



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2019

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 1

- I. Il gruppo Alfa presenta per gli anni 2018 e 2017 la situazione contabile riportata nell'Allegato.
Il candidato:
- Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio finanziario per l'esercizio 2018 e per l'esercizio 2017
 - Dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo e suggerisca le possibili azioni per un suo miglioramento
- II. Il candidato illustri il tema delle attività immateriali nel bilancio redatto secondo gli IAS/IFRS.

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

ATTIVITÀ	Note	31.12.2018	31.12.2017
Attività immateriali a vita definita	1	37	61
Immobili, impianti e macchinari	2	1.623	1.503
Investimenti immobiliari	3	276.860	232.929
Partecipazioni valutate al Patrimonio Netto	4	8	10
Partecipazioni e titoli non correnti	5	1	1
Attività finanziarie non correnti	6	3	20
Imposte differite attive	7	5.055	5.187
TOTALE ATTIVITÀ NON CORRENTI		283.587	239.711
Rimanenze	8	120.802	172.233
Crediti commerciali <i>di cui verso parti correlate</i>	9	8.000 5.650	7.732 5.134
Attività finanziarie correnti	10	1	1
Attività per imposte correnti	7	1.174	1.272
Altre attività correnti <i>di cui verso parti correlate</i>	11	3.558 3.162	3.319 2.615
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti <i>di cui verso parti correlate</i>	12	6.397	10.174 3
TOTALE ATTIVITÀ CORRENTI		139.932	194.731
TOTALE ATTIVITÀ		423.519	434.442

Valori in migliaia di euro

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ	Note	31.12.2018	31.12.2017
Capitale sociale		30.105	30.105
Riserve		69.397	69.672
Utile/(Perdita) d'esercizio di Gruppo		1.871	1.882
Patrimonio Netto del Gruppo		101.373	101.659
Riserve		57.623	58.022
Utile/(Perdita) d'esercizio di Terzi		2.705	2.993
Patrimonio Netto di azionisti terzi		60.328	61.015
TOTALE PATRIMONIO NETTO	13	161.701	162.674
Fondi per benefici ai dipendenti	14	41	68
Passività finanziarie non correnti	15	205.045	216.227
Fondi non correnti	16	1.963	2.612
Imposte differite passive	7	8.561	6.657
TOTALE PASSIVITÀ NON CORRENTI		215.610	225.564
Fondi correnti	16	860	921
Debiti commerciali <i>di cui verso parti correlate</i>	17	1.484 509	5.152 3.591
Passività finanziarie correnti <i>di cui verso parti correlate</i>	15	40.137 26.321	37.262 30.027
Debiti per imposte correnti		533	483
Altre passività correnti <i>di cui verso parti correlate</i>	18	3.194 741	2.386 68
TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI		46.208	46.204
TOTALE PASSIVITÀ		261.818	271.768
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ		423.519	434.442

Valori in migliaia di euro

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Note	2018	2017
Ricavi		28.977	22.061
<i>di cui verso parti correlate</i>		4.971	5.907
Variazione rimanenze		(13.665)	7.260
Altri ricavi		7.712	10.541
<i>di cui verso parti correlate</i>		172	1.529
TOTALE RICAVI OPERATIVI	19	23.024	39.861
Costi per materie prime	20	(866)	(169)
Costi del Personale	14	(452)	(516)
Altri Costi Operativi	20	(8.373)	(23.346)
<i>di cui verso parti correlate</i>		(4.210)	(18.738)
TOTALE COSTI OPERATIVI		(9.691)	(24.031)
MARGINE OPERATIVO LORDO		13.333	15.830
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	21	(509)	(73)
RISULTATO OPERATIVO		12.824	15.757
Proventi finanziari		1	1
Oneri finanziari		(6.095)	(15.590)
<i>di cui verso parti correlate</i>		(181)	(215)
Risultato Netto della gestione finanziaria	22	(6.094)	(15.589)
RISULTATO ANTE IMPOSTE		6.730	168
Imposte	7	(2.154)	(2.669)
RISULTATO DELLE ATTIVITÀ CONTINUATIVE		4.576	(2.501)
Risultato delle attività operative cessate	24	-	7.376
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		4.576	4.875
Soci controllanti		1.871	1.882
Interessenze di pertinenza di terzi		2.705	2.993
<i>Valori in migliaia di euro</i>			
Utile/(perdita) base e diluito per azione	23	0,062	0,063
Utile/(perdita) base e diluito per azione delle attività continuative		0,062	(0,182)

CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO CONSOLIDATO

	2018	2017
Utile/(Perdita) dell'esercizio rilevato al Conto Economico	4.576	4.875
Altre componenti del Conto Economico complessivo:		
Componenti che possono essere riclassificate successivamente nell'Utile/(Perdita) dell'esercizio		
Fair value strumenti finanziari derivati al netto dell'imposta fiscale	(588)	588
Componenti che non saranno mai riclassificate nell'Utile/(Perdita) dell'esercizio		
Effetto Utile/(Perdita) actuariali dei piani di pensioni definiti al netto dell'effetto fiscale	5	11
TOTALE ALTRE COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO	(583)	599
UTILE/(PERDITA) COMPLESSIVO RILEVATO NELL'ESERCIZIO	3.993	5.474
Attribuibili a:		
- Soci della controllante:	1.530	2.239
<i>di cui utile da attività continuative</i>	1.530	(5.137)
<i>di cui utile da attività cedute</i>	-	7.376
- Interessenze di pertinenza di terzi	2.463	3.235
<i>Valori in migliaia di euro</i>		

RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO

	Note	31.12.2018	31.12.2017
DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI ANNO PRECEDENTE	12	10.174	30.362
Utile/(Perdita) dell'esercizio		4.576	4.875
Ammortamenti		79	206
(Rivalutazioni)/Svalutazioni		370	-
(Rivalutazione) investimenti immobiliari		(6.607)	(8.380)
Risultato della gestione finanziaria		6.094	6.853
(Plusvalenze)/Minusvalenze da Alienazioni		1	3.347
Imposte		2.154	3.056
Variazione fondi per benefici ai dipendenti		(72)	(222)
Variazione fondi non correnti/correnti		(709)	(552)
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE		5.936	9.183
(Incremento)/Decremento Rimanenze		(3.717)	(7.869)
(Incremento)/Decremento crediti commerciali		(638)	4.283
Incremento/(Decremento) debiti commerciali		(3.783)	1.296
Variazione altre attività e passività non correnti/correnti		592	(43.012)
Variazioni imposte correnti e differite		454	736
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO		16.278	(35.383)
Interessi incassati		1	1
Interessi pagati		(5.180)	(5.733)
Imposte pagate		(748)	(258)

sequ.

RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO

segue da pagina precedente

	Note	31.12.2018	31.12.2017
A) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ OPERATIVE		10.851	(41.373)
Investimenti in attività immateriali		-	(33)
Investimenti in attività materiali		(247)	(13)
Realizzo vendita attività materiali		548	3.822
Realizzo vendita partecipazioni e titoli non classificati		-	4.768
Variazioni attività finanziarie non correnti		17	20
Variazioni attività finanziarie correnti		-	92
Altre variazioni attività investimento		-	8.716
B) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		318	17.372
Variazioni passività finanziarie non correnti		(12.365)	4.787
Variazioni passività finanziarie correnti		2.375	531
Dividendi distribuiti		(4.956)	(1.505)
C) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ FINANZIARIE		(14.946)	3.813
D) DIFFERENZE CAMBIO DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI		-	-
Variazione netta delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti		(3.777)	(20.188)
DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI ANNO IN CORSO (A+B+C+D)	12	6.397	10.174

Valori in migliaia di euro



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2019 PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 2

