

Organi responsabili per
l'esame professionale di Fiduciario

Oggetto di materia 2010

Esame professionale di Fiduciario

Indice del contenuto

Materia 600	Consulenza e gestione aziendale	
	Tema 1	Pagine 3 – 12
	Foglio di soluzione	Pagine 13 – 24
Materia 600	Consulenza e gestione aziendale	
	Tema 2	Pagine 25 – 34
	Foglio di soluzione	Pagine 35 – 51
Materia 603	Revisione	
	Tema 3	Pagine 52 – 59
	Foglio di soluzione	Pagine 60 – 73
Materia 601	Contabilità e management finanziario	
	Tema 4	Pagine 74 – 79
	Foglio di soluzione	Pagine 80 – 95
Materia 602	Fiscalità	
	Tema 5	Pagine 96 – 105
	Foglio di soluzione	Pagine 106 – 121

**Materia 600 Consulenza e
gestione aziendale**

Tema 1

Durata dell'esame: 60 minuti

Punteggio massimo: 30

1.1 *Compito 1: Radler & Stromer - Biciclette elettriche*

Situazione

Peter Radler e Hans Stromer hanno un'idea per la creazione di un'impresa. Vogliono gestire un'azienda di commercializzazione di biciclette elettriche, nuove e d'occasione, ubicata in una posizione strategica. Essi si immaginano che la loro azienda non si occupi solo della vendita di biciclette elettriche, ma anche del loro noleggio. Desiderano inoltre dare la possibilità di caricare, presso i locali della loro azienda, gli accumulatori di altri fornitori. Oltre a ciò il signor Radler ed il signor Stromer vogliono anche allestire nel negozio un bike-point per i servizi e le riparazioni.

I locali dell'azienda occupano una superficie totale di circa 250 m². Il budget redatto dai due imprenditori innovatori include la sistemazione dei locali affittati per la vendita ed il noleggio delle biciclette, il finanziamento della sostanza circolante e i costi fissi correnti (costo dei locali, costi del personale, assicurazioni ed altri costi d'esercizio).

Per gli investimenti preventivati e per l'attività aziendale corrente sono necessari mezzi finanziari per circa MCHF 350 - MCHF 400.

Per la liberazione del capitale azionario, hanno a disposizione mezzi privati per un totale di MCHF 200. Gli ulteriori mezzi necessari saranno finanziati con capitale di terzi mediante un prestito a tasso fisso concesso da un istituto finanziario.

Un cliente le ha raccomandato di fornire un aiuto ai signori Radler e Stromer per la fondazione dell'impresa, il suo finanziamento e la creazione della struttura aziendale.

Domanda 1.1

(4.5 punti)

Il primo colloquio tra i signori Radler e Stromer ed il consulente bancario ha già avuto luogo. Due banche sono molto favorevoli al progetto, ma desiderano un business plan completo e dettagliato, con una richiesta di finanziamento.

Radler e Stromer le hanno chiesto di fornire loro una breve spiegazione sulla struttura ed il contenuto di un business plan. Indichi almeno sei temi principali e due sottoelementi per ciascun tema principale, che devono essere contenuti all'interno di un business plan. Utilizzi l'apposita tabella contenuta nel foglio di soluzione.

Domanda 1.2

(2 punti)

Come descritto nella circostanza in esame, Radler e Stromer desiderano finanziare la creazione della loro azienda mediante i propri mezzi privati, rispettivamente liberando il capitale azionario e attraverso un credito bancario. Quali altre ulteriori possibilità di finanziamento propone affinché i due partner possano disporre del capitale necessario per l'esercizio dell'attività? Indichi quattro ulteriori possibilità di finanziamento.

Domanda 1.3

(2 punti)

Radler e Stromer, dopo diversi colloqui, hanno ottenuto il finanziamento della loro impresa attraverso un intermediario finanziario. L'istituto finanziario desidera ricevere il rapporto dell'organo di revisione al fine di controllare, ogni anno, l'andamento degli affari. Poiché i due soci lavorano nell'impresa, decidono di costituire una società a garanzia limitata (Sagl). Quale fiduciario lei è incaricato di effettuare l'iscrizione al registro di commercio. Quali documenti sono necessari per l'iscrizione di una Sagl al registro di commercio? Indichi dettagliatamente tutti i documenti necessari.

Domanda 1.4

(2.5 punti)

- a) Dopo l'entrata in vigore il 01.01.2010 della nuova legge sull'IVA (nLIVA) e della relativa ordinanza, i due soci non sono sicuri che l'impresa sia assoggettata anche secondo le disposizioni nLIVA e che quindi debba essere iscritta come contribuente.

Spieghi dettagliatamente ai signori Radler e Stromer a partire da quale cifra d'affari l'impresa è obbligata ad iscriversi al registro dei contribuenti IVA secondo la **nuova legge sull'IVA**?

- b) Assuma che la nuova azienda non raggiunga la cifra d'affari necessaria secondo la nuova legge sull'IVA. Spieghi dettagliatamente come l'azienda potrebbe comunque essere assoggettata all'IVA?
- c) Le biciclette elettriche d'occasione sono, di regola, acquistate da privati. I signori Radler e Stromer desiderano sapere da lei come deve essere trattato il commercio di biciclette elettriche d'occasione secondo la nLIVA. Spieghi dettagliatamente il trattamento dell'acquisto e della vendita secondo la nLIVA.

Compito 2: Conto dei flussi di mezzi

Situazione

Lo scopo sociale di Outdoor & Experience AG è il commercio e la distribuzione di apparecchiature sportive e di abbigliamento outdoor, soprattutto per le corse d'orientamento. Il signor Kupfer, responsabile della contabilità, le rivolge alcune richieste. Il consiglio d'amministrazione ha chiesto al signor Kupfer di presentare lo sviluppo della liquidità di Outdoor & Experience AG, allo scopo di poter avere un'idea della provenienza e dell'utilizzo dei mezzi liquidi.

Poiché il signor Kupfer non ha ancora mai redatto un conto dei flussi, egli non dispone delle conoscenze necessarie e pertanto le chiede di aiutarlo ad effettuare la prima elaborazione del conto dei flussi.

Prima di iniziare a preparare il conto dei flussi, lei deve definire con il signor Kupfer il tipo di fondo che dovrà essere applicato per la preparazione del conto dei flussi.

Domanda 2.1

(2 punti)

Indichi quattro diversi tipi di fondi che possono essere utilizzati per la preparazione del conto dei flussi. Descriva inoltre la composizione, rispettivamente il contenuto, di ciascun tipo di fondo.

Domanda 2.2

(11 punti)

Per la preparazione del conto dei flussi, il signor Kupfer le fornisce le seguenti informazioni:

Gli ammortamenti secondo l'allegato 3 sono da effettuare sul valore contabile. Per la posizione di bilancio "Immobili, incluso terreno" si deve considerare un tasso d'ammortamento del 2 %.

Ulteriori informazioni:

Macchine d'ufficio/IT	Vendita di una macchina d'ufficio al valore contabile di CHF 10'000
Mobili d'ufficio	Nessuna vendita
Apparecchi di controllo	Nessuna vendita
Veicoli	Nessuna vendita
Dividendi	5 % del capitale azionario al 30.06.2009
Assegnazione alle riserve	5'000

Con l'aiuto della tabella per la soluzione (pagine 6 + 7 dei fogli di soluzione) e considerando gli allegati 1 e 2, prepari il corrispondente conto dei flussi per l'anno 2009/2010. Il suo conto dei flussi si basa sul fondo "mezzi liquidi". Il cash flow da attività operativa è calcolato secondo il metodo indiretto. Tutte le posizioni devono figurare separatamente.

Tutti i calcoli devono essere presentati sul foglio di soluzione. A tale proposito utilizzi le pagine 7 + 8 dei fogli di soluzione. Saranno valutati solo i calcoli presentati in modo comprensibile.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 3: Amministrazione del personale

Situazione

Il signor Fritz Stamm è già pensionato da due anni ma ha continuato a lavorare normalmente, per tutto l'anno, presso il suo precedente datore di lavoro sulla base di un salario orario. Il signor Stamm si rivolge a lei sottoponendole il conteggio di salario redatto dal suo datore di lavoro, poiché è dell'opinione che vi siano alcune lacune. Indipendentemente dal conteggio del suo datore di lavoro, il signor Stamm desidera che lei gli rediga il conteggio di salario corretto. Lei dispone delle seguenti informazioni:

Ore lavorate nel mese di novembre 2009	140 ore
Tariffa oraria	CHF 35.25
Avere vacanze all'anno	5 settimane
Età (rinvio dall'AVS per 3 anni)	67
Tasso premio IPG per malattia (100 %)	2.30 %
Tasso premio infortuni non professionali (100 %)	0.95 %
Tasso premio infortuni professionali (100 %)	1.10 %
Premio LPP (100 %)	CHF 946 al mese

Informazioni complementari:

- Per il 2009 sono stati calcolati 260 giorni di lavoro effettivi.
- Le festività non devono essere considerate.
- Le deduzioni delle assicurazioni sociali devono essere trattate secondo le rispettive disposizioni di legge.
- La deduzione LPP, secondo il regolamento della cassa pensione, deve essere effettuata in modo paritetico.
- La quota parte della 13ma mensilità e l'indennità vacanze devono essere versati mensilmente.
- Il signor Fritz Stamm ha ricevuto un anticipo del salario di CHF 2'000 a metà novembre.

