

ESPERTO CONTABILE – seconda sessione 2025

PRIMA PROVA

- Il candidato/la candidata proceda ad illustrare cosa si intende per patrimonio netto in una società di capitali, analizzandone le componenti e come darne rappresentazione in bilancio. Provveda quindi a:
 - a) analizzare le varie casistiche di variazioni che possono intervenire sulla sua composizione;
 - b) Illustrare gli effetti che le variazioni sul patrimonio netto possono avere sulla società, usando gli indici di bilancio più adeguati.
- Il candidato/la candidata illustri le finalità conoscitive della riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio funzionale, mettendo in evidenza la composizione dei vari comparti e la relativa interpretazione.
- Il candidato/la candidata discuta le differenze tra contabilità generale e contabilità analitica, illustrandone le diverse modalità di tenuta e il rispettivo supporto gestionale fornito all'imprenditore.

SECONDA PROVA

- Relativamente all'imposta IRAP il candidato/la candidata illustri il presupposto soggettivo, le modalità di determinazione della base imponibile e i casi di non assoggettamento, discutendone l'evoluzione a livello giurisprudenziale e normativo.
- L'azienda Alfa s.r.l. è intenzionata a trasferire a terzi un ramo di azienda. Il candidato/la candidata rappresenti i differenti aspetti economico-aziendali e civilistici che caratterizzano le seguenti fasi:
 - a) Cessione del ramo di azienda;
 - b) Conferimento dello stesso ramo d'azienda in una società di capitali neocostituita (*newco*) e successiva cessione delle quote della *newco* a terzi.

Evidenzi quindi gli aspetti fiscali afferenti all'imposizione diretta e indiretta connessi alle sopracitate operazioni.

- La procedura di liquidazione volontaria di una società: si descrivano le responsabilità del liquidatore sia verso la società stessa che verso i creditori e i soci. Si dettino le fasi da seguire nel processo di liquidazione. Infine, si discutano quali sono i principali adempimenti e le relative tempistiche ai fini contabili e fiscali che il liquidatore deve rispettare. Infine, si descrivano quali possono essere le conseguenze in caso di inadempimento.

TERZA PROVA

- L'azienda Gamma s.r.l. presenta la seguente situazione contabile al 31/12/2024:

DARE (in migliaia di euro)		AVERE (in migliaia di euro)	
Fabbricati	5000	Fondo amm.to fabbricati	2000
Impianti	2000	Fondo amm.to impianti	800
Rimanenze iniziali materie prime	400	Fornitori	1000
Rimanenze iniziali prodotti finiti	500	Mutui passivi	700
Clienti	800	Debiti TFR	500
Banca	200	Fondo svalutazione crediti	80
Materie c/acquisti	1000	Capitale sociale	2200
Acquisti servizi	700	Riserva legale	300
Affitti passivi	200	Prodotto c/vendite	5200
Salari e stipendi	700	Altri proventi	60
Contributi Previdenziali	300		
Oneri diversi	140		
Interessi Passivi	400		
Manutenzioni	500		
Totale	12840	Totale	12840

e le seguenti scritture di assestamento:

- a) Rimanenze di materie prime: 350
- b) Rimanenze di prodotti finiti: 500
- c) Ammortamento impianti: 200
- d) Ammortamento fabbricati: 300
- e) Svalutazione crediti: 10
- f) Risconto su affitti passivi: 50
- g) Rateo sugli interessi mutui: 800
- h) Accantonamento TFR: 70
- i) Manutenzioni
- j) Imposte sul reddito di esercizio: 180

Si presentino le scritture in partita doppia e lo stato patrimoniale e il conto economico secondo il codice civile.

- Considerando la situazione contabile fornita, il candidato/la candidata determini il “capitale circolante operativo netto”. Spieghi inoltre cosa esprime tale indicatore e come si determina.

