

Organi responsabili per
l'esame professionale di Fiduciario

Oggetto di materia 2012

Esame professionale di Fiduciario

Indice del contenuto

Materia 600	Consulenza e gestione aziendale Tema 1	Pagine	3 – 17
Materia 600	Consulenza e gestione aziendale Tema 2	Pagine	18 – 29
Materia 601	Contabilità finanziaria/Finanziamento Tema 3	Pagine	30 – 45
Materia 602	Fiscalità Tema 4	Pagine	46 – 61
Materia 603	Revisione Tema 5	Pagine	62 – 80

**Materia 600 Consulenza e
gestione aziendale**

Tema 1

Durata dell'esame: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

Consulenza e gestione aziendale

Compito 1

Tempo a disposizione: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

Möbel SA

La Möbel SA è una falegnameria specializzata nella produzione di mobili e altri arredamenti interni. La Möbel SA conta 6 collaboratori. Nel proprio stabile la falegnameria dispone di capacità sufficienti. La Möbel SA appartiene a due azionisti. L'azionista di maggioranza è Peter Blum, con l'80% di azioni, mentre l'azionista di minoranza è Tom Halter, con il 20% del capitale azionario. L'azionista di maggioranza - Blum - è attivo nell'azienda e simultaneamente è il presidente del consiglio di amministrazione. Per l'azionista di minoranza le azioni rappresentano soltanto una partecipazione finanziaria.

Circa otto anni fa la Möbel SA ha acquistato una partecipazione alla Tisch SA. La partecipazione alla Tisch SA è del 100%. La Tisch SA si è specializzata nella produzione e nel design di tavoli e sedie e attualmente conta 5 collaboratori. L'azienda ha sede nel Cantone limitrofo, a circa 10 km di distanza.

Nell'aprile di quest'anno l'azionista della Möbel SA vorrebbe incorporare la Tisch SA nella Möbel SA, con effetto retroattivo dal 1° gennaio.

L'azionista principale, Peter Blum, viene perciò da lei, perché vorrebbe sapere diverse cose sulle fusioni.

Domanda 1

(5 ½ punti)

In relazione alla fusione il signor Blum ha già sentito qualche termine, di cui non conosce bene il significato, per esempio: fusione propria/impropria, quasi-fusione, incorporazione e combinazione.

a) Gli spieghi con un paio di frasi cosa significano questi termini:

Fusione propria

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Fusione impropria

.....

.....

.....

.....

.....

Quasi-fusione

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Incorporazione

.....

.....

.....

.....

.....

Combinazione

.....

.....

.....

.....

.....

Domanda 4

(5 punti)

A questo punto il signor Blum vorrebbe sapere quali conseguenze fiscali avrebbe una fusione. Gli spieghi dettagliatamente gli effetti fiscali **delle imposte dirette, dell'IVA, dell'imposta preventiva e del bollo di emissione.**
Citi anche i relativi articoli di legge.

Imposte dirette:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

IVA:

.....

.....

.....

Imposta preventiva:

.....

.....

.....

.....

Bollo di emissione:

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

Domanda 5

(6 ½ punti)

Bisogna riunire i due conti annuali. I conti annuali con le contabilizzazioni fino al 30 giugno 2012, nei quali peraltro **non sono considerate le delimitazioni**, sono riportati negli allegati 1 (Möbel SA) e 2 (Tisch AG). Inoltre riceve le informazioni seguenti:

1. Nelle due aziende debitori e creditori vengono contabilizzati secondo il metodo delle prestazioni convenute. Sono stati contabilizzati tutti movimenti dei creditori e dei debitori di competenza del primo semestre 2012.
2. I debiti / crediti reciproci (della Tisch SA rispettivamente della Möbel SA) ancora in sospeso non vengono più pagati.
3. Nel primo semestre 2012 la Möbel SA ha fatturato alla Tisch SA quanto segue:
 - a. Prestito di personale CHF 12'250 (IVA compresa), importo interamente pagato.
 - b. Ricavi dall'uso di macchine CHF 5'400 (IVA compresa); di questi bisogna ancora pagare CHF 1'000 (IVA compresa).
 - c. Affitto uffici CHF 500 mensili (senza opzione per l'IVA); tutti gli affitti sono stati pagati fino a giugno 2012 compreso.
4. La Tisch SA ha fatturato alla Möbel SA quanto segue: prestito di personale CHF 87'480 (IVA compresa); di questi vanno ancora pagati CHF 26'000 (IVA compresa).

Effettui, **se necessario**, le contabilizzazioni corrispondenti alle informazioni 1 - 4 di cui sopra, che la Möbel SA, società assuntrice, deve fare. Bisogna indicare sia gli articoli contabili sia gli importi. Per gli eventuali calcoli necessari e le osservazioni bisogna utilizzare l'apposita colonna.

a)

Dare	Avere	Importo	Calcolo/Osservazione
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

b) Inoltre le chiediamo di effettuare tutte le contabilizzazioni della fusione concernenti il **capitale proprio** della Tisch SA e la **partecipazione** della Möbel SA (come da allegati 1 e 2). Bisogna aprire i conti necessari che non figurano nell'attuale conto annuale della Möbel SA. Si prega di indicare dove va inserito il conto (p.es. attivi, passivi, costi d'esercizio, ecc.)

Dare	Avere	Importo	Calcolo/Osservazione
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Domanda 6

(2 ½ punti)

Il signor Blum vorrebbe assumere alla Möbel SA un impiegato della Tisch SA, il signor Loosli, offrendogli le medesime condizioni. Invece vorrebbe separarsi da un altro impiegato della Tisch SA. Il signor Blum desidera sapere da lei come deve procedere in entrambi i casi conformemente al CO. (Si prega di indicare anche i corrispondenti articoli del CO).

a) Continuazione del rapporto di lavoro

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b) Disdetta del rapporto di lavoro

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

Domanda 7

(6 ½ punti)

Allestisca il conteggio mensile dettagliato del salario del signor Loosli, finora impiegato della Tisch SA, in modo che il signor Blum possa effettuare i calcoli necessari.

Dispone delle informazioni seguenti:

Il salario netto pagato al signor Loosli da gennaio ad aprile è di CHF 4'800 mensili. Il tasso dei premi dell'assicurazione INP è pari all'1.6%. Il premio per l'indennità giornaliera in caso di malattia viene pagato dall'azienda. I premi LPP ammontano in totale a CHF 619.70, le quote del lavoratore / datore di lavoro sono pari al 50% / 50%.

(Nel conteggio bisogna arrotondare sempre per eccesso o per difetto a 5 centesimi; se la differenza finale di arrotondamento è al massimo di 10 centesimi, la si può compensare adeguatamente.)

a) Allestisca il conteggio del salario di aprile del signor Loosli.

Calcolo.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Conteggio del salario mensile

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

b) La cassa di compensazione ha pagato per il signor Loosli un'indennità IPG di CHF 2'656.25 (compresi contributi AVS/AD), di cui si è tenuto conto nel conteggio salariale di marzo. Allestisca il conteggio del salario di marzo includendo le informazioni di cui sopra.

Calcoli.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Conteggio del salario mensile

.....

.....

.....

.....

.....

.....

c) Quali sono le dichiarazioni che a metà anno la Tisch SA deve inoltrare alle assicurazioni sociali?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Domanda 8

(1 ½ punti)

Quali sono le conseguenze che ha la fusione delle due società sulla dichiarazione delle azioni nella dichiarazione d'imposta personale del signor Blum?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Domanda 9

(1 punto)

Attualmente la Möbel SA ha scelto l'opting out. Quali sono i parametri che fanno sì che la Möbel SA debba avere un ufficio di revisione? *Citare anche il relativo articolo di legge!*

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Domanda 10

(4 ½ punti)

In futuro il signor Blum vorrebbe valutare trimestralmente la liquidità della Möbel SA.

- a) Spieghi al signor Blum di quali voci bisogna tenere conto per valutare la liquidità a breve/medio e lungo termine. Citare al riguardo le usuali voci di bilancio necessarie.

.....
.....
.....
.....
.....

- b) Qual è la formula commerciale più sensata per valutare la liquidità di un'azienda come la Möbel SA? Indichi anche quanto dovrebbe essere al minimo il risultato di questo calcolo.

.....
.....
.....
.....
.....

- c) Citi cinque misure a breve termine che si possono prendere per aumentare la liquidità della Möbel SA.

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Domanda 11 Protezione e sicurezza dei dati**(5 punti)**

Valuti se le affermazioni seguenti sono vere (V) o false (F). Le risposte omesse sono considerate risposte sbagliate.