Domanda 3.1 **(4 punti)**

Prepari, per il suo cliente Fritz Stamm, il conteggio di salario giusto per il mese di novembre 2009. Tutti i calcoli devono essere arrotondati a 5 centesimi.

Domanda 3.2 **(0.5 punti)**

Secondo la LPP, vi è la possibilità di continuare a restare assicurati anche dopo il pensionamento? Spieghi dettagliatamente la situazione al signor Fritz Stamm e gli indichi il corrispondente articolo di legge.

Domanda 3.3 **(0.5 punti)**

Le persone possono, anche dopo il pensionamento ordinario, ricevere il pilastro 3a oppure le persone pensionate possono continuare anche ad effettuare versamenti al pilastro 3a? Spieghi dettagliatamente il ricevimento ed il versamento al pilastro 3a **dopo il pensionamento**.

Domanda 3.4 **(1 punto)**

A quanto ammonta il versamento massimo al pilastro 3a per un lavoratore dipendente, che è affiliato ad un istituto di previdenza professionale (situazione al 01.01.2010) e come è calcolato questo importo? Esegua il suo calcolo e ne presenti una descrizione precisa.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Outdoor + Experience AG

Bilancio al	30.06.2010 CHF	30.06.2009 CHF
ATTIVI		
<u>Sostanza circolante</u>		
Mezzi liquidi	255'800	180'000
Crediti per F + P	90'000	109'000
Correzione valore Crediti per F + P	- 9'000	- 10'900
Capitale azionario non liberato	50'000	0
Lavori in corso	150'000	140'000
Scorte di merci	45'000	60'000
Totale della sostanza circolante	581'800	478'100
<u>Sostanza fissa</u>		
Macchine d'ufficio e IT	27'000	55'000
Mobili d'ufficio	30'000	15'000
Apparecchi di controllo	37'800	13'000
Veicoli	54'000	45'000
Immobili, incluso terreno	1'470'000	1'400'000
Totale della sostanza fissa	1'618'800	1'528'000
TOTALE ATTIVI	2'200'600	2'006'100
PASSIVI		
<u>Capitale di terzi a breve termine</u>		
Debiti per F + P	85'000	65'000
Altri impegni nei confronti di terzi	12'000	9'800
azionisti/persona vicine	65'300	57'000
Totale capitale di terzi a breve termine	162'300	131'800
<u>Capitale di terzi a lungo termine</u>		
Ipoteche	902'500	950'000
Anticipo fisso	120'000	90'000
Prestiti da persone vicine/azionisti	45'000	10'000
Totale capitale di terzi a lungo termine	1'067'500	1'050'000
<u>Capitale proprio</u>		
Capitale azionario	350'000	250'000
Riserva legale	20'000	15'000
Utile di bilancio		
Utile (+) / Perdita (-) riportati	541'800	460'800
Utile (+) / Perdita (-) d'esercizio	59'000	98'500
Utile a bilancio	600'800	559'300
Totale capitale proprio	970'800	824'300
TOTALE PASSIVI	2'200'600	2'006'100

Esame professionale di Fiduciario 2010

Outdoor + Experience AG

Conto economico dal 01.07 al 30.06	2009/10 CHF	2008/09 CHF
Ricavi da forniture e prestazioni	2'400'150	2'200'020
Variazione lavori in corso	40'000	- 15'000
Variazione correzione valore Crediti F + P	1'000	2'300
Diminuzione dei ricavi (sconti, ribassi)	- 31'250	- 28'750
Totale dei ricavi	2'409'900	2'158'570
Costo delle merci	- 612'530	- 516'750
Variazione scorte di merci	-15'000	- 41'250
Costi accessori d'acquisto (trasporto, dogana, ecc.)	- 83'375	- 69'250
Prestazioni di terzi	- 7'250	- 5'150
Costi diretti	- 718'155	- 632'400
Utile lordo I	1'691'745	1'526'170
Costi dei salari	- 957'780	- 831'250
Costi delle assicurazioni sociali	- 172'400	- 149'625
Formazione e formazione continua	- 24'150	- 23'500
Altri costi del personale	- 4'140	- 3'250
Totale dei costi del personale	- 1'158'470	- 1'007'625
Utile lordo II	533'275	518'545
Costi dei locali, incluse spese	- 63'250	- 61'250
Manutenzione, riparazioni, sostituzioni incluso IT	- 19'325	- 17'450
Costi dei veicoli	- 32'950	- 30'120
Energia e riscaldamento	- 3'650	- 3'750
Assicurazioni, tasse	- 25'250	- 23'450
Costi amministrativi	- 57'530	- 55'430
Contabilità, consulenza e revisione	- 15'250	- 13'250
Costi per la pubblicità e di rappresentanza	- 80'150	- 75'350
Totale degli altri costi d'esercizio	- 297'355	- 280'050
EBITDA	235'920	238'495
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	- 89'200	- 95'000
EBIT	146'720	143'495

Esame professionale di Fiduciario 2010

Outdoor + Experience AG

Conto economico dal 01.07 al 30.06	2009/10 CHF	2008/09 CHF
EBIT	146'720	143'495
Costi finanziari	- 5'250	- 4'975
Ricavi finanziari	250	230
Spese, commissioni	- 3'525	- 2'950
Utile d'esercizio prima delle imposte	138'195	135'800
Ricavi per locazione immobile aziendale	60'000	60'000
Manutenzione, riparazioni, sostituzioni	- 65'410	- 8'750
Interessi ipotecari	- 27'625	- 30'875
Ammortamenti	- 30'000	- 28'500
Totale risultato dell'immobile	- 63'035	- 6'625
Utile aziendale prima delle imposte	75'160	127'675
Imposte dirette	- 16'160	- 29'175
Utile aziendale dopo le imposte	59'000	98'500



Abschreibungen auf dem Anlagevermögen geschäftlicher Betriebe¹

Rechtsgrundlagen: Art. 27 Abs. 2 Bst. a, 28 und 62 des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer (DBG)

1. Normalsätze in Prozenten des Buchwertes²

Wohnhäuser von Immobiliengesellschaften und Personalwohnhäuser	
– auf Gebäuden allein ³	2 %
– auf Gebäude und Land zusammen ⁴	1,5 %
Geschäftshäuser, Büro- und Bankgebäude, Warenhäuser, Kinogebäude	
– auf Gebäuden allein ³	4 %
– auf Gebäude und Land zusammen ⁴	3 %
Gebäude des Gastwirtschaftsgewerbes und der Hotellerie	
– auf Gebäuden allein ³	6 %
– auf Gebäude und Land zusammen ⁴	4 %
Fabrikgebäude, Lagergebäude und gewerbliche Bauten (speziell Werkstatt- und Silogebäude)	
– auf Gebäuden allein ³	8 %
– auf Gebäude und Land zusammen ⁴	7 %
Wird ein Gebäude für verschiedene geschäftliche Zwecke benötigt (z.B. Werkstatt und Büro), so sind die einzelnen Sätze angemessen zu berücksichtigen.	
Hochregallager und ähnliche Einrichtungen	15 %
Fahrnisbauten auf fremdem Grund und Boden	20 %
Geleiseanschlüsse	20 %
Wasserleitungen zu industriellen Zwecken	20 %
Tanks (inkl. Zisternenwaggons), Container	20 %
Geschäftsmobiliar, Werkstatt- und Lagereinrichtungen mit Mobilcharakter	25 %
Transportmittel aller Art ohne Motorfahrzeuge, insbesondere Anhänger	30 %
Apparate und Maschinen zu Produktionszwecken	30 %
Motorfahrzeuge aller Art	40 %
Maschinen, die vorwiegend im Schichtbetrieb eingesetzt sind, oder die unter besonderen Bedingungen arbeiten, wie z.B. schwere Steinbearbeitungsmaschinen, Strassenbaumaschinen	40 %
Maschinen, die in erhöhtem Masse schädigenden chemischen Einflüssen ausgesetzt sind	40 %
Büromaschinen	40 %
Datenverarbeitungsanlagen (Hardware und Software)	40 %
Immaterielle Werte, die der Erwerbstätigkeit dienen, wie Patent-, Firmen-, Verlags-, Konzessions-, Lizenz- und andere Nutzungsrechte; Goodwill	40 %
Automatische Steuerungssysteme	40 %
Sicherheitseinrichtungen, elektronische Mess- und Prüfgeräte	40 %
Werkzeuge, Werkzeugschirr, Maschinenwerkzeuge, Geräte, Gebinde, Gerüstmaterial, Paletten usw.	45 %
Hotel- und Gastwirtschaftsgeschirr sowie Hotel- und Gastwirtschaftswäsche	45 %

2. Sonderfälle

Investitionen für energiesparende Einrichtungen

Wärmeisolierungen, Anlagen zur Umstellung des Heizungssystems, zur Nutzbarmachung der Sonnenenergie und dgl. können im ersten und im zweiten Jahr bis zu 50 % vom Buchwert und in den darauffolgenden Jahren zu den für die betreffenden Anlagen üblichen Sätzen (Ziffer 1) abgeschrieben werden.