ITALPREZIOSI SPA			
Reg. Imp. 01111420517 Rea 83621			
ITALPREZIOSI SPA			
Sede in LOC. SAN ZENO STRADA A N. 32 - 52100 AREZZO (AR) Capitale sociale Euro 5,500,000.00 I.V.			
Bilancio al 31/12/2012			
Stato patrimoniale attivo	31/12/2012	31/12/2011	
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati)			
B) Immobilizzazioni			
<i>I. Immateriali</i>			
1) Costi di impianto e di ampliamento		5.112	
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	61.380	64.096	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5) Avviamento			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre	14.196	24.971	
	<u>75.566</u>	<u>94.179</u>	
<i>II. Materiali</i>			
1) Terreni e fabbricati	1.988.870	1.719.474	
2) Impianti e macchinario	2.987.801	1.171.289	
3) Attrezzature industriali e commerciali	252.821	189.918	
4) Altri beni	190.419	129.883	
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.264	384.859	
	<u>5.438.175</u>	<u>3.595.423</u>	
<i>III. Finanziarie</i>			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	5.127.749	127.749	
b) imprese collegate	60.000	60.000	
c) imprese controllanti			
d) altre imprese	191.866	91.866	
	<u>5.379.615</u>	<u>279.615</u>	
2) Crediti			
a) verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
b) verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi	789.061	410.101	

Bilancio al 31/12/2012

Pagina 1

ITALPREZIOSI SPA			
c) verso controllanti			
- entro 12 mesi	789.061	410.101	
- oltre 12 mesi			
d) verso altri			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
	<u>789.061</u>	<u>410.101</u>	
3) Altri titoli			
4) Azioni proprie (valore nominale complessivo)	6.168.676	689.716	
Totale immobilizzazioni	11.682.417	4.379.318	
C) Attivo circolante			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci	873.804	2.161.600	
5) Acconti			
	<u>873.804</u>	<u>2.161.600</u>	
<i>II. Crediti</i>			
1) Verso clienti			
- entro 12 mesi	2.649.766	3.577.237	
- oltre 12 mesi			
	<u>2.649.766</u>	<u>3.577.237</u>	
2) Verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	2.031.583		
- oltre 12 mesi			
	<u>2.031.583</u>		
3) Verso imprese collegate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4-bis) Per crediti tributari			
- entro 12 mesi	659.785	332.970	
- oltre 12 mesi	1.105	1.105	
	<u>660.890</u>	<u>334.075</u>	
4-ter) Per imposte anticipate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			

Bilancio al 31/12/2012

Pagina 2

ITALPREZIOSI SPA			
5) Verso altri			
- entro 12 mesi	1,682,281		1,177,379
- oltre 12 mesi	124,905		123,049
		1,807,186	1,300,428
		7,149,425	5,211,740
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Partecipazioni in imprese collegate			
3) Partecipazioni in imprese controllanti			
4) Altre partecipazioni			
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo)			
6) Altri titoli			
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali	17,683,859		12,094,696
2) Assegni		19,191	25,410
3) Denaro e valori in cassa		17,703,050	12,120,106
Totale attivo circolante	25,726,279		19,493,446
D) Ratei e risconti			
- disagio su prestiti			
- vari	63,765		26,864
		83,765	26,864
Totale attivo	37,492,461		23,899,628
Stato patrimoniale passivo			
	31/12/2012		31/12/2011
A) Patrimonio netto			
I. Capitale	5,500,000		5,500,000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni			
III. Riserva di rivalutazione			
IV. Riserva legale	455,902		348,343
V. Riserve statutarie	2,368,328		1,324,714
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio			
VII. Altre riserve			
- Riserva straordinaria o facoltativa			
- Altre...			
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo			
IX. Utile d'esercizio	7,021,631		2,151,173
Totale patrimonio netto	15,345,861		9,324,230

