.547			
TOTALE ATTIVO	34.279.556	30.189.984	TOTALE PASSIVO	34.279.556	30.189.984

CONTO ECONOMICO

	31/12/2012	31/12/2011
A. TOT. VAL. DELLA PRODUZIONE	25.673.564	21.925.279
A.1. Ricavi vendite e prestazioni	25.432.824	21.775.648
A.2. Var. rimanenze prodotti	0	0
A.3. Variazione lavori	0	0
A.2. + A.3. Totale Variazioni	0	0
A.4. Incrementi di immob.	0	0
A.5. Altri ricavi	240.740	149.631
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	27.327.566	23.113.559
B.6. Materie prime e consumo	6.990.845	6.062.431
B.7. Servizi	6.376.851	5.552.940
B.8. Godimento beni di terzi	1.313.495	1.308.905
B.9. Totale costi del personale	9.661.027	8.906.026
B.9.a. Salari e stipendi	6.854.437	6.292.475
B.9.b. Oneri sociali	2.317.300	2.154.517
B.9.c. Tratt. fine rapporto	489.290	459.034
B.9.d. Tratt. di quiescenza	0	0
B.9.e. Altri costi	0	0
B.9.f. TFR + quiescenza + altri costi	489.290	459.034
B.10. TOT Ammortamenti e svalut.	2.618.980	1.200.074
B.10.a. Amm. Immob. Immat.	118.809	79.833
B.10.b. Amm. Immob. Mat.	2.457.496	1.120.241
B.10.c. Altre svalut. Immob.	0	0
B.10.a+b+c. Amm. e svalut. delle immob.	2.576.305	1.200.074
B.10.d. Svalut. crediti	42.675	0
B.11. Variazione materie	204.467	-225.798
B.12. Accantonamenti per rischi	0	0
B.13. Altri accantonamenti	0	0
B.14. Oneri diversi di gestione	161.901	308.981
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.654.002	-1.188.280
C. TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-174.292	-107.183
C.15. Tot. proventi da partecip. da imprese controllate/collegate	10.769	0
C.16. TOT Altri Proventi	4	18
C.16.a. Da Crediti	0	0
di cui da Contr/coll		
C.16.b. Da titoli iscr. imm.	0	0
C.16.c. Da titoli iscr. att.circol.	0	0
C.16.b+c. Proventi da Titoli	0	0
C.16.d. Proventi fin. Diversi	4	18
di cui da Contr/coll		
C.17. TOT Oneri finanziari	195.065	117.201
--> Oneri fin. di cui da Contr/coll		
C.17.bis Utili e perdite su cambi	0	0
D. TOTALE RETTIFICHE ATT. FINANZ.	0	0
D.18. TOT Rivalutazioni	0	0
D.19. TOT Svalutazioni	0	0
E. TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORDINARI	1	1
E.20. Proventi Straordinari	1	1
Plusvalenze	0	
E.21. Oneri Straordinari	0	0
Minusvalenze	0	0
Imposte es. prec.	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-1.838.293	-1.305.462
22. Totale Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate	-313.767	-125.161
22.a Imposte correnti	203.862	193.649
22.b Imposte differite e anticipate	-517.629	-318.810
23. UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	-1.524.526	-1.180.301

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

Tenuto conto che:

- Alfa Spa controlla al 100% la società Beta Srl;
- l'organo amministrativo di Alfa Spa, su impulso della compagine azionaria, sta valutando l'opportunità di incorporare la controllata Beta Srl;

il candidato, in qualità di consulente di Alfa Spa:

1. illustri in sintesi la disciplina civilistica dell'operazione di fusione;
2. imposti lo schema ed il relativo *time-table* dell'operazione, avvalendosi delle opportunità / agevolazioni concesse dalla norma per perfezionare l'incorporazione nel minor tempo possibile, indicando gli adempimenti obbligatori e descrivendo i documenti inderogabili;
3. predisponga, prevedendo che l'operazione abbia effetto contabile e fiscale retrodatato all'inizio dell'esercizio, lo schema del progetto di fusione ed il verbale di assemblea dei soci di Alfa Spa che approva la fusione.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

A) Il candidato, descritta sinteticamente la disciplina civilistica della scissione, commenti brevemente la relazione dell'organo amministrativo e quella dell'esperto sulla congruità del rapporto di cambio, indicando in quali specifici casi le descritte relazioni non sono richieste dalla norma.

B) Il candidato analizzi, mediante l'indicazione delle necessarie ipotesi, le diverse tipologie di trattamento fiscale, ai fini dell'imposizione diretta, delle plusvalenze e delle minusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni societarie detenute da:
   a. persone fisiche non in esercizio di attività d'impresa;
   b. società di capitali.