Umweltschutzanlagen

Gewässer- und Lärmschutzanlagen sowie Abluftreinigungsanlagen können im ersten und im zweiten Jahr bis zu 50 % vom Buchwert und in den darauffolgenden Jahren zu den für die betreffenden Anlagen üblichen Sätzen (Ziffer 1) abgeschrieben werden.

3. Nachholung unterlassener Abschreibungen

Die Nachholung unterlassener Abschreibungen ist nur in Fällen zulässig, in denen das steuerpflichtige Unternehmen in früheren Jahren wegen schlechten Geschäftsganges keine genügenden Abschreibungen vornehmen konnte. Wer Abschreibungen nachzuholen begehrt, ist verpflichtet, deren Begründetheit nachzuweisen.

4. Besondere kantonale Abschreibungsverfahren

Unter besonderen kantonalen Abschreibungsverfahren sind vom ordentlichen Abschreibungsverfahren abweichende Abschreibungsmethoden zu verstehen, die nach dem kantonalen Steuerrecht oder nach der kantonalen Steuerpraxis unter bestimmten Voraussetzungen regelmässig und planmässig zur Anwendung gelangen, wobei es sich um wiederholte oder einmalige Abschreibungen auf dem gleichen Objekt handeln kann (z.B. Sofortabschreibung, Einmalabfertigungungsverfahren). Besondere Abschreibungsverfahren dieser Art können auch für die direkte Bundessteuer angewendet werden, sofern sie über längere Zeit zum gleichen Ergebnis führen.

5. Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven

Abschreibungen auf Aktiven, die zum Ausgleich von Verlusten höher bewertet wurden, können nur vorgenommen werden, wenn die Aufwertungen handelsrechtlich zulässig waren und die Verluste im Zeitpunkt der Abschreibung verrechenbar gewesen wären.

¹ Für Land- und Forstwirtschaftsbetriebe, Elektrizitätswerke, Luftseilbahnen und Schifffahrtsunternehmungen bestehen besondere Merkblätter, erhältlich bei der Eidg. Steuerverwaltung, Allgemeine Dienste DVS, 3003 Bern
Telefon 031-322 74 11 / Fax 031-324 05 96 / E-mail dvs@estv.admin.ch
Internet www.estv.admin.ch

² Für Abschreibungen auf dem Anschaffungswert sind die genannten Sätze um die Hälfte zu reduzieren.

³ Der höhere Abschreibungssatz für Gebäude allein kann nur angewendet werden, wenn der restliche Buchwert bzw. die Gesteungskosten der Gebäude separat aktiviert sind. Auf dem Wert des Landes werden grundsätzlich keine Abschreibungen gewährt.

⁴ Dieser Satz ist anzuwenden, wenn Gebäude und Land zusammen in einer einzigen Bilanzposition erscheinen. In diesem Fall ist die Abschreibung nur bis auf den Wert des Landes zulässig.

Amortissements sur les valeurs immobilisées des entreprises commerciales¹

Bases légales: Art. 27, 2^e al., let. a, 28 et 62 de la loi fédérale sur l'impôt fédéral direct (LIFD)

1. Taux normaux en pour cent de la valeur comptable²

Maisons d'habitation de sociétés immobilières et maisons d'habitation pour le personnel	
– sur le bâtiment uniquement ³	2 %
– sur le bâtiment et le terrain ensemble ⁴	1,5 %
Bâtiments commerciaux, bureaux, banques, grands magasins et cinémas	
– sur le bâtiment uniquement ³	4 %
– sur le bâtiment et le terrain ensemble ⁴	3 %
Hôtels et restaurants	
– sur le bâtiment uniquement ³	6 %
– sur le bâtiment et le terrain ensemble ⁴	4 %

Fabriques, entrepôts et immeubles artisanaux (en particulier ateliers et silos à caractère immobilier)	
– sur le bâtiment uniquement ³	8 %
– sur le bâtiment et le terrain ensemble ⁴	7 %
Si un bâtiment est utilisé à différents usages commerciaux (p.ex. atelier et bureaux), on tiendra compte de manière appropriée des taux respectifs.	
Entrepôts à hauts rayonnages et installations semblables	15 %
Constructions mobilières sur fonds d'autrui	20 %
Voies ferrées industrielles	20 %
Conduites d'eau industrielles	20 %
Réservoirs (y compris wagons-citernes), conteneurs	20 %

¹ Pour les exploitations agricoles et sylvicoles, les entreprises électriques, les téléfériques et les entreprises de navigation, il existe des notices spéciales, que l'on peut obtenir auprès de l'Administration fédérale des contributions, Services généraux DAT, 3003 Berne
Téléphone 031-322 74 11 / Fax 031-324 05 96 / E-mail dvs@estv.admin.ch / Internet www.estv.admin.ch

² Pour les amortissements sur la valeur d'acquisition, les taux mentionnés seront réduits de moitié.

³ Le taux le plus élevé pour le bâtiment uniquement ne peut être appliqué que si la valeur comptable résiduelle ou le coût de construction des bâtiments figure séparément à l'actif du bilan. En règle générale, l'amortissement d'un bien-fonds n'est pas admis.

⁴ On appliquera ce taux lorsque bâtiment et bien-fonds ensemble figurent au bilan sous une seule et même rubrique.
Dans ce cas, l'amortissement n'est admis que jusqu'à la valeur du terrain.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Mobiliere commerciale, installazioni d'atelieri e d'entrepôts ayant un caractère mobiliere	25 %
Moyens de transport sans moteur de tout genre, en particulier remorques	30 %
Appareils et machines destinés à la production	30 %
Véhicules à moteur de tout genre	40 %
Machines utilisées principalement pour le travail par équipes ou employées dans des conditions spéciales, telles que machines lourdes servant à travailler la pierre, machines de chantier	40 %
Machines qui sont exposées à un haut degré à des actions chimiques nuisibles	40 %
Machines de bureau	40 %
Ordinateurs (hardware et software)	40 %
Valeurs immatérielles servant à l'activité à but lucratif, comme par exemple brevets, raisons sociales, droits d'édition, concessions, licences et autres droits de jouissance, goodwill	40 %
Systèmes à commande automatique	40 %
Installations de sécurité, appareils électroniques de mesure et de contrôle	40 %
Outils, ustensiles d'artisans, outillage pour machines, instruments, récipients, échafaudages, palettes (ou plateaux), etc.	45 %
Vaisselle et linge d'hôtel et de restaurant	45 %

2. Cas spéciaux

Investissements pour des installations visant à économiser l'énergie

Les isolations thermiques, les installations pour la transformation du système de chauffage, les installations pour l'utilisation de l'énergie solaire, etc., peuvent être amorties durant les premier et deuxième exercices à raison de 50 % de la valeur comptable et durant les années suivantes aux taux usuels appliqués à de telles installations (chiffre 1).

Installations pour la protection de l'environnement

Les installations pour la protection des eaux et de lutte contre le bruit ainsi que les installations de purification d'air peuvent être amorties durant les premier et deuxième exercices à raison de 50 % de la valeur comptable et durant les années suivantes aux taux usuels appliqués à de telles installations (chiffre 1).

3. Amortissements faits après coup

Des amortissements ne peuvent être admis après coup que dans les cas où l'entreprise contribuable, en raison de la mauvaise marche des affaires, n'était pas en mesure de procéder à des amortissements suffisants pendant les années antérieures. Celui qui demande la déduction de tels amortissements est tenu d'en établir le bien-fondé.

4. Procédés cantonaux spéciaux d'amortissement

Par procédés cantonaux spéciaux d'amortissement, on comprend les méthodes d'amortissement qui s'écartent des procédés usuels et qui, en vertu du droit fiscal cantonal ou de la pratique fiscale du canton étaient, sous certaines conditions, déjà appliquées régulièrement et systématiquement; il peut s'agir d'amortissements uniques ou répétés sur le même objet (p.ex. amortissement immédiat). Des procédés spéciaux d'amortissement de cette nature peuvent être également appliqués en matière d'impôt fédéral direct, pour autant qu'ils conduisent à long terme au même résultat.

5. Amortissements opérés sur des actifs réévalués

Les amortissements opérés sur des actifs qui ont été réévalués afin de compenser des pertes ne sont admis que si les réévaluations étaient autorisées par le droit commercial et que les pertes pouvaient être déduites au moment de l'amortissement.