Bilancio al 31/12/2012

Pagina 3

ITALPREZIOSI SPA			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
11) Debiti verso controllanti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi	718,318		489,627
- oltre 12 mesi		718,318	489,627
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro 12 mesi	47,964		37,458
- oltre 12 mesi		47,964	37,458
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi	95,295		55,967
- oltre 12 mesi		95,295	55,967
Totale debiti	21,402,636		14,219,126
E) Ratei e risconti			
- aggio sui prestiti			
- vari	177,356		134,712
		177,356	134,712
Totale passivo	37,492,461		23,899,628
Conti d'ordine			
	31/12/2012		31/12/2011
1) Rischi assunti dall'impresa			
Fidelizzazioni			
Avali			
Altre garanzie personali			
Garanzie reali			
Altri rischi			
2) Impegni assunti dall'impresa	20,922,070		27,913,759
3) Beni di terzi presso l'impresa			
4) Altri conti d'ordine			
Totale conti d'ordine	20,922,070		27,913,759

Bilancio al 31/12/2012

Pagina 5

ITALPREZIOSI SPA			
B) Fondi per rischi e oneri			
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) Fondi per imposte, anche differite		12,058	
3) Altri		300,000	
Totale fondi per rischi e oneri		312,058	
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato			
		254,550	221,560
D) Debiti			
1) Obbligazioni			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
2) Obbligazioni convertibili			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
3) Debiti verso soci per finanziamenti			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
4) Debiti verso banche			
- entro 12 mesi	9,192,085		7,154,276
- oltre 12 mesi	425,545		1,365,301
		9,617,630	8,519,577
5) Debiti verso altri finanziatori			
- entro 12 mesi	3,496		1,597
- oltre 12 mesi		3,496	1,597
6) Acconti			
- entro 12 mesi	23,224		54,896
- oltre 12 mesi			
		23,224	54,896
7) Debiti verso fornitori			
- entro 12 mesi	10,896,709		5,060,004
- oltre 12 mesi		10,896,709	5,060,004
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
10) Debiti verso imprese collegate			

Bilancio al 31/12/2012

Pagina 4

ITALPREZIOSI SPA			
Conto economico			
	31/12/2012		31/12/2011
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1,685,909,993		1,134,295,224
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi:			
- vari	410,191		44,890
- contributi in conto esercizio			
- contributi in conto capitale (quote esercizio)		410,191	44,890
Totale valore della produzione	1,686,320,184		1,134,340,114
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1,670,459,985		1,126,438,093
7) Per servizi	4,174,207		2,986,270
8) Per godimento di beni di terzi			5,459
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	970,170		720,710
b) Oneri sociali	316,750		229,941
c) Trattamento di fine rapporto	64,722		49,098
d) Trattamento di quiescenza e simili			768
e) Altri costi		1,351,642	1,000,517
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	35,633		29,150
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	257,799		158,212
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	318,598		18,337
		612,030	205,899
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		1,287,796	(1,217,411)
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		470,058	356,334
Totale costi della produzione	1,678,355,718		1,129,776,961

Bilancio al 31/12/2012

Pagina 6

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	7.964.466	4.563.153
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate	2.365.267	
- da imprese collegate		
- altri		
	2.365.267	
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		1.687
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	144.700	46.372
	144.700	51.059
	2.509.967	51.059
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	1.147.907	628.937
	1.147.907	628.937
17-bis) Utili e Perdite su cambi	(292.688)	(595.495)
Totale proventi e oneri finanziari	1.068.372	(1.173.373)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		

20) Proventi:		
- plusvalenze da alienazioni		26.628
- varie		1
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		26.629
21) Oneri:		
- minusvalenze da alienazioni		
- imposte esercizi precedenti		
- varie	1.678	11.760
- Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		11.760
		11.760
Totale delle partite straordinarie	(1.678)	14.869
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	9.032.160	3.404.649
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	1.998.471	1.253.476
b) Imposte differite	12.058	
c) Imposte anticipate		
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
	2.010.529	1.253.476
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	7.021.631	2.151.173

Firmato
L'Amministratore Unico
Ivana Ciabatti

- Considerando le situazioni contabili fornite, quale delle due aziende cui esse fanno riferimento presenta una migliore "redditività"? Giustificare la risposta fornita.

Modelleria Brambilla S.p.A.