C) Il principio di inerenza governa la deducibilità dei componenti negativi di reddito: il candidato illustri -seppur sinteticamente- detto principio e, avvalendosi di esempi a sua scelta, si soffermi sugli oneri che competono al contribuente ai fini della dimostrazione dell'inerenza dei componenti negativi di reddito e quindi della loro deducibilità.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

SECONDA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

A) La società Omicron Srl nel corso dell'esercizio 2013 ha realizzato perdite rilevanti ai sensi dell'art. 2482 bis c.c.
Il candidato, formulate tutte le necessarie ipotesi ed ogni dato occorrente, predisponga la situazione patrimoniale e lo schema della relativa relazione che l'organo amministrativo deve presentare all'assemblea dei soci.

B) Il candidato illustri la disciplina stabilita dall'art. 17, co. 6, lett. a), DPR 633/72, descrivendo le finalità della previsione normativa, l'ambito di applicazione soggettivo ed oggettivo e, quindi, le modalità operative.

C) Il candidato illustri la disciplina del cd monitoraggio fiscale, soffermandosi sulle finalità del quadro RW del modello Unico PF.
In aggiunta, il candidato descriva in sintesi l'ambito di applicazione delle due imposte di recente introduzione note come IVIE ed IVAFE.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo delle operazioni di rettifica e di assestamento) della società A S.r.l. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
   1. la società A S.r.l. opera nel settore vitivinicolo;
   2. la società detiene il controllo della società B S.p.A. attraverso una partecipazione dell'70%. Tale società opera nel settore dell'importazione di prodotti agricoli ed è stata acquistata nel 2008 ad un prezzo superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto della società partecipata. La società B nel 2012 ha distribuito dividendi;
   3. la società A ha deliberato compensi ad amministratori che non ha erogato nell'esercizio;
   4. dallo scadenziario dei clienti si evincono crediti verso clienti che risultano scaduti e crediti verso una società in concordato preventivo;
   5. le rimanenze di prodotti finiti risultano incrementate rispetto all'esercizio precedente;
   6. la società ha stipulato contratti di lavoro autonomo occasionale con soggetti non titolari di partita iva;
   7. si sono evidenziate sopravvenienze attive;
   8. si descriva il calcolo effettuato per la determinazione delle imposte.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

B. Sulla base del II bilancio di verifica della società A di cui al punto A:
   1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2012 secondo gli schemi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile;
   2. si rediga la nota integrativa per le parti identificate nel punto A.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società A S.r.l. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
   1. la società opera nel settore della distribuzione all'ingrosso;
   2. la società A ha incorporato la B S.r.l., precedentemente controllata all'75%. Dall'operazione di fusione è emerso un disavanzo da annullamento;
   3. la società A ha aperto un nuovo punto di vendita nell'anno;
   4. a fine esercizio risultano invendute quantità di merci inferiori rispetto all'esercizio precedente. Tuttavia si rileva che alcune merci difficilmente saranno vendute ad un prezzo superiore al costo calcolato con il metodo del costo medio ponderato;
   5. il principale istituto di credito finanziatore dell'azienda ha concesso nell'anno un finanziamento garantito da un immobile della medesima;
   6. nel precedente esercizio è stato sottoscritto un leasing finanziario relativamente all'acquisizione di alcuni impianti.
   7. la società ha realizzato nell'anno capitalizzazioni di costi pluriennali;
   8. la società ha chiuso gli ultimi due bilanci con una perdita fiscale;
   9. si descriva il calcolo effettuato per la determinazione delle imposte.

   Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

B. Sulla base del II bilancio di verifica della società A di cui al punto A:

   1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2012 secondo gli schemi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile.
   2. si rediga la nota integrativa per le parti identificate nel punto A.

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA SESSIONE 2013

TERZA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

A. Si rediga con dati a scelta il II bilancio di verifica (dopo le operazioni di rettifica e di assestamento) della società A S.p.A. al 31/12/2012 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
   1. la società opera nel settore dell'Informatica;
   2. nell'anno la società ha acquisito un ramo di azienda attraverso il quale, tra le altre attività, ha acquisito un immobile;
   3. nel corso del 2012 è iniziata l'attività di realizzazione interna di un software gestionale che verrà utilizzato internamente;
   4. nel mese di novembre 2012 un cliente nei confronti del quale l'azienda detiene un credito è stato dichiarato fallito;
   5. la società A ha acquistato nell'anno precedente una partecipazione in una società di editoria elettronica sulla quale realizza una influenza notevole. Tale partecipazione ha distribuito nell'esercizio in corso dividendi;
   6. nell'esercizio è stato sottoscritto un leasing finanziario relativamente all'acquisizione di alcuni impianti.
   7. la società ha chiuso gli ultimi due bilanci con una perdita fiscale;
   8. si descriva il calcolo effettuato per la determinazione delle imposte.

   Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

B. Sulla base del II bilancio di verifica della società A di cui al punto A:
   1. si redigano lo stato patrimoniale ed il conto economico al 31/12/2012 secondo gli schemi degli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile;
   2. si rediga la nota integrativa per le parti identificate nel punto A.