N.	V	F	Affermazione
1.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SSL è lo standard crittografico per proteggere le comunicazioni online.
2.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I dati concernenti le opinioni o le attività religiose di una persona appartengono alla categoria dei dati degni di particolare protezione.
3.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Gli organi federali hanno il diritto di trattare dati personali per scopi impersonali, in particolare di ricerca, pianificazione e statistica, se i risultati vengono pubblicati in una forma che permetta d'identificare le persone interessate.
4.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Lo smaltimento di un vecchio laptop riportandolo a un venditore è un modo efficace per impedire un abuso dei dati.
5.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La sicurezza dei dati comprende tutte le misure necessarie per impedire un trattamento indesiderato di dati personali e le loro conseguenze.
6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La custodia dei dati in una cassaforte nel locale EDP chiuso a chiave è in ogni caso una misura sufficiente per garantire la sicurezza dei dati.
7.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se configurato correttamente, un impianto UPS consente di spegnere in modo controllato un server quando si verifica un'interruzione di corrente.
8.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Un firewall realizzato mediante hardware rende notevolmente più difficile penetrare in una rete di computer.
9.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Per verificare in modo sicuro i dati di accesso dei loro clienti le banche possono inviare una e-mail invitandoli a immettere le informazioni concernenti i loro conti.
10.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MELANI è l'ufficio federale che periodicamente pubblica rapporti sugli abusi, i crash e gli attacchi alle infrastrutture di informazione e di comunicazione del nostro Paese.

Möbel SA

Bilancio al 30 giugno 2012

Mezzi liquidi	60 522	Creditori	95 678
Debitori	62 768	Altri debiti	36 234
Conto corrente Tisch SA	30 256	Ipoteca	830 000
Scorta in magazzino	72 000		
Immobile	1 100 000	Capitale azionario	250 000
Macchinari	50 000	Riserve legali	80 000
Macchine ufficio + Attrezzature	9 000	Riserve libere	128 000
Veicoli	1	Utile a bilancio	9 567
Partecipazione Tisch SA	100 000		
Rettifica val. partecipazione	-40 000	Utile d'esercizio	15 068
Totale di bilancio	1 444 547		1 444 547

Conto economico 1.1. - 30.6.2012 (senza ratei e risconti)

(Riepilogo)

Ricavi della produzione	820 038
Ricavi da noleggio macchine	10 020
Ricavi da prestiti di personale	35 067
Acquisti materiale	-280 798
Prestazioni di terzi	-140 345
Utile lordo	443 982
Costi del personale	-309 789
Altri costi d'esercizio e amministrativi	-104 777
Ricavi finanziari	968
Risultato d'esercizio	30 384
Ricavi affitti terzi	12 000
Costi degli immobili	-27 316
Risultato immobili	-15 316
Utile del periodo	15 068

Tisch SA

Bilancio al 30 giugno 2012

Mezzi liquidi	40 842	Creditori	44 064
Debitori	42 780	Conto corrente Möbel SA	30 256
Delcredere	-5 000	Altri impegni	28 078
Scorta in magazzino	25 000		
Macchinari	50 000	Capitale azionario	100 000
Attrezzature	7 000	Riserve legali	12 000
Macchine ufficio	6 304	Perdita di bilancio	-12 505
Veicoli	10 400		
Perdita del periodo	24 567		
Totale di bilancio	201 893		201 893

Conto economico 1.1. - 30.6.2012 (senza ratei e risconti)
(Riepilogo)

Ricavi della produzione	380 058
Ricavi da prestiti di personale	107 065
Costi del materiale	-130 793
Prestazioni di terzi	-15 345
Utile lordo	340 985
Costi del personale	-258 789
Costi per affitti	-18 000
Altri costi d'esercizio e amministrativi	-90 777
Ricavi finanziari	337
Risultato d'esercizio	-26 244
Ricavi straordinari	1 677
Perdita del periodo	-24 567

**Materia 600 Consulenza e
gestione aziendale**

Tema 2

Durata dell'esame: 60 minuti

Punteggio massimo: 30

Consulenza e gestione aziendale

Compito 2

Tempo a disposizione: 60 minuti

Punteggio massimo: 30

Flammen + Kerzen SA

I fatti

Circa cinque anni fa Hans Indermühle, che allora aveva 64 anni, titolare e unico azionista della Flammen + Kerzen SA, è deceduto in un incidente stradale. La moglie, Louise Indermühle-Sonatha, unica erede, ha ripreso con successo la gestione dell'azienda, che conta circa dodici collaboratori, insieme con il sostituto di Hans Indermühle, Peter Wenger. Entrambi sono iscritti nel registro di commercio come membri del consiglio di amministrazione con firma individuale.

Dato che ormai per Louise Indermühle si avvicina l'età della pensione e non ci sono discendenti diretti, vorrebbe passare o vendere a un successore idoneo l'azienda fondata dal marito. Peter Wenger, che ha 54 anni, è molto interessato a rilevare l'azienda e tutto il team di collaboratori.

Louise Indermühle-Sonatha è finanziariamente indipendente, ma vorrebbe comunque ricavare un prezzo adeguato dalla vendita dell'azienda. Dopo alcuni colloqui Louise Indermühle-Sonatha e Peter Wenger concordano sul fatto che si dovrebbe far ricorso ai seguenti metodi di valutazione sulla base del bilancio al 30.6.2012 e del conto economico 2011/12:

1. Metodo della valutazione del patrimonio (metodo patrimoniale)
2. Metodo della valutazione del rendimento (metodo reddituale, tasso di capitalizzazione: 9.50%)
3. Metodo dalla valutazione ponderata (metodo misto o metodo pratico)

Si tratta di una stima che deve servire di base per le trattative e non per perfezionare la vendita.

Compito 1

(10 punti)

a) Calcolo del valore dell'azienda secondo il metodo della valutazione del patrimonio:

Osservazioni in merito al bilancio al 30.6.2012:

Rettifica valore crediti:	necessari all'esercizio CHF 40'000
Lavori in corso:	il valore contabile comprende una rettifica del 40%
Scorte:	riduzione di un terzo inclusa nel valore contabile
Impianti di produzione:	l'attuale valore di riacquisto è di CHF 2'700'000. Bisogna tenere conto di una svalutazione del 50% a causa dell'usura.
Sostanza immobiliare	valore commerciale attuale: CHF 2'100'000 L'immobile deve però passare alla sostanza privata della signora Indermühle
Oneri fiscali:	20%
Arrotondamento:	regola commerciale di arrotondamento a 1'000 franchi

Quale valore si ottiene calcolando il valore dell'azienda secondo il metodo della valutazione del patrimonio? Per i calcoli bisogna utilizzare l'apposito foglio per le soluzioni qui di seguito. Il procedimento di calcolo deve essere comprensibile; vengono valutati tutti i valori, totali compresi.

b) Calcolo del valore dell'azienda secondo il metodo del valore di rendimento:

Osservazioni in merito al conto economico 2011/12:

Riduzione dei ricavi:	comprende uno sconto straordinario di CHF 50'000
Costi dei locali:	l'affitto conforme al mercato è pari a CHF 90'000
Oneri fiscali:	20%
Arrotondamento:	regola commerciale di arrotondamento a 1'000 franchi

Quale valore si ottiene calcolando il valore dell'azienda secondo il metodo del valore di rendimento? Per i calcoli bisogna utilizzare l'apposito foglio per le soluzioni a pagina 4. Il procedimento di calcolo deve essere comprensibile; vengono valutati tutti i valori, totali compresi.

b) Calcolo del valore dell'azienda secondo il metodo del valore di rendimento:

Conto economico 2011/12

Tutti i valori in kCHF	Valori contabili	Correzione esercizio	Stato esercizio	Stato neutrale
Ricavi	2'560			
Riduzioni dei ricavi	- 306			
Costi dei materiali	650			
Prestazioni di terzi	35			
Costi del personale	750			
Costi dei locali	0			
Manut./Rip./Sostit.	85			
Energia/Elettricit�	25			
Assicurazioni/Tasse	35			
Costi amministrativi	98			
Spese viaggio/rappres.	19			
Ammortam. imp. produz.	242			
Ammortam. imm. SA	36			
Interessi capitale terzi azienda	33			
Interessi ipotecari	30			
Imposte	56			
Utile netto	160			
Totale	2'254			
	2'254			

Il valore di rendimento ammonta a:

b) Conseguenze fiscali

Il trapasso nella sostanza privata comporta conseguenze fiscali per la Flammen + Kerzen SA? Spieghi al consiglio di amministrazione con calcoli dettagliati, indicazioni come pure citazione degli articoli di legge (LAID, LIFD) le conseguenze per le imposte dirette della Flammen + Kerzen SA. Si applica il sistema monistico. Calcoli l'utile ovvero la perdita imponibile. Non si chiede il calcolo del debito fiscale netto.