Via del Progresso 1, 42015 Correggio (RE)
Capitale sociale € 190.000,00 interamente versato
Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro Imprese di Reggio Emilia 01763310354
Numero REA 220619

Bilancio ordinario d'esercizio al 31/12/2015

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2015	31/12/2014
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) Costi di impianto e di ampliamento	182.994	230.450
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	124.351	52.940
Totale immobilizzazioni immateriali	307.345	283.390
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	1.270.447	1.307.787
2) Impianti e macchinario	966.843	415.834
3) Attrezzature industriali e commerciali	231.336	254.579
4) Altri beni	70.809	61.205
Totale immobilizzazioni materiali	2.539.435	2.039.405
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) Partecipazioni in		
a) imprese controllate	64.813	64.813
b) imprese collegate	10.108	-
Totale partecipazioni	74.921	64.813
Totale immobilizzazioni finanziarie	74.921	64.813
Totale immobilizzazioni (B)	2.921.701	2.387.608
C) Attivo circolante		

Bilancio 2015

5

	31/12/2015	31/12/2014
I - Rimanenze	-	-
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	414.226	409.294
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	3.037.717	2.972.123
5) Acconti	200.000	50.000
Totale rimanenze	3.651.943	3.431.407
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	4.479.138	7.019.357
esigibili entro l'esercizio successivo	4.479.138	7.019.357
3) verso imprese collegate	11.297	23.015
esigibili entro l'esercizio successivo	11.297	23.015
4-bis) Crediti tributari	618.575	304.410
esigibili entro l'esercizio successivo	560.858	246.693
esigibili oltre l'esercizio successivo	57.717	57.717
4-ter) Imposte anticipate	99.922	68.105
esigibili entro l'esercizio successivo	99.922	68.105
5) verso altri	357.991	25.720
esigibili entro l'esercizio successivo	356.691	24.420
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.300	1.300
Totale crediti	5.565.923	7.440.507
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni in imprese controllate	41.400	41.400
2) Partecipazioni in imprese collegate	215.000	252.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	256.400	293.400
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) Depositi bancari e postali	3.823.076	1.551.500
3) Danaro e valori in cassa	3.193	1.594
Totale disponibilità liquide	3.826.269	1.553.094
Totale attivo circolante (C)	13.301.535	12.718.508
D) Ratei e risconti		
Disaggio su prestiti	109.222	218.444
Ratei e risconti attivi	215.048	210.013
Totale ratei e risconti (D)	324.270	428.457
Totale attivo	16.547.505	15.534.573

Bilancio 2015

6

	31/12/2015	31/12/2014
Passivo		
A) Patrimonio netto	2.641.539	2.269.785
I - Capitale	190.000	190.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.470.000	1.470.000
III - Riserve di rivalutazione	537.540	424.575
IV - Riserva legale	26.642	20.696
VII - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria o facoltativa	45.603	45.603
Varie altre riserve	2-	-
Totale altre riserve	45.601	45.603
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	372.156	118.911
Utile (perdita) residua	372.156	118.911
Totale patrimonio netto	2.641.539	2.269.785
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	3.796	12.001
3) altri	-	132.410
Totale fondi per rischi ed oneri	3.796	144.411
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	817.125	753.572
D) Debiti		
2) obbligazioni convertibili	1.500.000	1.500.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.500.000	1.500.000
4) Debiti verso banche	5.956.988	3.224.589
esigibili entro l'esercizio successivo	2.133.810	1.717.862
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.823.178	1.506.727
5) Debiti verso altri finanziatori	50.337	70.703
esigibili entro l'esercizio successivo	20.704	70.703
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.633	-
6) Acconti	1.694.778	1.697.577
esigibili entro l'esercizio successivo	1.694.778	1.697.577
7) Debiti verso fornitori	2.749.463	4.754.813
esigibili entro l'esercizio successivo	2.749.463	4.754.813
9) Debiti verso imprese controllate	14.380	-