- I. Il gruppo Alfa presenta per gli anni 2017 e 2018 la situazione contabile riportata nell'Allegato.
Il candidato:
 - a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga il conto economico riclassificato mettendo in evidenza il valore aggiunto e l'EBIT per l'esercizio 2017 e per l'esercizio 2018
 - b) Dopo aver calcolato gli opportuni indicatori, commenti la struttura e situazione economica nonché la redditività del gruppo individuando le possibili azioni migliorative da porre in essere negli esercizi successivi

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

Three handwritten signatures in black ink, located at the bottom of the page. The signatures are stylized and appear to be the names of the candidates or examiners.

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

ATTIVITÀ	Note	31.12.2018	31.12.2017
Attività immateriali a vita definita	1	37	61
Immobili, impianti e macchinari	2	1.623	1.503
Investimenti immobiliari	3	276.860	232.929
Partecipazioni valutate al Patrimonio Netto	4	8	10
Partecipazioni e titoli non correnti	5	1	1
Attività finanziarie non correnti	6	3	20
Imposte differite attive	7	5.055	5.187
TOTALE ATTIVITÀ NON CORRENTI		283.587	239.711
Rimanenze	8	120.802	172.233
Crediti commerciali <i>di cui verso parti correlate</i>	9	8.000 5.650	7.732 5.134
Attività finanziarie correnti	10	1	1
Attività per imposte correnti	7	1.174	1.272
Altre attività correnti <i>di cui verso parti correlate</i>	11	3.558 3.162	3.319 2.615
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti <i>di cui verso parti correlate</i>	12	6.397	10.174 3
TOTALE ATTIVITÀ CORRENTI		139.932	194.731
TOTALE ATTIVITÀ		423.519	434.442

Valori in migliaia di euro

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ	Note	31.12.2018	31.12.2017
Capitale sociale		30.105	30.105
Riserve		69.397	69.672
Utile/(Perdita) d'esercizio di Gruppo		1.871	1.882
Patrimonio Netto del Gruppo		101.373	101.659
Riserve		57.623	58.022
Utile/(Perdita) d'esercizio di Terzi		2.705	2.993
Patrimonio Netto di azionisti terzi		60.328	61.015
TOTALE PATRIMONIO NETTO	13	161.701	162.674
Fondi per benefici ai dipendenti	14	41	68
Passività finanziarie non correnti	15	205.045	216.227
Fondi non correnti	16	1.963	2.612
Imposte differite passive	7	8.561	6.657
TOTALE PASSIVITÀ NON CORRENTI		215.610	225.564
Fondi correnti	16	860	921
Debiti commerciali <i>di cui verso parti correlate</i>	17	1.484 509	5.152 3.591
Passività finanziarie correnti <i>di cui verso parti correlate</i>	15	40.137 26.321	37.262 30.027
Debiti per imposte correnti		533	483
Altre passività correnti <i>di cui verso parti correlate</i>	18	3.194 741	2.386 68
TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI		46.208	46.204
TOTALE PASSIVITÀ		261.818	271.768
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ		423.519	434.442

Valori in migliaia di euro

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Note	2018	2017
Ricavi	28.977	22.060
<i>di cui verso parti correlate</i>	4.971	5.907
Variazione rimanenze	(13.665)	7.260
Altri ricavi	7.712	10.541
<i>di cui verso parti correlate</i>	172	1.529
TOTALE RICAVI OPERATIVI	19	39.861
Costi per materie prime	20	(866)
Costi del Personale	14	(452)
Altri Costi Operativi	20	(8.373)
<i>di cui verso parti correlate</i>	(4.210)	(18.738)
TOTALE COSTI OPERATIVI	(9.691)	(24.031)
MARGINE OPERATIVO LORDO	13.333	15.830
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	21	(509)
RISULTATO OPERATIVO	12.824	15.757
Proventi finanziari	1	1
Oneri finanziari	(6.095)	(15.590)
<i>di cui verso parti correlate</i>	(181)	(215)
Risultato Netto della gestione finanziaria	22	(15.589)
RISULTATO ANTE IMPOSTE	6.730	168
Imposte	7	(2.154)
RISULTATO DELLE ATTIVITÀ CONTINUATIVE	4.576	(2.501)
Risultato delle attività operative cessate	24	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.576	4.875
Soci controllanti	1.871	1.882
Interessenze di pertinenza di terzi	2.705	2.993
Utile/(perdita) base e diluito per azione	23	0,062
Utile/(perdita) base e diluito per azione delle attività continuative	0,062	(0,182)