Ammortamenti sugli attivi immobilizzati nelle aziende commerciali¹

Basi legali: Art. 27 cpv. 2 lett. a, 28 e 62 della legge federale sull'imposta federale diretta (LIFD)

1. Aliquote normali in per cento del valore contabile²

Case d'abitazione di società immobiliari e case d'abitazione per il personale	
– sui soli edifici ³	2 %
– sugli edifici e i terreni assieme ⁴	1,5 %
Edifici commerciali, edifici per uffici, banche, grandi magazzini, cinematografi	
– sui soli edifici ³	4 %
– sugli edifici e i terreni assieme ⁴	3 %
Alberghi e ristoranti	
– sui soli edifici ³	6 %
– sugli edifici e i terreni assieme ⁴	4 %
Fabbriche, magazzini e stabilimenti artigianali (in particolare officine e sili)	
– sui soli edifici ³	8 %
– sugli edifici e i terreni assieme ⁴	7 %
Se un edificio è impiegato per differenti scopi commerciali (ad es. officina e uffici), si terrà conto in modo equo delle differenti aliquote.	
Depositi a scansie e installazioni analoghe	15 %
Costruzioni mobili su fondi di terzi	20 %
Raccordi ferroviari industriali	20 %
Condotte d'acqua a fini industriali	20 %
Serbatoi (compresi i vagoni cisterna), contenitori	20 %
Mobili commerciali, installazioni d'officina e per magazzini a carattere mobile	25 %
Mezzi di trasporto senza motore d'ogni genere, in particolare i rimorchi	30 %
Apparecchi e macchine destinati alla produzione	30 %
Veicoli a motore d'ogni genere	40 %
Macchine usate principalmente nel lavoro a turni o impiegate in condizioni speciali, come ad esempio macchine pesanti per la lavorazione della pietra, macchine per cantieri stradali	40 %
Macchine altamente esposte ad agenti chimici degradanti	40 %
Macchine d'ufficio	40 %
Ordinatori (hardware e software)	40 %
Valori immateriali che servono all'attività lucrativa, ad esempio brevetti, ragioni sociali, diritti d'edizione, concessioni, licenze e altri diritti di godimento; valore d'avviamento (goodwill)	40 %
Sistemi a comando automatico	40 %
Installazioni di sicurezza, apparecchi elettronici di misurazione e di controllo	40 %
Attrezzi, utensili, attrezzi per macchine, strumenti, recipienti, impalcature, palette, ecc.	45 %
Stoviglie e biancheria di ristoranti e alberghi	45 %

2. Casi speciali

Investimenti per installazioni che risparmiano energia

Le isolazioni termiche, le installazioni per trasformare il sistema di riscaldamento, gli impianti per l'utilizzazione dell'energia solare, ecc., possono essere ammortizzati durante il primo e secondo esercizio in ragione del 50 % del valore contabile e durante gli anni successivi secondo le aliquote usuali applicate a simili installazioni (cifra 1).

Installazione per la protezione dell'ambiente

Le installazioni per la protezione delle acque e di protezione contro i rumori nonché le installazioni per la purificazione dell'aria possono essere ammortizzate durante il primo e secondo esercizio in ragione del 50 % del valore contabile e durante gli anni successivi secondo le aliquote usuali applicate a simili installazioni (cifra 1).

3. Ammortamenti tardivi

Sono ammessi ammortamenti tardivi solamente nei casi in cui l'impresa assoggettata non è stata in grado d'effettuare ammortamenti sufficienti negli anni precedenti a motivo del cattivo andamento degli affari. Chi richiede di poter procedere ad ammortamenti tardivi è tenuto a fornire la giustificazione.

4. Particolari metodi d'ammortamento previsti dai Cantoni

Sono particolari metodi d'ammortamento cantonali quelli che si scostano dai metodi usuali e che, in virtù del diritto fiscale cantonale o della prassi fiscale del Cantone erano, a determinate condizioni, già applicati regolarmente e sistematicamente, potendosi trattare d'ammortamenti unici o ripetuti sul medesimo oggetto (ad es. ammortamento immediato). Tali metodi particolari d'ammortamento possono anche essere applicati in materia d'imposta federale diretta, per quanto a lungo termine portino al medesimo risultato.

5. Ammortamenti su attivi rivalutati

Gli ammortamenti su attivi rivalutati per compensare perdite sono ammessi unicamente se le rivalutazioni erano autorizzate dal diritto commerciale e le perdite potevano essere dedotte al momento dell'ammortamento.

¹ Per le aziende agricole e silvicole, le aziende elettriche, le telefoniche e le imprese di navigazione vi sono promemoria speciali, ottenibili presso l'Amministrazione federale delle contribuzioni, Servizi generali DPB, 3003 Berna, Telefono 031-322 74 11 / Fax 031-324 05 96 E-mail dvs@estv.admin.ch / Internet www.estv.admin.ch.

² Per gli ammortamenti sul **valore di acquisto**, le aliquote indicate vanno ridotte della metà.

³ L'aliquota d'ammortamento più elevata concernente i soli edifici può essere applicata soltanto se il valore contabile rimanente rispettivamente i costi di costruzione degli edifici sono attivati separatamente. In principio sui terreni non sono ammessi ammortamenti.

⁴ Questa aliquota va applicata se gli edifici e i terreni figurano in un'unica voce del bilancio. **In tal caso l'ammortamento è ammesso soltanto sino al raggiungimento del valore del terreno.**

**Materia 600 Consulenza e
gestione aziendale**

Tema 1

Foglio di soluzione

Foglio di soluzione: Radler & Stromer - Biciclette elettriche

Compito 1: Radler & Stromer - Biciclette elettriche

Soluzione alla domanda 1.1

(4.5 punti)

Indichi almeno sei temi principali e due sottoelementi per ciascun tema principale, che devono essere contenuti all'interno di un business plan. Utilizzi l'apposita tabella contenuta nel foglio di soluzione.

1. _____
 - 1.1. _____
 - 1.2. _____
2. _____
 - 2.1. _____
 - 2.2. _____
3. _____
 - 3.1. _____
 - 3.2. _____
4. _____
 - 4.1. _____
 - 4.2. _____
5. _____
 - 5.1. _____
 - 5.2. _____
6. _____
 - 6.1. _____
 - 6.2. _____

Soluzione alla domanda 1.2

(2 punti)

Indichi quattro ulteriori possibilità di finanziamento.

Soluzione alla domanda 1.3

(2 punti)

Quali documenti sono necessari per l'iscrizione di una Srl al registro di commercio? Indichi dettagliatamente tutti i documenti necessari.

Soluzione alla domanda 1.4

(2.5 punti)

- a) Spieghi dettagliatamente ai signori Radler e Stomer a partire da quale cifra d'affari l'impresa è obbligata ad iscriversi al registro dei contribuenti IVA secondo la **nuova legge sull'IVA**.

- b) Spieghi dettagliatamente come l'azienda potrebbe comunque essere assoggetta all'IVA.

Soluzione alla domanda 1.4

c) Spieghi dettagliatamente il trattamento dell'acquisto e della vendita secondo la nLIVA.

Foglio di soluzione: Outdoor & Experience AG

Compito 2: Conto dei flussi di mezzi

Soluzione alla domanda 2.1

(2 punti)

Indichi quattro diversi tipi di fondi che possono essere utilizzati per la preparazione del conto dei flussi. Descriva inoltre la composizione, rispettivamente il contenuto, di ciascun tipo di fondo.

Fondo:

Descrizione:

Fondo:

Descrizione:

Fondo:

Descrizione:

Fondo:

Descrizione:

Esame professionale di Fiduciario 2010

Soluzione alla domanda 2.2

(11 punti)

Con l'aiuto della tabella per la soluzione e considerando gli allegati 1 e 2, prepari il corrispondente conto dei flussi per l'anno 2009/2010. Il suo conto dei flussi si basa sul fondo "mezzi liquidi".

	Variazione	Totale provenienza	Totale utilizzo
<u>Cash Flow da attività operativa</u>			
Utile netto	59'000		
_____	_____		
_____	_____		
Cash Flow operativo			
+/-			
_____	_____		
_____	_____		
_____	_____		
_____	_____		
_____	_____		
_____	_____		
Cash Flow da attività operativa			
_____	_____	_____	_____
	Variazione	Totale provenienza	Totale utilizzo
<u>Cash Flow da attività d'investimento</u>			
+/-			
_____	_____		
_____	_____		
_____	_____		
_____	_____		
_____	_____		
_____	_____		
Cash Flow da attività d'investimento			
_____	_____	_____	_____

Esame professionale di Fiduciario 2010

Cash Flow da attività di finanziamento

+/-

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

Cash Flow da attività di finanziamento

_____	_____	_____
-------	-------	-------

Variazione del fondo di mezzi liquidi

Saldo iniziale al 01.07.

Saldo finale al 30.06.

Variazione totale del fondo di mezzi liquidi

_____	_____	_____
-------	-------	-------

Totale

=====	=====
-------	-------

Calcoli alla domanda 2.2

Esame professionale di Fiduciario 2010

Foglio di soluzione: Conteggio di salario per Fritz Stamm

Compito 3: Amministrazione del personale

Soluzione alla domanda 3.1

(4 punti)

Prepari, per il suo cliente Fritz Stamm, il conteggio di salario giusto per il mese di novembre 2009. Tutti i calcoli devono essere arrotondati a 5 centesimi.

	Numero	Tasso	Base	Importo
Salario				
Totale del salario				
Deduzioni				
Totale delle deduzioni				
Totale versamento netto				

Calcoli / commenti:

Soluzione alla domanda 3.2

(0.5 punti)

Secondo la LPP, vi è la possibilità di continuare a restare assicurati anche dopo il pensionamento? Spieghi dettagliatamente la situazione al signor Fritz Stamm e gli indichi il corrispondente articolo di legge.