Imposte cantonali e comunali

Imposta sugli utili immobiliari

Imposta federale diretta

Cosa cambierebbe se il Cantone applicasse il sistema dualistico? Spieghi dettagliatamente i cambiamenti che vi sarebbero, con relativi calcoli.

Compito 3

(2.5 punti)

Nel frattempo sono trascorsi due anni. Peter Wenger ha ridotto di molto il suo assortimento e quindi gli occorrono meno locali: l'edificio è mezzo vuoto. Ha disdetto tempestivamente i locali che non gli servono più. La signora Indermühle vorrebbe affittare di nuovo i locali divenuti liberi. Incarica un amministratore immobiliare - Fredy Siegenthaler - di affittare e gestire l'immobile. Suo compito è anche il conteggio annuale delle spese di riscaldamento e accessorie.

A futura memoria e a titolo di prova, qualora vi fossero divergenze di opinione, come pure per definire bene i propri compiti, il signor Siegenthaler vorrebbe stipulare con la signora Indermühle un mandato di amministrazione scritto.

Mandato di amministrazione

a) Quali sono le basi legali di un mandato di amministrazione? Citi il termine legale preciso e il relativo articolo di legge.

b) Elenchi otto diversi temi che si dovrebbero regolamentare in un mandato di amministrazione.

Compito 4 Assunzione dell'amministrazione dell'immobile

(4 punti)

Il signor Siegenthaler e la signora Indermühle sottoscrivono il mandato di amministrazione scritto. Adesso il signor Siegenthaler ha bisogno ancora di numerosi documenti per poter preparare professionalmente l'amministrazione. Consegna alla signora Indermühle un elenco dei documenti che gli occorrono. Quali sono i documenti che il signor Siegenthaler chiede alla signora Indermühle e quali informazioni contengono che sono importanti per l'amministrazione immobiliare? Si prega di elencare (in stile telegrafico) otto differenti atti o documenti con le informazioni che bisogna ricavarne.

Atti / Documenti	Informazioni importanti

Compito 5

(3.5 punti)

La signora Indermühle vorrebbe sapere il rendimento che ottiene con il suo immobile. Calcolare esclusivamente in base ai dati ipotetici riportati qui di seguito il rendimento lordo e il rendimento del capitale proprio (arrotondamento a due cifre dopo la virgola):

Prezzo di acquisto/rilevamento 2012	CHF	2'000'000
Valore di stima fiscale	CHF	1'350'000
Ipoteca	CHF	1'300'000
Interessi ipotecari	CHF	30'000
Entrate pigioni nette (nominali)	CHF	95'000
Entrate pigioni lorde (nominali)	CHF	104'000
Costi dell'immobile ¹⁾	CHF	16'000
Un locale commerciale affitto - pigione netta	CHF	15'000
Pigione lorda	CHF	18'000

¹⁾ senza spese accessorie né interessi ipotecari

Le spese accessorie vengono calcolate ogni anno secondo i costi effettivi. Si assuma come ipotesi che gli acconti pagati per le spese accessorie siano pari alle spese effettive. Non si devono formulare altre ipotesi.

a) Rendimento lordo (vengono presi in considerazione soltanto i risultati con indicazione di tutti i passaggi dei calcoli)

b) Rendimento del capitale proprio
(vengono presi in considerazione soltanto i risultati con indicazione di tutti i passaggi dei calcoli)

Esame professionale di Fiduciario 2012

Compito 6

(5 punti)

Indipendentemente dalla situazione sopra descritta, il signor Siegenthaler chiede di aiutarlo con il conteggio 2011/12 delle spese di riscaldamento e accessorie che si trovano alla pagina seguente. Lei riceve in allegato il riepilogo dei costi 1.7.2011 - 30.6.2012. Stili per i due inquilini seguenti un conteggio dettagliato 2011/12 per le spese di riscaldamento e accessorie (arrotondamento a meno di un franco). Si richiede l'indicazione di tutti i passaggi dei calcoli.

Inquilino	Durata locazione	Quota	N. locali	Allacc. TV	Acconto mens.
Serge Müller	dal 1.1.2011	7.8 %	3	sì	CHF 215
Bea Graf	1.1.2011 - 30.9.2011	5.8 %	2	sì	CHF 200

a) Serge Müller

b) Bea Graf

Esame professionale di Fiduciario 2012

Conteggio riscaldamento e spese accessorie 1.7.2011 - 30.6.2012 Riepilogo delle spese

Costi riscald.

51000	Consumo nafta	CHF	13'620
51010	Servizio riscaldamento	CHF	490
51020	Elettricità pompa/bruciatore	CHF	430
51030	Spazzacamino	CHF	480
51040	Manutenzione riscaldamento	CHF	1'330
51050	Accantonamento revisione cisterna	CHF	150
Totale costi riscaldamento		CHF	16'500

Spese accessorie generali

52000	Elettricità padronale	CHF	380
52010	RSU e scarti vegetali	CHF	830
52020	Canoni acqua e fognatura	CHF	5'100
52030	Custode	CHF	7'100
52050	Manutenzione dintorni	CHF	360
Totale spese generali		CHF	13'770

Costi antenna

53000	Canoni radio/TV	CHF	4'460
Totale costi antenna		CHF	4'460

Ripartizione

Costi riscald.	per quota	Totale	100 %
Spese accessorie generali	per locale	Totale	39
Costi antenna	per allacciamento	Totale	13

Onorario amministrazione 3% delle spese accessorie totali + IVA.

Chiave ripartizione spese di riscaldamento	%
Gennaio	13.6
Febbraio	12.1
Marzo	11.5
Aprile	9.3
Maggio	5.6
Giugno	3.7
Luglio	3.7
Agosto	3.6
Settembre	3.7
Ottobre	9.5
Novembre	10.7
Dicembre	<u>13.0</u>
	100.0

**Materia 601 Contabilità finanziaria/
Finanziamento**

Tema 3

Durata dell'esame: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

Contabilità

Tempo a disposizione: 90 minuti
Punteggio massimo: 45

Contabilità finanziaria

27 punti

A. Problemi particolari di contabilità finanziaria

Risanamenti

5 punti

Situazione iniziale:

Da cinque anni la società biotech NINEPRION SA cerca di rendere pronto per il mercato un procedimento che rimuova in modo efficiente ed efficace i prioni presenti negli alimenti.

Tra i finanziatori vi è, oltre a una banca cantonale, anche l'investitore privato Fink.

Dopo che all'ultima assemblea generale è fallito il tentativo di eseguire un aumento ordinario del capitale, il Consiglio d'amministrazione ha predisposto la redazione di un bilancio intermedio al 30 ottobre 2011. Allo stesso tempo l'intero Consiglio d'amministrazione si ritira. Lei è stato nominato commissario.

L'inventario che ha realizzato mostra il quadro seguente:

tutti i valori in CHF

cassa 1'680 / averi clienti 116'000, di cui 80'000 ceduti alla banca / semilavorati e prodotti finiti 68'300 (prodotti per un valore di 5'000 si trovano presso il creditore Fink come pegno manuale; i semilavorati e prodotti finiti rimanenti sono assoggettati al diritto di ritenzione del locatore) / materiale da laboratorio immagazzinato esternamente 8'200 / mobilia 6'000 / titoli 12'600 (in pegno presso la banca),
creditori 316'000 / credito bancario incl. interessi maturati 245'000 / prestito passivo Fink 8'000 / crediti di salario privilegiati 120'000 / pigione corrente 75'000

Compito 1: Panoramica patrimoniale

2 ¼ punti

Stili una **panoramica patrimoniale**.

Non è necessario che il numero di righe disponibili corrisponda alla soluzione.

Posizioni patrimoniali	Libere	Vincolate	Totale

Esame professionale di Fiduciario 2012

Compito 2: Panoramica dei debiti

2 ¾ punti

Stili una **panoramica dei debiti**.

Non è necessario che il numero di righe disponibili corrisponda alla soluzione.

Posizioni debitorie	Garantite da pegno	Privilegiate, classe 1 + 2	Non privilegiate, classe 3	Totale

B Problemi particolari di contabilità

15 punti

A, B e C lavorano in conto comune nel settore dello scambio di merci.

A si occupa degli acquisti e ottiene una provvigione d'acquisto pari al 6% sulle fatture d'acquisto.

B si fa carico delle vendite e ottiene una provvigione di vendita del 9%.