Bilancio 2015

7

	31/12/2015	31/12/2014
esigibili entro l'esercizio successivo	14.380	-
10) Debiti verso imprese collegate	5.417	70.644
esigibili entro l'esercizio successivo	5.417	70.644
12) Debiti tributari	329.997	301.352
esigibili entro l'esercizio successivo	268.449	301.352
esigibili oltre l'esercizio successivo	61.548	-
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	261.443	261.196
esigibili entro l'esercizio successivo	261.443	261.196
14) Altri debiti	514.364	475.687
esigibili entro l'esercizio successivo	514.364	475.687
Totale debiti	13.077.187	12.356.591
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	7.479	10.244
Totale ratei e risconti	7.479	10.244
Totale passivo	16.547.505	15.534.573

Conti d'Ordine

	31/12/2015	31/12/2014
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'Impresa	-	-
Altre garanzie personali	-	-
a imprese collegate	245.000-	845.000-
Totale altre garanzie personali	245.000-	845.000-
Totale rischi assunti dall'Impresa	245.000-	845.000-
Impegni assunti dall'Impresa	2.104.916-	1.051.695-
Totale conti d'ordine	2.349.916-	1.896.695-

Bilancio 2015

8

Conto Economico Ordinario

	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.293.932	16.518.404
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	65.594	44.975-
5) Altri ricavi e proventi	-	-
Altri	327.885	49.927
Totale altri ricavi e proventi	327.885	49.927
Totale valore della produzione	16.667.411	16.533.356
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.357.399	4.989.679
7) per servizi	5.982.111	5.931.792
8) per godimento di beni di terzi	590.682	634.625
9) per il personale	-	-
a) Salari e stipendi	2.688.856	2.421.190
b) Oneri sociali	868.636	821.782
c) Trattamento di fine rapporto	177.853	156.492
e) Altri costi	112.546	7.119
Totale costi per il personale	3.845.891	3.406.583
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	127.522	92.766
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	254.818	214.858
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	26.500	36.619
Totale ammortamenti e svalutazioni	408.840	304.243
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.942-	217.113-
14) Oneri diversi di gestione	217.627	292.096
Totale costi della produzione	15.397.008	15.330.905
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.289.803	1.192.451
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari	-	-

Bilancio 2015

9

	31/12/2015	31/12/2014
d) Proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	4.829	15.969
Totale proventi diversi dai precedenti	4.829	15.969
Totale altri proventi finanziari	4.829	15.969
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	580.326	495.846
Totale interessi e altri oneri finanziari	580.326	495.846
17-bis) Utile e perdite su cambi	27.791	141.629-
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	547.705-	621.505-
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
19) Svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	37.000	-
Totale svalutazioni	37.000	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18-19)	37.000-	-
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi	-	-
Altri	-	1
Totale proventi	-	1
21) Oneri	-	-
Imposte relative a esercizi precedenti	72.986	-
Altri	1	197.677
Totale oneri	72.987	197.677
Totale delle partite straordinarie (20-21)	72.987-	197.676-
Risultato prima delle imposte (A-B+C-D+E)	632.110	373.269
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	256.494	297.124
Imposte differite	8.204-	6.316-
Imposte anticipate	11.664-	36.450
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	255.954	254.358
23) Utile (perdita) dell'esercizio	372.156	118.911