Soluzione alla domanda 3.3

(0.5 punti)

Le persone possono, anche dopo il pensionamento ordinario, ricevere il pilastro 3a oppure le persone pensionate possono continuare anche ad effettuare versamenti al pilastro 3a? Spieghi dettagliatamente il ricevimento ed il versamento al pilastro 3a dopo il pensionamento.

Soluzione alla domanda 3.4

(1 punto)

A quanto ammonta il versamento massimo al pilastro 3a per un lavoratore dipendente, che è affiliato ad un istituto di previdenza professionale (situazione al 01.01.2010) e come è calcolato questo importo? Esegua il suo calcolo e ne presenti una descrizione precisa.

**Materia 600 Consulenza e
gestione aziendale**

Tema 2

Durata dell'esame: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

Tempo a disposizione: 90 minuti

Punteggio massimo: 45 punti

Parte 1: Andrea Fankhauser - direzione lavori

Andrea Fankhauser è un rinomato architetto e direttore dei lavori. Esattamente 12 anni fa ha ripreso lo studio d'architettura del padre (sotto forma di ditta individuale). Attualmente lo studio occupa 9 persone. Oltre a ciò, 2 anni fa Andrea Fankhauser ha ricevuto in donazione dal padre diversi immobili, che appartengono tutti alla sostanza aziendale. Si tratta principalmente di immobili d'abitazione. Poiché Andrea Fankhauser non è contento dell'attuale amministratore immobiliare, desidera assegnare a lei questo mandato di amministrazione. A tale proposito si pongono diverse domande:

Compito 1.1 (3.5 punti)

Lei si prende carico, per Andrea Fankhauser, sia dell'amministrazione commerciale che dell'amministrazione tecnica.

- a) Spieghi brevemente cosa si intende con i termini "amministrazione commerciale" e "amministrazione tecnica".
- b) Indichi cinque compiti che riguardano l'amministrazione commerciale e cinque compiti relativi all'amministrazione tecnica.

Compito 1.2 (1 punto)

In media gli immobili hanno un rendimento lordo del 5.8 % ed un rendimento netto del 5.2 %. Cosa significano questi due rendimenti?

- a) Rendimento lordo
- b) Rendimento netto

Compito 1.3 (2 punti)

Il servizio di portineria viene svolto da un'unica persona per diversi immobili. Il portinaio riceve un salario mensile lordo di CHF 1'200. Per questo pagamento di salario fino ad ora non sono mai state calcolate le assicurazioni sociali ed il portinaio non ha mai dichiarato il suo salario nella dichiarazione fiscale. Lei consiglia al signor Fankhauser di dichiarare assolutamente questo salario.

- a) Quali sono i criteri da adempiere per poter adottare la procedura semplificata in relazione all'AVS?
- b) Quali deduzioni devono essere applicate nel conteggio di salario mensile per il portinaio, assumendo che possa essere utilizzata la procedura semplificata in relazione all'AVS? Indichi tutte le deduzioni obbligatorie e possibili secondo la legge, includendo la relativa ali-quota percentuale.

Compito 1.4

(1.5 punti)

È possibile fatturare ai locatari, parzialmente o integralmente, i costi di seguito indicati?

- a) Premio dell'assicurazione dell'immobile contro gli incendi, danni naturali e danni delle acque
- b) Attrezzi per la portineria
- c) Contributi alle assicurazioni sociali sul salario lordo del portinaio
- d) Servizio periodico dell'ascensore per gli appartamenti al pianoterra
- e) Onorario d'amministrazione, inclusa IVA
- f) Tassa d'allacciamento alla TV via cavo

Nella tabella si deve rispondere con "sì" **oppure** "no". Se vengono contrassegnate entrambe le caselle, la risposta sarà considerata sbagliata.

Compito 1.5

(6 punti)

Andrea Fankhauser ha in previsione di vendere un immobile situato in un altro Cantone. Si tratta di un immobile di 4 appartamenti, situato sulla parcella n. 2685, che è stato costruito 15 anni fa dal padre di Andrea Fankhauser per un costo totale di CHF 1'320'000. I costi relativi alla manutenzione dell'immobile sono di CHF 110'000. La ditta individuale Andrea Fankhauser ha ammortizzato l'immobile linearmente, al tasso dell'1 % annuo su CHF 1'320'000. Tutti i locatari desiderano acquistare l'appartamento che occupano attualmente. Il prezzo di vendita è, in totale, di CHF 1'650'000.

- a) Come deve procedere, dal profilo giuridico, il signor Fankhauser affinché ciascun locatario possa acquistare il proprio appartamento, quindi affinché ciascun locatario possieda una parte dell'immobile? Indichi al signor Fankhauser il corrispondente articolo di legge, che spiega questa circostanza dal profilo giuridico.

La casa di 4 appartamenti si trova in un Cantone in cui, per l'imposta sugli utili immobiliari, si applica il sistema monistico.

- b) Calcoli **tutte** le tasse e le imposte da considerare in un sistema monistico, assumendo che non sia dovuta nessuna tassa per il cambiamento di proprietà. Ulteriori informazioni: l'imposta sugli utili immobiliari è del 20 %, l'imposta cantonale e comunale sul reddito è del 15 %. Il signor Fankhauser è considerato come "persona sola". Non devono essere prese in considerazione altre spese per la vendita dell'immobile. Presenti il calcolo in modo chiaro e condivisibile.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 1.6

(3.5 punti)

Lei dispone del diritto di firma individuale su tutti i conti bancari degli immobili che gestisce come amministratore. A tale proposito le viene chiesto se, come fiduciario immobiliare, lei deve aderire ad un organismo di autodisciplina ai sensi dell'art. 24 LRD.

- a) Quali sono i tre obiettivi principali della LRD?

Descriva brevemente i due organismi seguenti:

- b) Organismo di autodisciplina ai sensi dell'art. 24 LRD
c) Autorità federale di sorveglianza dei mercati finanziari (FINMA)

Le seguenti attività sono, di principio, sottoposte alla LRD? Nella tabella si deve rispondere con "sì" oppure "no".

- d) Amministrazione immobiliare
e) Esecuzione di pagamenti di salari per conto di terzi (mandato sui salari), senza contabilità dei salari.
f) Gestione della successione su mandato degli eredi
g) Attività d'incasso per i clienti

Parte 2: Ditta individuale: Macelleria Hofstetter

La Macelleria Hofstetter fa parte dei clienti della sua fiduciaria da molti anni. Oltre alla contabilità, lei esegue anche la consulenza per la chiusura annuale e la consulenza fiscale per la ditta individuale Hofstetter. Nella base dati dei clienti, vi sono anche le seguenti informazioni sulla storia dell'azienda:

La macelleria è stata fondata nel 1940 da Johann e Emma Hofstetter. Mediante l'acquisto e la trasformazione di un vecchio immobile sono stati realizzati una cucina per la fabbricazione di insaccati, una sala di preparazione ed un piccolo magazzino. Il bancone di vendita era composto da una lastra di marmo con una protezione in vetro, sulla quale si trovavano una bilancia e una affettatrice manuale. Tre volte per settimana la macelleria si riforniva di carne con una carretta trainata a mano. Nella cucina per la fabbricazione di insaccati erano installate due caldaie a carbone. Il tritacarne era azionato da un motore elettrico con una trasmissione e la cella frigorifera era raffreddata mediante una macchina di raffreddamento a base di ammoniacca, con una caldaia a mattonelle di carbone.

Sin dall'inizio l'azienda è andata bene. Con il motto "non si ottiene nulla per nulla" si lavorava dal mattino alle 6 fino alla sera alle 22. Grazie al buon andamento degli affari sono stati fatti anche molti investimenti. La cucina per la fabbricazione di insaccati ed il magazzino sono stati rinnovati più volte.

Nel 1972 Willi Hofstetter, figlio di Johann Hofstetter, ha ripreso la gestione dell'attività paterna. L'offerta e la gamma di prodotti sono state ulteriormente ampliate e pertanto è aumentata anche la soddisfazione della clientela.

Dopo l'improvvisa morte di Willi Hofstetter nel 1995, suo figlio Michael ha deciso di proseguire, insieme alla moglie Erika, la tradizione di famiglia e ha ripreso la macelleria. Oggi Michael e Erika Hofstetter gestiscono una macelleria molto moderna. Viene venduta solo carne estremamente selezionata e controllata. I sei collaboratori formano un team affiatato e i bratwürst della famiglia Hofstetter sono rinominati anche al di fuori del cantone. Quest'anno la famiglia festeggia il giubileo dei 70 anni di attività della Macelleria Hofstetter.