C tiene la contabilità e l'amministrazione e ottiene una provvigione del 4% sul fatturato di vendita.

L'utile viene ripartito in parti uguali.

Le transazioni di pagamento vengono effettuate sul conto bancario del consorzio.

Il cambio contabile EUR è di 1.22.

Gli utili e le perdite sui cambi vengono contabilizzati in continuo.

Il saldo delle merci viene tenuto in modo inattivo. Sono presenti contabilità ausiliarie per debitori e creditori.

Per i crediti CHF verso clienti svizzeri esiste un contratto di factoring con factoring reale e un anticipo pari all'80% dei crediti aperti. I costi per il factoring ammontano al 5% dei crediti ceduti.

Arrotondare ai 5 centesimi.

Lei tiene la contabilità del consorzio.

Esame professionale di Fiduciario 2012

Sono disponibili i conti seguenti:

Banca	Debiti da forniture e prestazioni	Costo per merci	Ricavi per merci
Crediti da forniture e prestazioni	Conto corrente A	Provvigione d'acquisto	Provvigione di vendita
Debitore factor	Conto corrente B	Interessi passivi	Perdite su debitori
Scorta merci	Conto corrente C	Altri costi d'esercizio	Utili su cambi realizzati per acquisti
	Conto corrente factor	Costi per il factoring	Perdite su cambi realizzate per acquisti
			Utili su cambi non realizzati per acquisti
			Perdite su cambi non realizzati per acquisti

Fattispecie aziendali (registrazioni parzialmente raggruppate):

1. I membri del consorzio A, B e C versano ciascuno CHF 33'333.33 sul conto bancario del consorzio.
2. A acquista merci per un valore di EUR 190'000.00 a credito a favore del consorzio.
3. Per le merci acquistate A paga spese di trasporto per il trasporto dal confine fino al magazzino del consorzio, per un importo di CHF 6'954.00.
4. A addebita al consorzio la sua provvigione d'acquisto (applicare il cambio contabile).
5. B vende l'85% della merce per CHF 334'027.55 contro fattura.
6. Il 40% della fattura del fornitore (vedi 2) viene pagato mediante versamento bancario, la banca ci addebita CHF 91'580.00.
7. I crediti collegati alla vendita (vedi 5) vengono ceduti al factor.
8. Il factor trasferisce l'anticipo.
9. Procedura esecutiva di un cliente da parte del factor, senza successo: perdita su crediti CHF 3'300.00.
10. Addebito dei costi per il factoring.
11. Interessi per l'anticipo pari a CHF 1'558.80.
12. B addebita al consorzio la sua provvigione di vendita.
13. C addebita la sua provvigione.
14. Pagamento in ingresso di CHF 283'923.40 presso il factor.
15. Versamento del saldo restante da parte del factor.
16. Secondo l'inventario il saldo delle merci del consorzio è pari a CHF 23'876.00.
17. Chiusura: il tasso di cambio di bilancio per la valuta EUR è di 1.2350.

Esame professionale di Fiduciario 2012

- b) L'imposta sul valore aggiunto dell'8% deve essere considerata. Il consorzio esegue i calcoli secondo il metodo effettivo e il compenso concordato e contabilizza secondo il metodo al netto. Tutti e tre i membri del consorzio sono assoggettati all'imposta sul valore aggiunto. Che effetto hanno le **fattispecie aziendali da 2 a 7 e da 9 a 15** sull'imposta sul valore aggiunto per il consorzio? Contrassegni con una crocetta la risposta corretta. **(6.5 punti)**

Fattispecie aziendale 2	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce

Fattispecie aziendale 3	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce

Fattispecie aziendale 4	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce

Fattispecie aziendale 5	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce

Fattispecie aziendale 6	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce

Fattispecie aziendale 7	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce

Fattispecie aziendale 9	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce

Esame professionale di Fiduciario 2012

Fattispecie aziendale 10	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce
Fattispecie aziendale 11	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce
Fattispecie aziendale 12	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce
Fattispecie aziendale 13	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce
Fattispecie aziendale 14	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce
Fattispecie aziendale 15	<input type="checkbox"/> nessun effetto	<input type="checkbox"/> l'imposta precedente aumenta	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari aumenta
		<input type="checkbox"/> l'imposta precedente diminuisce	<input type="checkbox"/> l'imposta sulla cifra d'affari diminuisce

Esame professionale di Fiduciario 2012

C Organizzazione della contabilità

7 punti

Informazione

In qualità di fiduciario ha ricevuto dal suo cliente il mandato di preparare la documentazione per una revisione limitata.

Compito 4: Documentazione per la revisione limitata

2 punti

Indichi, **oltre ai conti annuali** (formati da bilancio, conto economico, allegato ed eventuale rendiconto dei flussi finanziari), **quattro altri documenti** solitamente richiesti dall'organo di revisione.

N.		P
1		
2		
3		
4		

Esame professionale di Fiduciario 2012

Informazione:

Relativamente all'organizzazione della contabilità ci sono le seguenti cinque domande aperte.

Compito 5: Domande di teoria

5 punti

Inserisca nella colonna «Valutazione» la lettera corrispondente.

Una lettera può risultare applicabile una o più volte oppure non applicarsi a nessuna affermazione.

Risposta	Forma abbreviata	Affermazione
(A)	(+perché+)	Entrambe le affermazioni sono corrette e anche il nesso causale (perché) è corretto.
(B)	(+ / +)	Entrambe le affermazioni sono corrette, il nesso causale (perché) è scorretto.
(C)	(+ / -)	La prima affermazione è corretta, la seconda scorretta.
(D)	(- / +)	La prima affermazione è scorretta, la seconda corretta.
(E)	(- / -)	Entrambe le affermazioni sono scorrette.

N.	Affermazioni	Valutazione
1	Mandato, competenza e responsabilità devono essere congruenti all'interno di un'impresa, perché in senso organizzativo la competenza indica i diritti e le attribuzioni per poter intraprendere o far eseguire le azioni e i provvedimenti necessari per l'adempimento del mandato.	
2	In un'impresa quotata in borsa è obbligatoriamente necessaria la gestione di un «Sistema di controllo interno», perché conformemente all'Art. 728 cpv. 1 cifra 3 l'organo di revisione deve verificare l'esistenza di un sistema di controllo interno soltanto in caso di revisione limitata.	
3	Gli incarichi sono mandati con o senza capacità direzionale, perché le istanze sono mandati provvisti di capacità direzionale.	
4	La contabilità ausiliaria «Contabilità debitori» deve essere sempre sincronizzata con il registro principale «Debitori», perché in quest'ultimo non dovrebbe essere possibile effettuare registrazioni manuali senza contropartita nel registro ausiliario.	
5	Per la conservazione delle e-mail si può osservare anche un periodo inferiore ai cinque anni, perché la corrispondenza commerciale deve essere conservata per 10 anni.	

Finanziamento

18 punti

D Calcolo degli investimenti

13 punti

Informazione

Offrite consulenza a un cliente del settore biotech. La produzione e realizzazione dei prodotti richiede la depurazione dell'acqua. Il trasferimento del centro di produzione comporta una decisione di investimento che lei è chiamato a valutare.

L'impresa ha bisogno ogni mese di 25 m³ di acqua demineralizzata e pura. Il fabbisogno di acqua è lineare, ossia ogni giorno lavorativo serve in media circa 1 m³ di acqua. Si può presumere un consumo annuo complessivo di 300 m³.

Variante «fai da te»:

L'acqua potabile erogata dalla rete idrica comunale viene continuamente depurata in un impianto proprio. Oltre agli acquisti devono essere calcolati anche i costi per la gestione e la manutenzione. L'acqua può essere convogliata direttamente alla produzione senza deposito intermedio.

Variante «acquisto»:

L'acqua viene acquistata secondo il fabbisogno desiderato e depositata in una cisterna con una capacità di 30 m³. Ogni autocisterna può trasportare 15 m³. Una consegna produce costi pari a CHF 300.–. Al termine della durata di utilizzo la cisterna deve essere smaltita, il che produce costi pari a CHF 8'000.–.

Panoramica dei costi:

Posizione	Variante fai da te	Variante acquisto
Prezzo per m ³ di acqua potabile dagli impianti comunali	CHF 1.70	
Prezzo per m ³ di acqua demineralizzata ottenuta da terzi		CHF 12.50
Costi per l'acquisto dell'impianto di depurazione dell'acqua	CHF 180'000.–	
Costi per l'acquisto della cisterna		CHF 120'000.–
Costi annui di manutenzione dell'impianto di depurazione dell'acqua	CHF 7'000.–	
Costi annui di manutenzione della cisterna		CHF 8'000.–
Durata di utilizzo	8 anni	8 anni
Ricavato di liquidazione al termine della durata di utilizzo	CHF 10'000.–	
Costi di ripristino al termine della durata di utilizzo		CHF 8'000.–
Tasso d'interesse calcolatorio	4%	4%

Compito 6: Comparazione dei costi

3 punti

Per quale impianto optate dal punto di vista finanziario se eseguite soltanto **una comparazione dei costi**?