Bilancio 2015

10

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

STATO PATRIMONIALE BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

ATTIVO	31.12.2020	31.12.2019	Differenza
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) Immobilizzazioni immateriali			
3) brevetti e diritti di utilizzo opere d'ingegno	7.542.809	8.547.400	(1.004.591)
4) concessioni licenze marchi e diritti simili	0	2.903.507	(2.903.507)
5) avviamento	2.542.315	0	2.542.315
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	12.683.290	8.740.635	3.942.655
7) altre immobilizzazioni	184.744	291.474	(106.730)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.953.156	20.483.016	2.470.140
II) Immobilizzazioni materiali			
1) terreni e fabbricati	103.355.030	50.733.525	52.621.505
2) impianti e macchinari	49.555.945	10.815.085	38.732.762
3) attrezzature industriali e commerciali	585.093	878.592	(293.499)
4) altri beni	1.887.120	2.447.001	(559.881)
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.994.246	6.285.773	(291.527)
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	161.988.334	71.157.774	90.230.560
III) Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni in			
a) imprese controllate	508.001.175	498.394.808	9.606.367
d) altre imprese	56.332	56.332	0
2) crediti	508.057.507	498.451.140	9.606.367
d) verso altri	18.986	16.658	2.328
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	508.076.493	498.467.796	9.608.695
TOTALE B) IMMOBILIZZAZIONI	692.417.983	596.108.586	102.309.396
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	26.283.395	23.675.295	2.608.099
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	2.712.442	3.114.574	(402.132)
3) lavori in corso su ordinazione	122.744	101.522	21.222
4) prodotti finiti e merci	21.128.870	20.595.469	533.401
TOTALE RIMANENZE	50.247.451	47.486.461	2.760.990
II) Crediti			
1) verso clienti	163.212.993	151.987.401	11.225.592
2) verso imprese controllate			
a) esigibili entro l'esercizio successivo	132.269.368	120.458.235	11.810.933
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	93.093.094	67.147.618	25.945.476
3) verso banche	225.362.262	187.635.853	37.726.409
5) bis crediti tributari	15.707.939	23.928.000	(8.220.061)
5) ter imposte anticipate	5.273.142	11.110.399	(5.837.257)
5) quater verso altri	1.800.782	2.725.389	(924.607)
TOTALE CREDITI	411.357.116	377.356.662	34.000.454
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
7) attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria verso controllate	137.273.228	164.644.641	(27.371.413)
TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE	137.273.228	164.644.641	(27.371.413)
IV) Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	225.095.015	25.281.567	199.813.448
2) assegni	0	260.159	(260.159)
3) denaro e valori in cassa	21.242	27.031	(5.789)
TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE	225.116.257	25.568.817	199.547.440
TOTALE C) ATTIVO CIRCOLANTE	823.934.054	615.058.581	208.875.473
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.676.918	2.906.712	(1.229.794)
TOTALE ATTIVO	1.518.068.955	1.208.071.881	310.077.074

STATO PATRIMONIALE BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

PASSIVO	31.12.2020	31.12.2019	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
I Capitale Sociale	100.000.000	100.000.000	0
III Riserve di rivalutazione	91.353.826	11.447.187	79.906.639
IV Riserva legale	20.000.000	20.000.000	0
VI Altre riserve	3.865.913	3.865.913	0
VII Riserva per operaz. di copertura dei flussi finanz. attesi	(4.818.641)	(5.451.839)	633.198
VIII Utili (perdite) riportati a nuovo	370.420.704	326.984.606	43.436.098
IX Utile (perdita) dell'esercizio	64.180.701	48.536.098	15.644.603
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	649.389.280	509.190.165	140.199.115
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	15.020.048	14.779.584	240.464
2) per imposte	4.911.073	894.668	4.016.405
3) strumenti finanziari derivati passivi	535.510	674.112	(138.602)
4) altri	31.776.503	32.335.322	(558.819)
TOTALE B) FONDI PER RISCHI E ONERI	51.243.134	48.683.686	2.559.448
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO			
	4.000.491	3.856.944	143.547
D) DEBITI			
1) obbligazioni			
4) debiti verso banche			
a) esigibili entro l'esercizio successivo	147.710.894	116.820.883	30.890.011
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	274.469.508	244.083.634	30.385.874
6) acconti	68.321	106.349	(38.028)
7) debiti verso fornitori	104.921.978	105.740.988	(819.010)
9) debiti verso imprese controllate	253.750.133	141.646.260	112.103.873
10) debiti verso controllante	4.000.000	3.200.000	800.000
12) debiti tributari	0	4.777.795	(4.777.795)
a) scadenti entro l'esercizio successivo	6.136.769	4.777.795	1.358.974
b) scadenti oltre l'esercizio successivo	14.271.976	0	14.271.976
13) debiti verso istituti di previdenza	7.564.745	4.777.795	2.786.950
14) altri debiti	4.794.133	6.257.960	(1.463.827)
a) scadenti entro l'esercizio successivo	15.101.291	22.900.692	(7.799.401)
TOTALE D) DEBITI	15.101.291	22.900.692	(7.799.401)
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	575.247	1.426.525	(851.278)
TOTALE PASSIVO	1.518.068.955	1.208.071.881	310.077.074