Michael e Erika Hofstetter sono pieni di entusiasmo e desiderano costruire, accanto alla macelleria, un piccolo macello da utilizzare prevalentemente per la propria produzione. La bozza del contratto d'acquisto del terreno è stata redatta (prezzo CHF 120'000). Inoltre un architetto ha realizzato un preventivo dei costi per la costruzione del macello. I costi di costruzione ammontano a CHF 1'000'000 (durata di utilizzo: 40 anni). Sono inoltre previsti ulteriori costi di CHF 180'000 per mobili e macchinari (durata di utilizzo: 6 anni). I mezzi propri di Michael e Erika Hofstetter sono di CHF 400'000. La costruzione dovrebbe iniziare il più presto possibile. Il suo compito consiste nell'aiutare i suoi clienti in merito al finanziamento del progetto. Lei spiega chiaramente ai suoi clienti che, prima di iniziare una trattativa con la banca, devono essere effettuati diversi lavori di preparazione.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 2.1

(17 punti)

Per la negoziazione del credito la banca necessita di un conto economico preventivo. Rediga tale documento per gli anni dal 2011 al 2014, considerando i dati seguenti:

L'IVA non deve essere considerata. Tutte le cifre riportate nel preventivo devono essere arrotondate al centinaio di franchi.

Cifra d'affari: Durante il primo anno si prevede di macellare 20 maiali ogni settimana e 1 vitello ogni due settimane. Nel secondo anno saranno macellati 21 maiali per settimana, nel terzo anno 22 maiali per settimana e nel quarto anno 23 maiali per settimana. Il numero di vitelli macellati resta invariato come al primo anno.

Secondo le tariffe ufficiali relative ai "Lavori di macellazione e taglio per i commercianti diretti" si possono calcolare ricavi per CHF 3 al chilo, peso morto, per i maiali e CHF 4 al chilo, peso morto, per i vitelli. Il peso morto medio di un maiale è di 84 chilogrammi e quello di un vitello è di 110 chilogrammi.

Nel calcolo deve basarsi su 52 settimane l'anno.

Costo delle merci: Il costo delle merci, relativo tra l'altro all'abbattimento, all'analisi delle carni e all'imballaggio, ammonta al 7.5 % della cifra d'affari.

Salari lordi: Si prevede di impiegare un macellaio trentenne con un impiego al 100 % ed un macellaio di 58 anni con un impiego al 60 %. Il salario lordo mensile per un impiego al 100 % è, per ciascun collaboratore, di CHF 5'000. La tredicesima mensilità viene sempre pagata a dicembre. Non sono previsti adeguamenti dei salari.

Oneri sociali: Sono a carico dei collaboratori tutte le possibili deduzioni di oneri sociali previste dalla legge. Il regolamento della cassa pensione è stato redatto secondo le disposizioni della LPP. L'azienda paga i seguenti premi assicurativi:

Indennità perdita di guadagno per malattia: 1.4 %

Assicurazione infortuni professionali: 1.8 %

Assicurazione infortuni non professionali: 1.0 %

Cassa pensione (LPP): mediamente il 20 % del salario coordinato

Esame professionale di Fiduciario 2010

- Altri costi d'esercizio: Manutenzioni, riparazioni e sostituzione della sostanza fissa mobiliare sono preventivati pari al 2.5 % della cifra d'affari.
- Manutenzioni, riparazioni e sostituzione per il macello ammontano all'1 % dei costi di costruzione.
- I costi dei veicoli e i costi per le assicurazioni / tasse sono ciascuno di CHF 5'000 l'anno.
- Secondo la statistica del settore si deve calcolare il 6 % della cifra d'affari per energia, riscaldamento, acqua e pulizia.
- Per il primo anno il budget per la pubblicità è di CHF 25'000. Nel 2° anno è di CHF 10'000. In seguito i costi per la pubblicità dovranno restare stabili a CHF 4'000 l'anno.
- Gli interessi sul capitale di terzi vengono calcolati al 4 %. Sono previsti ammortamenti annui per CHF 50'000, pagabili sempre al 31.12.
- Imposte: L'onere fiscale ammonta al 20 % dell'eventuale utile annuo dopo le imposte.
- Ulteriori costi, che non sono stati elencati, devono essere stimati e presentati con l'indicazione "Stima".

Nel conto economico preventivo devono imperativamente essere presentati i seguenti totali intermedi.

- Cifra d'affari netta
- Utile lordo I
- Utile lordo II
- Risultato d'esercizio I (EBITDA = utile prima degli interessi, imposte ed ammortamenti)
- Risultato d'esercizio prima delle imposte (EBT)
- Risultato aziendale

Rediga tutti i calcoli sul relativo foglio di soluzione; trasferisca i totali nella tabella contenuta nei fogli di soluzione. Saranno valutati solo i calcoli comprensibili ed esposti in modo chiaro.

Compito 2.2

(2 punti)

Michael e Erika Hofstetter desiderano separare la gestione della macelleria da quella del macello. La scelta della forma giuridica per la società che gestirà il macello è già stata ampiamente discussa con i suoi clienti. Indichi quattro vantaggi a favore di una ditta individuale e quattro vantaggi a favore di una società anonima.

Compito 2.3

(1.5 punti)

Un paio di giorni fa, un consulente in assicurazioni ha sottoposto ai signori Hofstetter diverse proposte di polizze assicurative per il macello e per l'attività aziendale svolta nel macello. Spieghi brevemente cosa coprono esattamente le seguenti polizze assicurative.

- a) Assicurazione macchine
- b) Assicurazione contro l'interruzione d'esercizio
- c) Assicurazione epidemie

Compito 2.4

(2.5 punti)

La signora Hofstetter ha ancora alcune domande in merito alle assicurazioni sociali.

- a) Quali assicurazioni sociali coprono il salario in caso di inabilità al lavoro, senza colpa, da parte del personale con un rapporto di lavoro esistente?
- b) Spieghi, con una o due frasi, cosa significa l'espressione "periodo di attesa: 30 giorni" in una polizza assicurativa.
- c) La collaboratrice della vendita signora Anja Knecht, nata nel 1986 e con un salario mensile lordo di CHF 1'950, deve essere notificata alla cassa pensione? Giustifichi la sua risposta.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Parte 3: Informatica

Alexandra Schneider è la proprietaria della ditta individuale "Marketing Service A. Schneider". Gli uffici della società di marketing si trovano in una bellissima casa d'epoca, nel centro storico della città. Gli uffici sono ripartiti su due piani. In totale vi sono 12 posti di lavoro fissi. Vi sono inoltre 4 laptop, messi a disposizione per lavori esterni. I laptop vengono utilizzati anche in ufficio. Alexandra Schneider lavora spesso da casa e accede ai dati che sono memorizzati in modo centralizzato presso l'azienda.

Alexandra Schneider sa che, nell'ambito della sua formazione come fiduciario, lei ha acquisito anche delle conoscenze in informatica. Ella desidera aggiornare la propria infrastruttura informatica.

Compito 3.1

(1.5 punti)

Completate l'allegato schema della rete, considerando la sicurezza e la protezione dei dati.

- a) Disegni nello schema le componenti ed i collegamenti mancanti nella rete. Assegna alle componenti il loro nome.
- b) Nel caso in cui nella rete locale debbano essere presi in considerazione ulteriori provvedimenti per la sicurezza dei dati, completate lo schema con una breve spiegazione.
- c) Per i lavori esterni sono messi a disposizione dei laptop. Quale tecnologia rende possibile un accesso sicuro alla rete aziendale? Completate lo schema inserendo anche questa tecnologia.

Compito 3.2

(1.5 punti)

"Incendio nel centro città"

Diversi incendi hanno causato danni nei centri storici. Alexandra Schneider si preoccupa di questo pericolo. Naturalmente i salvataggi dei dati sono messi al sicuro anche in una cassaforte all'esterno dell'azienda.

Indichi tre provvedimenti tecnici per la sicurezza dei dati che devono sicuramente essere applicati.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 3.3

(1.5 punti)

Per ciascuna delle seguenti affermazioni, valuti se è vera (V) **oppure** falsa (F). Risponda alle domande sul foglio di soluzione. Risposte contrassegnate sia con vero che con falso non saranno valutate.

	Affermazione
1.	In una rete locale i dati vengono trasmessi con una velocità massima di 10 Mbit/s.
2.	Un PC Desktop ad alte prestazioni ha una memoria principale di almeno 8 GByte.
3.	Le informazioni relative all'assistenza sociale fanno parte dei dati degni di particolare protezione.
4.	Per motivi di sicurezza lo sviluppo di programmi, i test e la produzione devono essere separati, dal profilo organizzativo.
5.	Un programma antivirus fornisce una protezione sufficiente contro gli attacchi di hacker ad una rete di computer.
6.	Se le autorità pubblicano su internet delle fotografie di persone ricercate e le cancellano dopo la conclusione della ricerca di tali persone, queste fotografie non potranno essere più trovate, in nessun modo, sul World Wide Web.

**Materia 600 Consulenza e
gestione aziendale**

Tema 2

Foglio di soluzione

Parte 1: *Andrea Frankhauser - direzione lavori*

Compito 1.1 (3.5 punti)

a) **Descrizione** di "amministrazione commerciale" e "amministrazione tecnica":

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b) **Esempi** di "amministrazione commerciale" e "amministrazione tecnica":

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 1.2

(1 punto)

a) Rendimento lordo:

.....

.....

.....