Compito 7: Metodo Net Present Value

6 punti

Per quale impianto optate dal punto di vista finanziario se valutate l'investimento **secondo il metodo Net Present Value?**

Per quale variante decide:	
----------------------------	--

Compito 8: Comparazione dei costi

4 punti

Di quanti franchi dovrebbero variare i **costi di manutenzione della cisterna** per far equivalere le due varianti dal punto di vista della decisione sull'investimento?

Esame professionale di Fiduciario 2012

E Gestione finanziaria

5 punti

Informazione

L'investimento pianificato porta con sé la questione del finanziamento. Il suo cliente vorrebbe sapere a quali tipologie di finanziamento appartengono le procedure seguenti:

Compito 9: Tipi di finanziamento

5 punti

N.	Procedura	Finanziamento					Nessuno di questi
		esterno	interno	da terzi	proprio	liquido	
1	Vendiamo un macchinario per il valore contabile di CHF 7'000.-.						
2	Accendiamo un'ulteriore ipoteca sul nostro immobile.						
3	Nei prezzi di vendita sono compresi ammortamenti pari al 30% dell'immobilizzo.						
4	Incrementiamo il nostro capitale azionario con un versamento di capitale.						
5	Emettiamo un'obbligazione. Gli obbligazionisti versano l'importo.						
6	Offriamo al nostro collaboratore un prestito a tasso agevolato.						
7	Aumentiamo il nostro credito bancario. L'importo viene accreditato sul nostro conto commerciale.						
8	Inseriamo nei prezzi di vendita un accantonamento di CHF 2.50 a prodotto per il ricorso a eventuali diritti di garanzia da parte dei clienti.						
9	Nonostante l'utile non versiamo dividendi.						
10	Concediamo alla nostra società controllata una fideiussione per il suo credito bancario.						

Esame professionale di Fiduciario 2012

Allegato

Fattore di attualizzazione

Valore attuale di un pagamento di CHF 1.00, scadenza a fine anno

Jahre/Année	2%	4%	6%	8%	10%	12%	14%	16%
1	0.980392	0.961538	0.943396	0.925926	0.909091	0.892857	0.877193	0.862069
2	0.961169	0.924556	0.889996	0.857339	0.826446	0.797194	0.769468	0.743163
3	0.942322	0.888996	0.839619	0.793832	0.751315	0.711780	0.674972	0.640658
4	0.923845	0.854804	0.792094	0.735030	0.683013	0.635518	0.592080	0.552291
5	0.905731	0.821927	0.747258	0.680583	0.620921	0.567427	0.519369	0.476113
6	0.887971	0.790315	0.704961	0.630170	0.564474	0.506631	0.455587	0.410442
7	0.870560	0.759918	0.665057	0.583490	0.513158	0.452349	0.399637	0.353830
8	0.853490	0.730690	0.627412	0.540269	0.468507	0.403883	0.350559	0.305025
9	0.836755	0.702587	0.591898	0.500249	0.424098	0.360610	0.307508	0.262953
10	0.820348	0.675564	0.558395	0.463193	0.385543	0.321973	0.269744	0.226684
11	0.804263	0.649581	0.526788	0.428883	0.350494	0.287476	0.236617	0.195417
12	0.788493	0.624597	0.496969	0.397114	0.318631	0.256675	0.207559	0.168463
13	0.773033	0.600574	0.468839	0.367698	0.289664	0.229174	0.182069	0.145227
14	0.757875	0.577475	0.442301	0.340461	0.263331	0.204620	0.159710	0.125195
15	0.743015	0.555265	0.417265	0.315242	0.239392	0.182696	0.140096	0.107927

Fattore di attualizzazione di una rendita

Valore attuale di un versamento annuale di CHF 1.00, alla fine dell'anno, per n anni

Jahre/Année	2%	4%	6%	8%	10%	12%	14%	16%
1	0.980392	0.961538	0.943396	0.925926	0.909091	0.892857	0.877193	0.862069
2	1.941561	1.886095	1.833393	1.783265	1.735537	1.690051	1.646661	1.605232
3	2.883883	2.775091	2.673012	2.577097	2.486852	2.401831	2.321632	2.245890
4	3.807729	3.629895	3.465106	3.312127	3.169865	3.037349	2.913712	2.798181
5	4.713460	4.451822	4.212364	3.992710	3.790787	3.604776	3.433081	3.274294
6	5.601431	5.242137	4.917324	4.622880	4.355261	4.111407	3.888668	3.684736
7	6.471991	6.002055	5.582381	5.206370	4.868419	4.563757	4.288305	4.038565
8	7.325481	6.732745	6.209794	5.746639	5.334926	4.967640	4.638864	4.343591
9	8.162237	7.435332	6.801692	6.246888	5.759024	5.328250	4.946372	4.606544
10	8.982585	8.110896	7.360087	6.710081	6.144567	5.650223	5.216116	4.833227
11	9.786848	8.760477	7.886875	7.138964	6.495061	5.937699	5.452733	5.028644
12	10.575341	9.385074	8.383844	7.536078	6.813692	6.194374	5.660292	5.197107
13	11.348374	9.985648	8.852683	7.903776	7.103356	6.423548	5.842362	5.342334
14	12.106249	10.563123	9.294984	8.244237	7.366687	6.628168	6.002072	5.467529
15	12.849264	11.118387	9.712249	8.559479	7.606080	6.810864	6.142168	5.575456

Materia 602 Fiscalità

Tema 4

Durata dell'esame: 100 minuti

Punteggio massimo: 50

Fiscalità

Tempo a disposizione: 100 minuti
Punteggio massimo: 50

Compito 1

(9 punti)

- 1.1 Per le prestazioni seguenti indichi con una crocetta (X) se si tratta di forniture (F) o servizi (S).
Segnali inoltre con una crocetta (X) se vi sono operazioni escluse dall'imposta (E). Qualora non fosse il caso, inserisca nell'apposita colonna (A) l'aliquota d'imposta applicabile.

Nota: salvo indicazione specifica, non è stata esercitata nessuna opzione per l'imposizione volontaria delle operazioni escluse dall'imposta.

Prestazione	F	S	E	A
Trattamento dentario di un bambino da parte di un dentista				
Vendita di un arrosto di manzo (1 kg) da parte di una macelleria				
Vendita di un arrosto di manzo (1 kg) da parte di un allevatore dalla propria fattoria				
Noleggio di un'automobile				
Spot pubblicitario per la Televisione svizzera				
Ingresso al cinema per il film d'azione-thriller "Heidi e il San Bernardo"				
Noleggio di una roulotte in un'area campeggio a Locarno				
Messa a disposizione di personale da parte di un'impresa di lavoro interinale				
Il coltivatore salariato Huber ara il campo di mais del coltivatore Brösmel				
Una pizza Mafioso del servizio di consegna a domicilio Mamma Mia				

Esame professionale di Fiduciario 2012

1.2 Valuti per i casi seguenti l'assoggettamento obbligatorio all'imposta conformemente all'art. 10 LIVA.

Indichi con una crocetta la risposta corretta e motivi la sua decisione con la base legale esatta indicando le operazioni imponibili rilevanti (sono richiesti gli articoli di legge).

1.2.1 La Maschinen SA di Lucerna vende macchinari da produzione ed esegue le operazioni seguenti:

• Vendite dal magazzino di Lucerna a clienti di Samnaun	CHF	5'000.-
• Vendite dal magazzino di Lucerna a clienti di Lucerna e Zugo	CHF	90'000.-
• Vendite dal magazzino di Lucerna a clienti di Bruxelles (Belgio)	CHF	40'000.-

Il trasporto ai clienti viene affidato dalla Maschinen SA all'impresa di spedizioni Speedy SA di Berna.

- La Maschinen SA è obbligatoriamente assoggettata all'imposta.
- La Maschinen SA non è obbligatoriamente assoggettata all'imposta.