Valori in migliaia di euro

CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO CONSOLIDATO

	2018	2017
Utile/(Perdita) dell'esercizio rilevato al Conto Economico	4.576	4.875
Altre componenti del Conto Economico complessivo:		
Componenti che possono essere riclassificate successivamente nell'Utile/(Perdita) dell'esercizio		
<i>Fair value strumenti finanziari derivati al netto dell'effetto fiscale</i>	(588)	588
Componenti che non saranno mai riclassificate nell'Utile/(Perdita) dell'esercizio		
<i>Effetto Utile/(Perdita) attuariali dei piani di pensioni definiti al netto dell'effetto fiscale</i>	5	11
TOTALE ALTRE COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO	(583)	599
UTILE/(PERDITA) COMPLESSIVO RILEVATO NELL'ESERCIZIO	3.993	5.474
Attribuibili a:		
- Soci della controllante	1.530	2.239
<i>di cui utile da attività continuative</i>	1.530	(5.137)
<i>di cui utile da attività cedute o cessate</i>	-	7.376
- Interessenze di pertinenza di terzi	2.463	3.235

Valori in migliaia di euro

RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO

	Note	31.12.2018	31.12.2017
DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI ANNO PRECEDENTE	12	10.174	30.362
Utile/(Perdita) dell'esercizio		4.576	4.875
Ammortamenti		79	206
(Rivalutazioni)/Svalutazioni		370	-
(Rivalutazione) investimenti immobiliari		(6.607)	(8.380)
Risultato della gestione finanziaria		6.094	6.853
(Plusvalenze)/Minusvalenze da Alienazioni		1	3.347
Imposte		2.154	3.056
Variazione fondi per benefici ai dipendenti		(22)	(222)
Variazione fondi non correnti/correnti		(709)	(552)
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE		5.936	9.183
(Incremento)/Decremento Rimanenze		13.717	(7.869)
(Incremento)/Decremento crediti commerciali		(638)	4.283
Incremento/(Decremento) debiti commerciali		(3.783)	1.296
Variazione altre attività e passività non correnti/correnti		592	(43.012)
Variazioni imposte correnti e differite		454	736
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO		16.278	(35.383)
Interessi incassati		1	1
Interessi pagati		(5.180)	(5.733)
Imposte pagate		(248)	(258)

segue

RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO

	Note	31.12.2018	31.12.2017
<i>segue da pagina precedente</i>			
A) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ OPERATIVE		10.851	(41.373)
Investimenti in attività immateriali		-	(33)
Investimenti in attività materiali		(247)	(13)
Realizzo vendita attività materiali		548	3.822
Realizzo vendita partecipazioni e titoli non correnti		-	4.768
Variazioni attività finanziarie non correnti		17	20
Variazioni attività finanziarie correnti		-	92
Altre variazioni attività investimento		-	8.716
B) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		318	17.372
Variazioni passività finanziarie non correnti		(12.365)	4.787
Variazioni passività finanziarie correnti		2.375	531
Dividendi distribuiti		(4.956)	(1.505)
C) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ FINANZIARIE		(14.946)	3.813
D) DIFFERENZE CAMBIO DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI		-	-
Variazione netta delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti		(3.777)	(20.188)
DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI ANNO IN CORSO (A+B+C+D)	12	6.397	10.174