.....

b) Rendimento netto:

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 1.3

(2 punti)

a)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 1.3

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 1.4

(1.5 punti)

Si deve rispondere alle domande con "sì" oppure "no".

Posizione nel conteggio riscaldamento e spese accessorie	Sì	NO
a) Premio dell'assicurazione dell'immobile contro gli incendi, danni naturali e danni delle acque		
b) Attrezzi per la portineria		
c) Contributi alle assicurazioni sociali sul salario lordo del portinaio		
d) Servizio periodico dell'ascensore per gli appartamenti al pianoterra		
e) Onorario d'amministrazione, inclusa IVA		
f) Tassa d'allacciamento alla TV via cavo		

Compito 1.5

(6 punti)

a)

b) Calcolo delle tasse e delle imposte:

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

Compito 1.6

(3.5 punti)

Legge contro il riciclaggio di denaro

a)

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

c)

.....

.....

.....

Si deve rispondere alle domande con "sì" oppure "no".

Sottoposto all'organismo di sorveglianza	Sì	NO
d) Amministrazione immobiliare		
e) Esecuzione di pagamenti di salari per conto di terzi (mandato sui salari) senza contabilità dei salari		
f) Gestione della successione su mandato degli eredi		
g) Attività d'incasso per i clienti		

Parte 2: Ditta individuale: Macelleria Hofstetter

Compito 2.1 **(17 punti)**

Calcoli:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 2.1

Calcoli - continuazione:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 2.1

Conto economico preventivo (non tutte le righe devono obbligatoriamente essere compilate!)

Arrotondare tutte le cifre a 100 CHF (esempio: 343'200)

Descrizione	2011 – CHF	2012 – CHF	2013 – CHF	2014 - CHF
Cifra d'affari netta maiali				
Cifra d'affari netta vitelli				
Totale cifra d'affari				
Costo delle merci				
Utile lordo I				
Salari lordi				
Oneri sociali				
Utile lordo II				

Esame professionale di Fiduciario 2010

Conto economico preventivo - continuazione

Descrizione	2011 – CHF	2012 – CHF	2013 – CHF	2014 - CHF
Risultato d'esercizio I (EBITDA)				
Risultato d'esercizio Prima delle imposte (EBT)				
Risultato aziendale				

Compito 2.2

(2 punti)

Vantaggi delle forme giuridiche

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

Compito 2.3

(1.5 punti)

a) Assicurazione macchine:

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

b) Assicurazione contro l'interruzione d'esercizio:

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

c) Assicurazione epidemie:

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

Compito 2.4

(2.5 punti)

Assicurazioni sociali

a)

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

b)

.....
.....

Compito 2.4

b) continuazione

.....

.....

.....

.....

.....

.....

c)

.....

.....

.....

.....

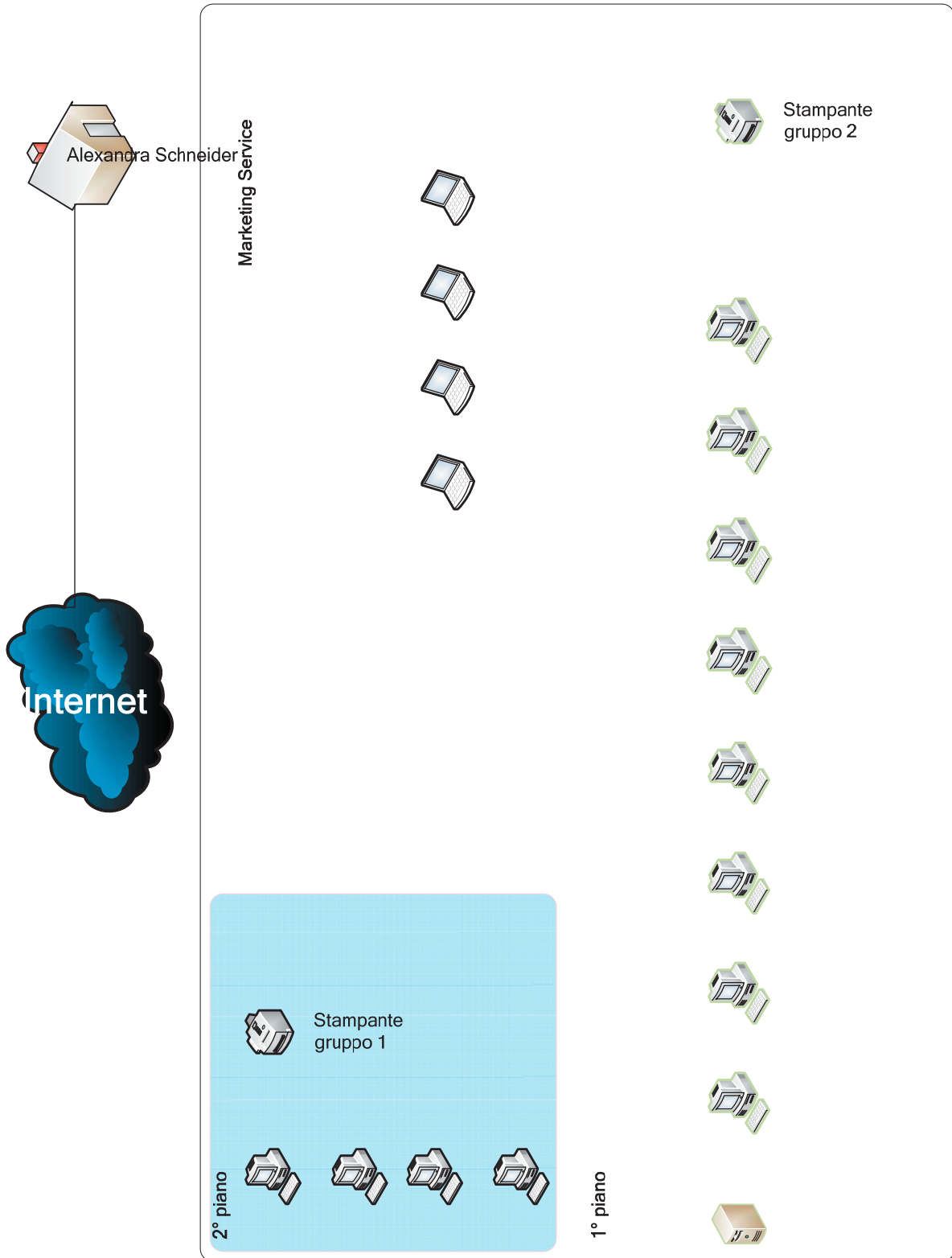
.....

.....

Parte 3: Informatica

Compito 3.1 a – c

(1.5 punti)



Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 3.2

(1.5 punti)

"Incendio nel centro città"

1.	
2.	
3.	

Compito 3.3

(1.5 punti)

Per ciascuna delle seguenti affermazioni, valuti se è vera (V) **oppure** falsa (F). Risposte contrassegnate sia con vero che con falso non saranno valutate.

	V	F	Affermazione
1.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	In una rete locale i dati vengono trasmessi con una velocità massima di 10 Mbit/s.
2.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Un PC Desktop ad alte prestazioni ha una memoria principale di almeno 8 GByte.
3.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Le informazioni relative all'assistenza sociale fanno parte dei dati degni di particolare protezione.
4.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Per motivi di sicurezza lo sviluppo di programmi, i test e la produzione devono essere separati, dal profilo organizzativo.
5.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Un programma antivirus fornisce una protezione sufficiente contro gli attacchi di hacker ad una rete di computer.
6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se le autorità pubblicano su internet delle fotografie di persone ricercate e le cancellano dopo la conclusione della ricerca di tali persone, queste fotografie non potranno essere più trovate, in nessun modo, sul World Wide Web.

Materia 603 Revisione

Tema 3

Durata dell'esame: 120 minuti

Punteggio massimo: 60

Compito 1.1

(6 punti)

Il 10.03.2009 il marito di sua sorella ha costituito Event AG. Ad inizio 2010 suo cognato le chiede di revisionare la sua contabilità e di preparare le registrazioni di chiusura.

- Nel caso in cui lei accettasse il mandato come organo di revisione, ciò comporterebbe la violazione del requisito di indipendenza? (giustificazione)
- Spieghi se, al momento dell'iscrizione dell'organo di revisione, il registro di commercio ne esamina l'adempimento del requisito di indipendenza.
- Dal profilo legale, quali sarebbero le conseguenze per lei, come revisore, se fosse violato il requisito di indipendenza? (indichi il relativo articolo di legge)

Compito 1.2

(15 punti)

Suo cognato le consegna i documenti di Event AG. I dati della chiusura del primo anno di esercizio al 31.12.2009 e del budget si presentano nel modo seguente:

	<u>Primo anno d'esercizio</u>	<u>Budget 2010</u>
Totale di bilancio	CHF 400'000	CHF 1'200'000
Cifra d'affari	CHF 2'000'000	CHF 2'500'000
Posti a tempo pieno	5	8
Utile	CHF 0	CHF 0

Si assuma l'ipotesi che non vi sia violazione dell'indipendenza.