Motivazione:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

1.2.2 L'azienda di sanitari Badewelt Sagl di Basilea esegue le operazioni seguenti:

• Riparazioni e installazioni bagni a Basilea	CHF	80'000.-
• Vendita di impianti sanitari a Basilea	CHF	10'000.-
• Riparazioni e installazioni bagni a Lörrach (Germania)	CHF	80'000.-
• Consulenza a imprese svizzere su questioni pubblicitarie legate al design dei bagni	CHF	5'000.-
• Consulenza a imprese straniere su questioni pubblicitarie legate al design dei bagni	CHF	10'000.-

La Badewelt Sagl è obbligatoriamente assoggettata all'imposta.

La Badewelt Sagl non è obbligatoriamente assoggettata all'imposta.

Motivazione:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 3

(10 punti)

3.1. Quali sono i cinque criteri che portano a una doppia imposizione inammissibile a livello intercantonale?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3.2 Quali sono i due metodi sostanziali di ripartizione fiscale per le persone giuridiche previsti dal diritto fiscale intercantonale?

.....

.....

.....

.....

3.3 Indichi tre condizioni per la sussistenza di una stabile organizzazione.

.....

.....

.....

.....

.....

3.4 Situazione iniziale:

La Diem SA ha sede a Herisau (AR) e ha una stabile organizzazione a Liestal (BL). A Liestal possiede anche una casa plurifamiliare affittata per intero a terzi. A San Gallo (SG) la Diem SA possiede inoltre un altro immobile affittato a terzi.

L'utile imponibile totale (incl. i rendimenti immobiliari) della Diem SA ammonta per l'esercizio 1.1.2011-31.12.2011 a CHF 950'000 (anno civile = esercizio).

A causa di un importante intervento di manutenzione sulla casa plurifamiliare di Liestal, per questo immobile risulta, una volta detratti gli interessi passivi proporzionali e le spese d'amministrazione, una perdita di CHF 30'000. Inoltre, l'immobile di San Gallo è stato ceduto in data 1° marzo 2011. Da tale vendita è risultato, dal punto di vista fiscale e una volta detratte tutte le spese proporzionali, un utile netto di CHF 900'000 (incl. gli ammortamenti rientrati per un importo di CHF 100'000).

La ripartizione del risultato d'esercizio avviene secondo il metodo indiretto per quote.

Per Herisau risulta pertanto una quota del 60% e per Liestal una quota del 40%.

Esame professionale di Fiduciario 2012

3.4.1 In quale cantone o in quali cantoni la Diem SA è assoggettata all'imposta per l'esercizio 2011? Quali sono le basi legali previste dalla LAID per tale circostanza?

.....

.....

.....

.....

3.4.2 Il 1° marzo 2011 la Diem SA ha ceduto il suo immobile di San Gallo. Quando ha termine l'assoggettamento della Diem SA a San Gallo? Anche in questo caso indichi le corrispondenti disposizioni legali della LAID.

.....

.....

.....

.....

3.4.3 Determini, nel quadro della ripartizione fiscale intercantonale, l'utile imponibile per l'esercizio 2011 per la Diem SA per i cantoni in questione. Utilizzi la tabella delle soluzioni.

	Totale	Herisau AR	Liestal BL	San Gallo SG
Utile imponibile 2011	950'000			

4.3.1. A partire da quale salario annuo il signor Lemmenmeyer deve presentare una dichiarazione fiscale ordinaria (incl. articolo di legge completo)?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.3.2. La dichiarazione fiscale va compilata per tutto l'anno civile o solo per il periodo 01.03 – 31.12. –31.12? Anche il nuovo datore di lavoro deve effettuare una trattenuta dell'imposta alla fonte?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.3.3. Che cosa succede all'imposta alla fonte già trattenuta?

.....

.....

.....

4.3.4. Immaginiamo che due anni dopo Johann Lemmenmeyer presenti i segni di una sindrome da esaurimento e quindi sia costretto a cambiare attività, tornando al livello salariale originale di CHF 90'000. Come influiscono le perdite di reddito transitorie o durature inferiori al limite di reddito determinante sull'imposizione supplementare ordinaria (con motivazione)?

.....

.....

.....

.....

Compito 5

(7.5 punti)

Le soluzioni devono riferirsi alle disposizioni contenute nella LIFD. Dove viene chiesta una base legale, questa deve essere indicata con la massima precisione possibile, ossia indicando l'articolo e il capoverso ed eventuali lettere.

Il signor Bucher gestisce in modo indipendente l'ufficio fiduciario "Sig. Bucher Consulenze finanziarie e fiscali". Valuti le seguenti situazioni tratte della sua pratica commerciale e risponda alle domande.

5.1 Una delle sue mandanti, la Wellenhof SA, non aveva presentato nessuna dichiarazione fiscale per l'anno 2010 e alla fine di marzo 2012 è stata tassata d'ufficio (data della disposizione 28.03.2012; invio effettivo 30.03.2012; ricezione da parte del cliente 4.04.2012) per un utile di CHF 30'000. Nell'ambito della allestimento a posteriori della contabilità 2010, effettuata nel mese di aprile 2012, si è riscontrato che effettivamente era stato ottenuto un utile di CHF 80'000.

5.1.1 Da quando inizia a decorrere il termine di reclamo?

.....
.....

5.1.2 Un eventuale reclamo deve essere motivato? Giustifichi la risposta indicando la base legale.

.....
.....
.....

5.1.3 Se la Wellenhof SA desidera rinunciare al reclamo, così facendo si rende eventualmente punibile al termine del periodo di reclamo, e se sì, per quale fattispecie? Giustifichi la risposta indicando la base legale. Si prega di citare anche le basi di calcolo di un'eventuale multa per la Wellenhof SA (indicando la base legale).

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

5.1.4 Il signor Bucher consiglia alla Wellenhof SA di rinunciare al reclamo e di distruggere la contabilità per motivi di dimostrabilità. Così facendo si rende punibile e se sì, per quale fattispecie? Giustifichi la risposta indicando la base legale. Si prega di citare anche le basi di calcolo di un'eventuale multa per il signor Bucher (indicando la base legale).

.....

.....

.....

.....

.....

5.2 Valuti le seguenti situazioni tratte dalla pratica quotidiana del signor Bucher:

5.2.1 Alla signora Klein la deduzione per il pilastro 3a della tassazione 2011 è stata annullata per mancanza di giustificativi. Poiché non riusciva più a trovare il giustificativo, non era più sicura di aver effettivamente eseguito il bonifico corrispondente e ha rinunciato a presentare reclamo. Sei mesi dopo che la tassazione è divenuta definitiva, mentre faceva pulizie ha trovato il giustificativo che indicava che il bonifico era stato effettivamente eseguito. Ora, alla luce di questa nuova circostanza, vorrebbe presentare domanda di revisione. Come giudica le possibilità di accoglimento della domanda (motivazione incl. indicazione della base legale)?

.....

.....

.....

.....

.....

5.2.2 L'anno scorso il signor Angst è stato tassato alla tariffa per contribuenti soli anziché alla tariffa per contribuenti sposati. Telefonando al funzionario responsabile, ha scoperto che per un inserimento di dati scorretto è stata registrata per errore la tariffa sbagliata, ma adesso la tassazione è divenuta definitiva e non sarebbe più possibile presentare ricorso. Il signor Angst può comunque richiedere una rettifica del conteggio dell'imposta (motivazione incl. indicazione della base legale)?

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 6

(10 punti)

Il contabile della Steno SA sarà assente per infortunio per qualche settimana, e per questo motivo nel frattempo le viene chiesto di tenere la contabilità e di preparare la chiusura annuale al 30 giugno 2011. Devono essere elaborate le fattispecie seguenti, per le quali occorre verificare le eventuali conseguenze sul piano fiscale.

Prestare attenzione alle indicazioni seguenti:

Nelle risposte alle domande che possono essere risolte con un sì o un no è obbligatorio indicare una **motivazione**. Alle risposte sì/no prive di motivazione non viene assegnato in generale nessun punto.

Se viene chiesto di indicare le disposizioni legali, queste devono essere citate con la massima precisione possibile (oltre alla legge stessa, citare sempre l'articolo, il capoverso, la lettera, la cifra, ecc.). Se la domanda non riguarda esplicitamente l'imposta federale diretta, è necessario citare sempre il corrispondente articolo della LIFD **e anche** della LAID.

6.1 In occasione di un controllo di cassa realizzato lo scorso esercizio ci si è resi conto che in cassaforte mancano CHF 2'000. Non si può escludere che un collaboratore o un cliente abbiano approfittato della cassaforte aperta nell'ufficio di accoglienza. Secondo le informazioni raccolte presso la polizia, una denuncia contro ignoti non porterebbe a nulla. Si evita pertanto di presentare denuncia, a maggior ragione perché il sinistro non è nemmeno assicurato. La contabilità indica:

Altri oneri per cassa CHF 2'000

6.1.1 Quali conseguenze fiscali (si prega di indicare una breve motivazione) derivano dalla registrazione dell'onere?

.....
.....