CONTO ECONOMICO BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

	31.12.2020	31.12.2019	Differenza
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	535.040.009	546.463.390	(11.423.381)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(525.630)	1.689.709	(2.015.339)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	21.422	22.508	(1.086)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.995.026	1.756.000	239.026
5) altri ricavi e proventi	296.031	0	296.031
altri ricavi	24.208.044	31.369.137	(7.161.093)
TOTALE A VALORE DELLA PRODUZIONE	537.245.502	560.250.594	(23.005.092)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, di consumo e di merci	(263.182.958)	(278.923.236)	15.740.278
7) per servizi	(104.273.593)	(141.558.412)	37.284.819
8) per godimento di beni di terzi	(5.903.725)	(5.983.874)	80.149
9) per il personale			
a) salari e stipendi	(86.988.975)	(89.536.472)	2.547.497
b) oneri sociali	(27.347.854)	(28.752.412)	1.404.558
c) trattamento di fine rapporto	(5.630.271)	(5.551.149)	(79.122)
d) trattamento di quiescenza e simili	(916.025)	(1.058.813)	142.788
e) altri costi	(91.774)	(79.863)	(11.911)
Totale per il personale	(120.774.869)	(124.978.709)	4.203.840
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamenti e svalutazioni immateriali	(4.751.085)	(4.522.507)	(228.578)
b) ammortamenti e svalutazioni materiali	(7.367.471)	(7.526.177)	(158.706)
c) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	(1.334.716)	(3.260.654)	1.925.938
Totale ammortamenti e svalutazioni	(13.453.272)	(15.309.338)	1.856.066
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.747.095	(645.931)	2.393.026
14) oneri diversi di gestione	(5.680.731)	(7.411.241)	1.730.510
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	(531.571.853)	(574.630.741)	43.058.888
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	20.713.649	(6.669.803)	27.383.452

CONTO ECONOMICO BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2020

	31.12.2020	31.12.2019	Differenza
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
15) proventi da partecipazioni in imprese controllate	74.447.893	84.490.869	(10.042.976)
16) altri proventi finanziari			
d) diversi			
da imprese controllate	4.380.577	7.785.219	(3.404.642)
da altri	6.212	12.059	(5.847)
Totale	4.386.789	7.797.278	(3.410.489)
17) Interessi e altri oneri finanziari			
a) verso imprese controllate	(655.369)	(774.458)	119.089
b) verso altri	(5.492.365)	(5.175.211)	(317.154)
Totale	(5.847.734)	(5.949.669)	101.935
17) bis utili e perdite su cambi	(1.501.301)	2.655.111	(4.156.412)
TOTALE C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	73.385.787	88.993.589	(15.607.802)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0	3.306.539	(3.306.539)
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni	(29.532.953)	(44.091.361)	14.558.408
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	(29.532.953)	(40.784.822)	11.251.869
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	73.565.885	54.878.570	18.687.315
E) IMPOSTE SUL REDDITO			
20) imposte sul reddito dell'esercizio	(8.550.337)	(2.385.471)	(6.164.866)
imposte esercizi precedenti	(1.038.042)	(1.231.570)	2.193.528
imposte anticipate e differite	203.395	(925.631)	1.128.806
Totale Imposte	(9.385.042)	(4.542.672)	(4.842.370)
23) UTILE DELL'ESERCIZIO	64.180.701	48.336.098	15.844.603

QUARTA PROVA

- Adeguati assetti (codice della crisi)
- Capitale circolante netto
- Capitale sociale
- Cessione di un ramo aziendale
- Contabilità ordinaria e contabilità semplificata; principio di cassa e principio di competenza; rimanenze
- Differenza tra capitale proprio e utile
- Forme giuridiche
- IRAP: soggetti passivi; base imponibile; ravvedimento operoso
- Margine di struttura di primo livello
- Responsabilità degli amministratori nelle s.r.l.
- Reverse charge (IVA)