Valori in migliaia di euro



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2019

PRIMA PROVA SCRITTA

Tema n. 3

- I. Il gruppo Alfa presenta per gli anni 2017 e 2018 la situazione contabile riportata nell'Allegato.
Il candidato:
 - a) Dopo averne illustrato sinteticamente gli obiettivi, predisponga lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio funzionale per l'esercizio 2017 e per l'esercizio 2018
 - b) Commenti l'andamento finanziario e patrimoniale del gruppo nel corso dei due esercizi considerati, effettuando le opportune considerazioni sulla sostenibilità del debito

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

	Note	2018	2017
Ricavi		28.977	22.060
<i>di cui verso parti correlate</i>		4.971	5.907
Variazione rimanenze		(13.665)	7.260
Altri ricavi		7.712	10.541
<i>di cui verso parti correlate</i>		172	1.529
TOTALE RICAVI OPERATIVI	19	23.024	39.861
Costi per materie prime	20	(866)	(169)
Costi del Personale	14	(452)	(516)
Altri Costi Operativi	20	(8.373)	(23.346)
<i>di cui verso parti correlate</i>		(4.210)	(18.738)
TOTALE COSTI OPERATIVI		(9.691)	(24.031)
MARGINE OPERATIVO LORDO		13.333	15.830
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	21	(509)	(73)
RISULTATO OPERATIVO		12.824	15.757
Proventi finanziari		1	1
Oneri finanziari		(6.095)	(15.590)
<i>di cui verso parti correlate</i>		(181)	(215)
Risultato Netto della gestione finanziaria	22	(6.094)	(15.589)
RISULTATO ANTE IMPOSTE		6.730	168
Imposte	7	(2.154)	(2.669)
RISULTATO DELLE ATTIVITÀ CONTINUATIVE		4.576	(2.501)
Risultato delle attività operative cessate	24	-	7.376
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		4.576	4.875
Soci controllanti		1.871	1.882
Interessenze di pertinenza di terzi		2.705	2.993
Utile/(perdita) base e diluito per azione	23	0,062	0,063

Valori in migliaia di euro

CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO CONSOLIDATO

	2018	2017
Utile/(Perdita) dell'esercizio rilevato a Conto Economico	4.576	4.875
Altre componenti del Conto Economico Complessivo:		
Componenti che possono essere riclassificate successivamente nell'Utile/(Perdita) dell'esercizio		
<i>Fair value</i> strumenti finanziari derivati al netto dell'effetto fiscale	(588)	588
Componenti che non saranno mai riclassificate nell'Utile/(Perdita) dell'esercizio		
Effetto Utile/(Perdita) attuariali dei piani a benefici definiti al netto dell'effetto fiscale	5	11
TOTALE ALTRE COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO	(583)	599
UTILE/(PERDITA) COMPLESSIVO RILEVATO NELL'ESERCIZIO	3.993	5.474
Attribuibili a:		
- Soci della controllante	1.530	2.239
<i>di cui utile da attività continuative</i>	1.530	(5.137)
<i>di cui utile da attività cedute o cessate</i>	-	7.376
- Interessenze di pertinenza di terzi	2.463	3.235

Valori in migliaia di euro

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

ATTIVITÀ	Note	31.12.2018	31.12.2017
Attività immateriali a vita definita	1	37	61
Immobili, impianti e macchinari	2	1.623	1.503
Investimenti immobiliari	3	276.860	232.929
Partecipazioni valutate al Patrimonio Netto	4	8	10
Partecipazioni e titoli non correnti	5	1	1
Attività finanziarie non correnti	6	3	20
Imposte differite attive	7	5.055	5.187
TOTALE ATTIVITÀ NON CORRENTI		283.587	239.711
Rimanenze	8	120.802	172.233
Crediti commerciali	9	8.000	7.732
<i>di cui verso parti correlate</i>		<i>5.650</i>	<i>5.734</i>
Attività finanziarie correnti	10	1	1
Attività per imposte correnti	7	1.174	1.272
Altre attività correnti	11	3.558	3.319
<i>di cui verso parti correlate</i>		<i>3.162</i>	<i>2.615</i>
Disponibilità liquide e mezzi equivalenti	12	6.397	10.174
<i>di cui verso parti correlate</i>		<i>-</i>	<i>3</i>
TOTALE ATTIVITÀ CORRENTI		139.932	194.731
TOTALE ATTIVITÀ		423.519	434.442