6.1.2 Basandosi sulla registrazione citata sopra, immagini come variante che la cassaforte sia sempre chiusa e che il solo a possederne la chiave sia l'azionista unico. Quale conseguenza fiscale ne deriva ora per la Steno SA? Motivi la risposta.

.....
.....
.....

6.1.3 La conseguenza fiscale (rettifica) della domanda 6.1.2 può essere evitata modificando la registrazione contabile? In caso affermativo, come recita la registrazione contabile?

.....
.....
.....
.....
.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

6.2 La società controllata al 100% Block Sagl ha distribuito un dividendo sulla sostanza di CHF 100'000, il quale porta a una necessità di correzione di valore della partecipazione per lo stesso importo. Vengono effettuate le registrazioni seguenti:

Liquidità per rendimento da partecipazione	CHF 100'000
Ammortamenti per partecipazione	CHF 100'000

6.2.1 I prezzi di costo della partecipazione cambiano?

.....

.....

.....

.....

6.2.2 La Steno SA può far valere per l'imposta federale diretta la deduzione della partecipazione sulla distribuzione dei dividendi della società controllata? Motivi la sua risposta e indichi l'articolo di legge determinante in merito.

.....

.....

.....

.....

6.3 L'immobile aziendale viene rivalutato fino al suo costo d'investimento per mezzo della registrazione seguente:

Immobile su riserve aperte	CHF 90'000
----------------------------	------------

6.3.1 Quali conseguenze fiscali derivano per la Steno SA? Indichi altresì le norme di legge determinanti per l'imposta sull'utile.

.....

.....

.....

.....

6.3.2 Per l'imposta federale diretta vi sono prescrizioni di cui tenere conto riguardo al riammortamento di attivi rivalutati? Giustifichi la sua risposta indicando, per esempio, gli articoli di legge determinanti.

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

6.4 Si intende costituire anche la riserva seguente:

Altri oneri per futuri mandati di ricerca e sviluppo CHF 10'000

Quali sono le condizioni perché questa riserva venga accettata dal punto di vista fiscale?

.....

.....

.....

.....

.....

6.5 Costituzione di riserve di contributi del datore di lavoro tramite versamento nelle corrispondenti riserve (RCDL) della cassa pensione (2° pilastro), incrementando così l'importo complessivo delle riserve finora accumulate al triplo di un premio annuale. È stato registrato:

Premio cassa pensione per banca CHF 60'000

6.5.1 Come valutate la situazione dal punto di vista fiscale?

.....

.....

.....

.....

6.5.2 Per il riconoscimento fiscale delle riserve di contributi del datore di lavoro è sufficiente anche la registrazione di un accantonamento?

.....

.....

.....

.....

6.6 L'impiego dell'utile stabilito in occasione dell'assemblea generale ordinaria per l'anno precedente è stato registrato nel modo seguente:

Altri oneri per conto corrente azionista CHF 20'000

6.6.1 Ci sono conseguenze fiscali per la Steno SA? Se sì, quali?

.....

.....

.....

6.6.2 La rettifica fiscale può essere evitata tramite una registrazione correttiva?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

6.7 La Steno SA ha aumentato il suo capitale azionario di CHF 100'000 ed emesso le nuove azioni per CHF 150'000. La procedura è stata registrata in contabilità nel modo seguente:

Liquidità per capitale azionario	CHF 100'000
Liquidità per riserve (aggio)	CHF 50'000

Ci sono conseguenze sull'imposta sull'utile della Steno SA?

.....
.....
.....
.....

6.8 La Steno SA vorrebbe vendere la sua partecipazione al 5% nella Pelikan SA, acquistata alcuni anni fa, e acquistare 20 azioni della Lindt und Sprüngli SA per CHF 54'000. L'azionista di maggioranza della Pelikan SA è disposto ad acquistare la partecipazione al 5% per CHF 50'000. La vendita produce un utile di CHF 40'000.

La Steno SA può far valere una sostituzione di beni?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Materia 603 Revisione

Tema 5

Durata dell'esame: 120 minuti

Punteggio massimo: 60

Revisione

Tempo a disposizione: 120 minuti
Punteggio massimo: 60

Compito 1

(25 punti)

Già da qualche anno la società per cui lei lavora si occupa della revisione della Leone SA. Si sta preparando alla prossima revisione della Leone SA e a tal fine studia la documentazione dell'anno precedente. In base a tali documenti constata che la società è soggetta a una revisione limitata.

Compito 1.1

(2 punti)

Il conto annuale dell'anno precedente si presenta nel modo seguente (in kCHF):

Attivi	31.12.2010	Passivi	31.12.2010
Sostanza circolante	100	Capitale di terzi	300
Sostanza fissa	700	Capitale azionario	750
		Riserve legali	50
		Riserve libere	50
Perdita	350		
	1150		1150

- a) Come viene designata la fattispecie che risulta dal bilancio? Citi il termine tecnico e mostri i relativi calcoli.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Quale testo contiene il rapporto di revisione in merito al conto annuale dell'anno precedente? Citi la frase standard della verifica e le eventuali differenze rispetto al testo normale, supponendo che - a parte quanto menzionato alla cifra 1.1 - non sia stato riscontrato nient'altro di rilevante.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

Compito 1.2

(4 punti)

Già alcuni mesi prima della revisione della Leone SA lei concorda telefonicamente la data della revisione con il signor Bernina, il responsabile delle finanze dell'azienda. Durante la telefonata il signor Bernina ha accennato al fatto che la situazione della Leone SA è leggermente peggiorata. Perciò la Leone SA ha rivalutato di 100 le partecipazioni. Secondo il signor Bernina le riserve per la rivalutazione sono comprese nelle riserve legali.

Per l'analisi dei rischi della revisione ha chiesto al signor Bernina un conto annuale. Il bilancio del conto annuale si presenta nel modo seguente (in kCHF):

Attivi	31.12.2011	Passivi	31.12.2011
Sostanza circolante	170	Capitale di terzi	550
Sostanza fiss	800	Capitale azionario	750
		Riserve legali	150
		Riserve libere	50
Perdita	530		
	1500		1500

- a) Come viene designata la fattispecie che risulta dal bilancio? Citi il termine tecnico e mostri i relativi calcoli.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Qual è il testo usuale che si inserisce nel rapporto di revisione in merito a conti annuali come quello del 2011? Citi la frase standard della verifica e le eventuali differenze rispetto al testo normale, supponendo che - a parte quanto menzionato alla cifra 1.2 - non sia stato riscontrato nient'altro di rilevante.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

Compito 1.3

(10.5 punti)

Durante la revisione sul posto si constata che per l'esercizio attuale (2012) bisogna prevedere nuovamente una perdita. Il consiglio di amministrazione della Leone SA discute le possibili misure di risanamento. A causa del cattivo andamento degli affari, la direzione della Leone SA ha l'intenzione di vendere un immobile; di questo si è tenuto conto nel budget. In base al budget si potrà contare sul bilancio seguente (in kCHF):

Attivi	31.12.2012	Passivi	31.12.2012
Sostanza circolante	150	Capitale di terzi	570
Sostanza fissa	400	Capitale azionario	750
		Riserve legali	150
		Riserve libere	50
Perdita	970		
	1520		1520

- a) Come viene designata la fattispecie che risulta dal bilancio? Citi il termine tecnico e mostri i relativi calcoli.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Per consentire le misure di risanamento, il consiglio di amministrazione propone una retrocessione di grado. Spieghi di cosa bisogna tenere conto nel caso di una relegazione a un grado inferiore

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

- c) Quali sono gli effetti di una relegazione a un grado inferiore? Descriva gli effetti e citi il pertinente articolo di legge.

.....

.....

.....

.....

.....

- d) A quali condizioni si può sciogliere la relegazione a un grado inferiore?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- e) Quale testo conterrebbe il rapporto di revisione in merito al conto annuale 2012? Citi la frase standard della verifica e le eventuali differenze rispetto al testo normale, supponendo che - a parte quanto menzionato alla cifra 1.3 a) - d) - non sia stato riscontrato nient'altro di rilevante.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

f) Quali ulteriori misure di risanamento potrebbe prendere la Leone SA? Ne indichi tre.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

Compito 1.4

(8.5 punti)

La difficile situazione della Leone SA che si evince dal conto annuale 2011 induce il consiglio di amministrazione - nell'estate 2012 - a rivalutare uno stabile aziendale. Lo stabile aziendale è stato comprato nel 1999 per CHF 500'000.00 ed è perciò ancora in buono stato.

La Leone SA si trova in una zona industriale caratterizzata da una forte crescita. Di conseguenza lo stabile può essere venduto a un buon prezzo. Il signor Bernina valuta il prezzo di vendita a circa CHF 800'000.00 e incarica una società immobiliare di stimarlo. Dai documenti della stima risulta un valore di mercato di CHF 950'000.00.

- a) Sussistono le condizioni per una rivalutazione dello stabile aziendale? Motivi la sua decisione.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Dal conto annuale risulta un valore contabile di CHF 400'000.00. Fino a quale valore si può rivalutare lo stabile aziendale? Esegua un calcolo dettagliato e designi correttamente gli importi.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

- c) In qualità di organo di revisione, quali compiti può assumersi per la Leone SA in merito alla rivalutazione? Citi il relativo articolo di legge.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- d) Quali registrazioni contabili effettua il signor Bernina per quanto concerne la rivalutazione? Citi il testo della contabilizzazione, la registrazione contabile e l'importo.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- e) Quali osservazioni aggiunge il signor Bernina al conto annuale 2012 in seguito alla rivalutazione? Il signor Bernina la prega di proporgli un testo e il relativo importo.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

- f) Grazie alle misure prese, per gli anni a venire il consiglio di amministrazione prevede un bilancio migliore. Citi due motivi per cui la rivalutazione dello stabile aziendale potrebbe essere nuovamente annullata.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 2

(6 punti)

A motivo del bilancio, del conto economico e del numero di collaboratori la Titlis Sagl è soggetta alla revisione limitata. L'assemblea generale ha però deciso che, date le esigenze delle persone interessate, deve essere effettuata una revisione ordinaria.

Per la revisione ordinaria sono applicabili gli standard contabili svizzeri.

- a) A differenza della revisione limitata, con l'applicazione degli standard contabili svizzeri nel rapporto di revisione la verifica viene attestata positivamente. Spieghi in una frase perché si fa così.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Se l'assemblea generale dovesse decidere che il conto annuale dovrebbe fornire un quadro conforme ("true and fair view") alla realtà della situazione di sostanza, finanze e ricavi, quali standard contabili si potrebbero applicare? Citi due standard del genere.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- c) Quali tre servizi in relazione con il controllo sono pure regolamentati negli standard contabili svizzeri?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

- d) Il direttore della Titlis Sagl si rivolge a lei e le chiede i cambiamenti che la decisione dell'assemblea generale comporta per l'organo di revisione. Oltre alle differenze già menzionate alle lettere a) - c), citi dieci altre differenze fra la revisione ordinaria e quella limitata.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 3

(13 punti)

Per la revisione della Moleson SA il caporevisore le ha assegnato il settore dei costi del personale. Dall'analisi dei rischi nella pianificazione della revisione risulta che tale settore costituisce una voce importante e si presume ci siano sostanziali errori. Per questo motivo non ci si limita alle procedure raccomandate, bensì effettua anche controlli più estesi e approfonditi.

Compito 3.1

(6 punti)

Citi il genere di procedure (nonché per ognuna di esse un esempio) che raccomanda lo standard per la revisione limitata.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 3.2

(4 punti)

Citi il tipo di procedura nonché tre esempi delle procedure più estese e approfondite che raccomanda lo standard per la revisione limitata.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 3.3

(3 punti)

Oltre alle summenzionate procedure di controllo si possono seguire procedure che vanno oltre la revisione limitata. Quali procedure di controllo non rientrano in una revisione limitata? Citi tre procedure di controllo.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

Compito 4

(6 punti)

Compito 4.1

(3.5 punti)

Sono ormai alcuni anni che le persone che forniscono servizi di revisione devono soddisfare determinati criteri per essere ammesse alla professione. Lei lavora per la società di revisione Dom SA e per diverse revisioni accompagna i nuovi assistenti appena assunti. Durante la preparazione della revisione i nuovi collaboratori la pregano di fornire alcune informazioni di natura fondamentale.

a) In quali due disposizioni legali sono contenute le direttive concernenti l'abilitazione?

.....

.....

.....

.....

b) Quale requisito supplementare presuppongono le norme legali oltre la formazione e l'esperienza professionale?

.....

.....

.....

.....

c) I collaboratori della Dom SA vengono registrati non appena possibile in base all'esperienza professionale e alla formazione. Completate la tabella con l'esperienza professionale necessaria.

<i>Formazione</i>	<i>Esperienza professionale perito revisore</i>	<i>Esperienza professionale revisore</i>
Esperto contabile diplomato		
Perito fiduciario diplomato		
Fiduciario con attestato professionale federale		

d) I nuovi assistenti revisori hanno seguito formazioni differenti e hanno opinioni discordi in merito all'esperienza professionale necessaria. Quali criteri si applicano all'esperienza professionale nel caso dei periti revisori e dei revisori?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 4.2

(2.5 punti)

Durante i preparativi della revisione, oltre ai criteri di abilitazione, anche l'indipendenza è un tema importante. La Dom SA esegue revisioni ordinarie e limitate e in parte tiene anche le relative contabilità.

- a) Quali direttive vigono in merito all'indipendenza, a parte il Manuale svizzero di revisione (Schweizer Handbuch für Wirtschaftsprüfung / Manuel suisse d'audit MSA? Citi le rispettive direttive per la revisione ordinaria ovvero limitata.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Spieghi al nuovo assistente a cosa bisogna fare attenzione quando l'organo di revisione non effettua soltanto la revisione ma tiene anche la contabilità.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- c) Sua sorella si è messa a disposizione come membro del consiglio di amministrazione di una società svizzera, soggetta alla revisione ordinaria. Sua sorella vorrebbe proporre la Dom SA come organo di revisione e avere assolutamente Lei come revisore. È possibile? Motivi la sua decisione.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 5

(10 punti)

La Eiger SA è il maggiore produttore di snack da aperitivo nella regione dell'Altipiano e negli ultimi anni ha registrato una crescita continua. Le cifre superano le aspettative di tutti gli azionisti, ma non sussistono ancora i criteri per la revisione ordinaria. L'aumento del fatturato è da ricondurre sia ai prodotti di base di alta qualità sia a creazioni innovative.

Per l'anno prossimo è prevista una nuova linea di produzione per bastoncini alla paprica. Per questo motivo sono stati investiti CHF 2.5 milioni in una nuova macchina da produzione. La macchina è stata fornita in ottobre ed è già stata collaudata. Un acconto di CHF 1 milione è stato versato alla consegna, il saldo di CHF 1.5 milioni sarà esigibile l'anno prossimo.

- a) In relazione alle fattispecie descritte a quali possibili difficoltà dovrete prestare particolare attenzione durante la revisione della Eiger S. A? Citi tre controlli concreti e la relativa voce da controllare..

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- b) Durante le prove si constata senza ombra di dubbio che la macchina contiene un errore di programmazione e quindi non è in grado di produrre. Il software installato sulla macchina è quindi inutilizzabile. Per questo motivo la produzione dei bastoncini alla paprica non potrà iniziare l'anno prossimo come previsto inizialmente.

La Eiger SA cita in giudizio la Salvatore SA, fornitore della macchina, e chiede un risarcimento a causa della perdita di guadagno.

Quale organo di revisione della Salvatore SA, quali controlli effettuerebbe per valutare il rischio di queste problematiche? Citi due controlli.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- c) In qualità di organo di revisione della Salvatore SA ha verificato il relativo conto annuale e concorda con le spiegazioni presentate nell'allegato. La Salvatore SA intende ripartire il risarcimento sull'arco di due anni e per questo motivo ha contabilizzato negli accantonamenti soltanto la metà dell'importo del risarcimento.

Cosa inserirebbe nel rapporto dell'organo di revisione, a condizione che il quadro complessivo non abbia subito importanti cambiamenti? Citi la frase standard della verifica e le eventuali differenze rispetto al testo normale, supponendo che - a parte i fatti menzionati nel compito 5 - non sia stato riscontrato nient'altro di rilevante.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

- d) In qualità di organo di revisione della Eiger SA la si prega di partecipare all'assemblea generale. Di cosa bisogna tenere conto nel caso della Eiger SA per quanto concerne la partecipazione dell'organo di revisione all'assemblea generale? Motivi la sua risposta.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2012

e) In relazione all'assemblea generale l'organo di revisione è vincolato dal segreto professionale. Descriva tale obbligo e citi il pertinente articolo di legge.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

f) Spieghi in quali circostanze l'ufficio di revisione è obbligato a informare gli azionisti e citi il relativo articolo di legge.

.....

.....

.....

.....

.....

.....