Valori in migliaia di euro

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA CONSOLIDATA

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ	Note	31.12.2018	31.12.2017
Capitale sociale		30.105	30.105
Riserve		69.397	69.672
Utile/(Perdita) d'esercizio di Gruppo		1.871	1.882
Patrimonio Netto del Gruppo		101.373	101.659
Riserve		57.623	58.022
Utile/(Perdita) d'esercizio di Terzi		2.705	2.993
Patrimonio Netto di azionisti terzi		60.328	61.015
TOTALE PATRIMONIO NETTO	13	161.701	162.674
Fondi per benefici ai dipendenti	14	41	68
Passività finanziarie non correnti	15	205.045	216.227
Fondi non correnti	16	1.963	2.612
Imposte differite passive	7	8.561	6.657
TOTALE PASSIVITÀ NON CORRENTI		215.610	225.564
Fondi correnti	16	860	921
Debiti commerciali	17	1.484	5.152
<i>di cui verso parti correlate</i>		<i>509</i>	<i>3.591</i>
Passività finanziarie correnti	15	40.137	37.262
<i>di cui verso parti correlate</i>		<i>26.321</i>	<i>30.027</i>
Debiti per imposte correnti		533	483
Altre passività correnti	18	3.194	2.386
<i>di cui verso parti correlate</i>		<i>741</i>	<i>68</i>
TOTALE PASSIVITÀ CORRENTI		46.208	46.204
TOTALE PASSIVITÀ		261.818	271.768
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ		423.519	434.442

Valori in migliaia di euro

RENDICONTU FINANZIARIU CONSOLIDATO

	Note	31.12.2018	31.12.2017
DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI ANNO PRECEDENTE	12	10.174	30.362
Utile/(Perdita) dell'esercizio		4.576	4.875
Ammortamenti		79	206
(Rivalutazioni)/Svalutazioni		370	-
(Rivalutazione) investimenti immobiliari		(6.607)	(8.380)
Risultato della gestione finanziaria		6.094	6.853
(Plusvalenze)/Minusvalenze da Alienazioni		1	3.347
Imposte		2.154	3.056
Variazione fondi per benefici ai dipendenti		(72)	(222)
Variazione fondi non correnti/correnti		(709)	(552)
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO PRIMA DELLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE		5.936	9.183
(Incremento)/Decremento Rimanenze		13.717	(7.869)
(Incremento)/Decremento crediti commerciali		(638)	4.283
Incremento/(Decremento) debiti commerciali		(3.783)	1.296
Variazione altre attività e passività non correnti/correnti		592	(43.012)
Variazioni imposte correnti e differite		454	736
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO		16.278	(35.383)
Interessi incassati		1	1
Interessi pagati		(5.180)	(5.733)
Imposte pagate		(748)	(258)

segue

RENDICONTU FINANZIARIU CONSOLIDATO

	Note	31.12.2018	31.12.2017
<i>segue da pagina precedente</i>			
A) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ OPERATIVE		10.851	(41.373)
Investimenti in attività immateriali		-	(33)
Investimenti in attività materiali		(247)	(13)
Realizzo vendita attività materiali		548	3.822
Realizz. vendita partecipazioni e titoli non correnti		-	4.768
Variazioni attività finanziarie non correnti		17	20
Variazioni attività finanziarie correnti		-	92
Altre variazioni attività investimento		-	8.716
B) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		318	17.372
Variazioni passività finanziarie non correnti		(12.365)	4.787
Variazioni passività finanziarie correnti		2.375	531
Dividendi distribuiti		(4.956)	(1.505)
C) FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITÀ FINANZIARIE		(14.946)	3.813
D) DIFFERENZE CAMBIO DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI		-	-
Variazione netta delle disponibilità liquide e mezzi equivalenti		(3.777)	(20.188)
DISPONIBILITÀ LIQUIDE E MEZZI EQUIVALENTI ANNO IN CORSO (A+B+C+D)	12	6.397	10.174

Valori in migliaia di euro



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2019

SECONDA PROVA SCRITTA
TEMA N. 1

Il candidato rediga una situazione economico-patrimoniale infra-annuale dalla quale emergano fondati indizi di una prossima crisi. Illustri brevemente in che cosa consistano detti indizi secondo le più accreditate prassi professionali.

In qualità di componente del collegio sindacale, illustri le iniziative assunte volte a vigilare sull'adeguatezza degli assetti amministrativi, organizzativi e contabili anche alla luce delle norme deontologiche emanate dal CNDCEC.

Rediga una bozza di verifica trimestrale dalla quale emergano le attività di vigilanza sopra richiamate, le conseguenti risultanze e le determinazioni assunte dal collegio sindacale.

Rediga infine l'apposito paragrafo che il collegio sindacale dovrà inserire nella relazione al bilancio ordinario ex art. 2429 del codice civile.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

SECONDA PROVA SCRITTA TEMA N. 2

La società Alfa s.p.a. presenta la seguente situazione patrimoniale infra-annuale al 31 maggio 2019:

Situazione patrimoniale al 31 maggio 2019

ATTIVO		PASSIVO	
Immobili	250	Debiti a breve termine	150
Immobilizzazioni materiali	500	Debiti a lungo termine	350
Magazzino	180	TFR	80
Crediti	50	Capitale sociale	200
Liquidità	20	Riserve	150
		Differenza positiva di periodo	70
Totale	1000	Totale	1000

Detta società è posseduta dai seguenti soci:

Tizio: 50% equivalente a 100

Caio: 40% equivalente a 80

Sempronio: 10% equivalente a 20

Essi intendono procedere alla cessione della società Alfa ma il possibile acquirente, società Beta s.r.l., non intende acquisire la proprietà dell'immobile di Alfa.

Il candidato, incaricato dai venditori, rediga un parere professionale dal quale emergano tutte le possibili soluzioni per concludere un accordo di cessione evidenziando per ciascuna i profili civilistici e fiscali e se le stesse possano configurare ipotesi di abuso del diritto ex art. 10-bis l. 212/2000, indicando altresì quali siano i presupposti richiesti per la sussistenza dello stesso.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2019

SECONDA PROVA SCRITTA
TEMA N. 3

1. Gli adeguati assetti amministrativi, organizzativi e contabili: obblighi dell'imprenditore collettivo, obblighi degli organi amministrativi e di controllo nelle società di capitali. In riferimento agli organi di controllo, indicazione degli accertamenti da eseguire al proposito.
2. Indicare le finalità del d.lgs. 231/2001, le condizioni per evitare l'applicazione delle sanzioni previste e, nello specifico, caratteristiche e funzioni dell'Organismo di Vigilanza.
Il candidato illustri altresì i rapporti tra Organismo di Vigilanza e organo di controllo nelle s.p.a. e nelle s.r.l.
3. La residenza fiscale delle persone giuridiche: nozione e modalità di verifica dei requisiti.
Conseguenze sanzionatorie.

A series of handwritten signatures in black and blue ink, appearing to be official or personal signatures related to the exam document.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2019

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 GAMMA S.r.l. al 31/12/2018 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società GAMMA S.r.l. ha sostenuto spese di ricerca e sviluppo nel corso 2018, che hanno dato diritto al relativo credito di imposta;
 2. la società GAMMA S.r.l. ha dipendenti;
 3. la società GAMMA S.r.l. ha beni in leasing;
 4. la società opera nel settore logistica e trasporti;
 5. la società possiede un immobile strumentale iscritto nel bilancio ad un valore contabile decisamente inferiore rispetto al valore corrente;
 6. Gli amministratori della GAMMA Srl percepiscono compensi;
 7. la società GAMMA S.r.l. acquista merci all'estero, in una valuta diversa dall'Euro;
 8. La società GAMMA S.r.l. effettua operazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria sugli automezzi;
 9. La società GAMMA S.r.l. detiene strumenti finanziari derivati di negoziazione
 10. La società GAMMA S.r.l. ha acquisito nel corso del 2018 ramo d'azienda con avviamento a titolo oneroso

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.

- B. Sulla base del bilancio di verifica di cui al punto A si rediga lo stato patrimoniale, il conto economico e il rendiconto finanziario con metodo a scelta della società GAMMA Srl al 31/12/2018.

Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2019

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 31/12/2018 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore della progettazione e realizzazione di gru;
 2. la società Alfa Srl 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 30/6/2018 e la società Alfa Srl 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 Srl acquista merci all'estero, in una valuta diversa dall'Euro;
 4. la società Alfa Srl pone in essere operazioni di copertura del rischio di cambio derivante dagli acquisti esteri;
 5. la società Alfa Srl ha dipendenti;
 6. La società Alfa Srl fattura a enti pubblici;
 7. La società Alfa Srl svaluta rimanenze per prodotti tecnologicamente obsoleti;
 8. La società Alfa Srl ha in corso un contratto di leasing finanziario per la locazione del capannone, dove hanno sede gli uffici operativi;
 9. La società Alfa Srl detiene strumenti finanziari derivati di negoziazione;
 10. La società nel corso del 2018 ha utilizzato il 20% del fondo già accantonato al 31.12.2017 per rischi su controversie legali. Al 31.12.2018 decide di non procedere a ulteriori accantonamenti e valuta il venir meno del rischio di controversie legali per estinzione della causa.
- 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 31/12/2018 secondo il Codice Civile, così come modificato dal d.lgs 139/2015;
 2. si rediga il rendiconto finanziario utilizzando un metodo a scelta per l'esercizio 2018. Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TORINO

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

PRIMA SESSIONE 2019

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 31/12/2018 tenendo presenti, tra le altre, le seguenti condizioni:
1. la società opera nel settore lavanderie industriali;
 2. nel corso del 2018 è stata completata la costruzione interna di un software iniziata l'anno precedente. Il software viene immediatamente utilizzato;
 3. a seguito di una controversia fiscale, la società Alfa Spa ha richiesto il parere ad un legale il quale ritiene probabile un esito della causa favorevole alla società Alfa Spa;
 4. Nel corso del 2018 sostiene spese di ricerca e sviluppo che danno diritto a relativo credito di imposta;
 5. La società ha lavori in corso su ordinazione;
 6. Al 31.12.2018 la Società Alfa Spa rileva perdite su crediti pari al 15% dell'ammontare complessivo;
 7. La società Alfa Spa detiene strumenti finanziari derivati di negoziazione;
 8. La società Alfa Spa nel corso del 2018 ha acquistato azioni proprie;
 9. La società Spa ha dipendenti;
 10. La società procede alla svalutazione di uno dei marchi di proprietà per perdita durevole di valore.
- Tutte le ipotesi devono essere chiaramente esplicitate.
- B. Sulla base del II bilancio di verifica della società Alfa di cui al punto A si redigano lo stato patrimoniale, il conto economico, nota integrativa per i punti A1-A4 e il rendiconto finanziario con metodo a scelta al 31/12/2018 secondo le indicazioni del Codice Civile.