- In assenza di riserve o di indicazioni particolari, come formulerebbe il suo rapporto di revisione? (breve indicazione della formulazione, in stile telegrafico)
- Lei ha rilevato che, nei conti annuali, la partecipazione a Food & Co è stata iscritta a bilancio al valore di CHF 200'000, corrispondente all'addebito bancario. Tuttavia, secondo una valutazione, il valore oggettivo della partecipazione è di CHF 95'000. In effetti, la correzione di valore della partecipazione avrebbe dovuto essere effettuata un mese dopo il suo acquisto. Formuli brevemente l'affermazione da introdurre nel rapporto di revisione.
- Durante la pausa per il pranzo, suo cognato le rivela che la produzione di Food & Co è stata ridotta durante l'autunno/inverno, a causa della crisi economica e che quindi hanno dovuto essere smaltite le scorte di merci deperibili. Come formula, in breve, la sua opinione nel rapporto di revisione sapendo che suo cognato si rifiuta di consegnarle i conti annuali di Food & Co e che pertanto lei non è in grado di valutare la partecipazione?

Esame professionale di Fiduciario 2010

- d) La correzione del valore della partecipazione genera ora delle incertezze in relazione al proseguimento dell'attività dell'azienda. Questa circostanza deve quindi essere presentata nell'allegato. Come formulerebbe, in breve, la sua opinione di revisione se in base ai conti annuali messi finalmente a sua disposizione, rilevasse che il valore della partecipazione a Food & Co deve essere completamente azzerato?
- e) Come formulerebbe, in breve, l'opinione di revisione al punto d), se si rinunciasse a pubblicare tale circostanza nell'allegato?

Compito 2.1

(5 punti)

Da un mese il suo team di revisione dispone di un nuovo collaboratore (assistente alla revisione, senza esperienza). Costui le chiede di spiegargli come deve documentare i suoi lavori. Elenchi 10 punti che dovrebbero essere contenuti nei documenti di lavoro e spieghi perché vi devono figurare.

Compito 2.2

(4 punti)

Il nuovo collaboratore ha letto che, secondo il Codice delle obbligazioni, la società di revisione è sottoposta a sorveglianza.

- a) Gli spieghi i motivi per cui sono avvenuti questi cambiamenti nel diritto delle revisioni.
- b) Quali criteri devono essere adempiuti affinché il nuovo collaboratore, possessore di un titolo di studio quale attestato federale di fiduciario, possa ricevere l'abilitazione come revisore? (elenco ed articolo di legge)
- c) Quali criteri devono essere adempiuti da un'impresa di revisione per poter essere abilitata da parte dell'autorità di sorveglianza? Ne elenchi cinque.

Compito 3

(8 punti)

Tra i mandati di cui lei si occupa vi è anche la Fondazione Grüntanne, che promuove il rimboschimento dell'abete bianco in Svizzera. A questo scopo la fondazione gestisce un terreno sul quale ha piantato degli abeti bianchi che successivamente verranno trapiantati nei boschi di montagna. Il terreno occupato dalla coltivazione di abeti è stato acquistato per CHF 100'000 da un agricoltore, otto anni fa al momento della costituzione della fondazione. A causa della monocoltura che vi è applicata, il terreno potrà essere coltivato solamente per 20 anni. Successivamente la fondazione dovrà trovare un'altra soluzione. Per questo motivo, al momento della costituzione della fondazione, è stato costituito un accantonamento di CHF 3'000 che ogni anno viene aumentato di CHF 1'000.

La fondazione si finanzia sia attraverso piccole donazioni, da parte di privati, che mediante sussidi dei comuni interessati. Essa impiega due guardie forestali e una responsabile dell'amministrazione. I progetti sono stati suddivisi nelle fasi di ricognizione, rimboschimento e cura dei boschi esistenti; queste tre fasi sono a loro volta suddivise in sottoprogetti parziali. Per ogni progetto parziale viene emessa una fattura ai comuni interessati.

Esame professionale di Fiduciario 2010

La chiusura annuale è stata redatta secondo Swiss GAAP FER 21.

- a) Qual è la differenza essenziale tra la valutazione secondo il CO e la valutazione secondo Swiss GAAP FER?
- b) Indichi quattro motivi a causa dei quali un'azienda gestisce la propria contabilità secondo Swiss GAAP FER.
- c) Per i titoli compresi nella sostanza circolante, spieghi la differenza tra una valutazione contabile effettuata secondo Swiss GAAP FER ed una valutazione effettuata secondo il CO.

Nella posizione "Mezzi liquidi e titoli" sono contenuti titoli per CHF 6'000. Questo valore contabile è inferiore di $\frac{1}{4}$ al valore attuale.

I crediti sono stati diminuiti del massimo del credere fiscalmente ammesso. In questi crediti figura unicamente un sussidio del Comune di Stans. Il comune di Stans gestisce un progetto al quale partecipa anche la fondazione. Il progetto prevede un ampliamento del 10% della superficie boschiva del comune, il 95 % del quale deve essere rimboschito entro il 31.12 dell'anno corrente. Il restante 5 % del rimboschimento verrà effettuato nell'estate 2010.

I crediti sono stati diminuiti del massimo del credere fiscalmente ammesso. In questi crediti figura unicamente un sussidio del Comune di Stans. Il comune di Stans gestisce un progetto al quale partecipa anche la fondazione. Il progetto prevede un ampliamento del 10% della superficie boschiva del comune, il 95 % del quale deve essere rimboschito entro il 31.12 dell'anno corrente. Il restante 5 % del rimboschimento verrà effettuato nell'estate 2010.

Nel credito è stato previsto un budget di CHF 25'000 per l'acquisto di abeti bianchi. Grazie alla stretta collaborazione tra il comune di Stans e la fondazione Grüntann, è stato concordato un prezzo speciale. Il comune di Stans ha così potuto acquistare gli abeti bianchi con un ribasso di CHF 0.50 al pezzo rispetto al valore di mercato. Il budget è stato calcolato nel modo seguente:

10'000 abeti bianchi a CHF 3.--	CHF	30'000
- ribasso	- CHF	<u>5'000</u>
Totale	CHF	25'000

La fondazione Grüntanne può coltivare gli abeti bianchi al costo di CHF 1.50 al pezzo. Il volume della fornitura al comune di Stans è stato così grande che il progetto ha rappresentato l'80 % della scorta di abeti della fondazione.

Nelle immobilizzazioni materiali vi sono dei mobili il cui valore effettivo è di CHF 6'000 e che sono stati acquistati nell'anno di costituzione della fondazione per CHF 8'000. L'ammortamento è calcolato in modo lineare, su 20 anni.

- d) I conti annuali sono stati redatti in base alla valutazione prevista dal Codice delle obbligazioni. Calcoli il risultato annuale secondo Swiss GAAP FER e le riserve occulte in base al conto annuale contenuto nell'allegato 1. Arrotondi gli importi a CHF 100.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 4.1

(4 punti)

Uno dei suoi clienti desidera trasformare la propria falegnameria (ditta individuale) in una SA (Segheria AG).

Falegnameria - ditta individuale

	CHF		CHF
Mezzi liquidi	10'000	Debiti per F+P	30'000
Crediti	25'000	Ratei e risconti passivi	20'000
Scorte	50'000		
Ratei e risconti attivi	5'000	Ipoteca	80'000
Macchinari	10'000	Conto privato	70'000
Immobile	100'000		

Per l'immobile si dispone dei seguenti valori:

Valore di stima ufficiale:	CHF	60'000
Valore d'acquisto:	CHF	40'000
Prezzo di vendita attualmente possibile:	CHF	120'000
Valore dell'assicurazione contro gli incendi:	CHF	200'000

I crediti sono stati contabilizzati al loro valore nominale, senza correzione di valore, poiché si ritiene che non vi sarà alcuna perdita di valore sui crediti. Le scorte sono valutate al prezzo d'acquisto. Nei ratei e risconti attivi così come nei ratei e risconti passivi non sono contenute riserve occulte.

- Quali documenti devono essere preparati per la costituzione della SA? Indichi sei punti.
- Spieghi al suo cliente come può liberare il futuro capitale azionario sulla base dei valori contabili della ditta individuale esistente.
- Perché viene redatto un rapporto di costituzione?
- Quali elementi sono contenuti nel rapporto di costituzione? Ne indichi quattro.

Compito 4.2

(4 punti)

Per partecipare ad un concorso per l'assegnazione di un mandato, l'azionista della Segheria AG deve costruire dei modelli. Secondo quanto affermato dal cliente, questi modelli hanno un valore totale di CHF 30'000. Poiché la costruzione di questi modelli rappresenta una parte importante del suo lavoro, l'azionista desidera iscrivere questi modelli negli attivi come Immobilizzazioni immateriali. D'altra parte egli costruisce anche modelli per decorare l'ambientazione di impianti di locomotive giocattolo (valore al 31.12. CHF 10'000). (4 punti)

- Spieghi al suo cliente la nozione di Immobilizzazione immateriale e gli indichi quattro esempi.

Esame professionale di Fiduciario 2010

- b) Sulla base del Compito 4.1, prepari sul foglio di soluzione il bilancio di Segheria AG al 31.12.2009.

Per i calcoli consideri che i mezzi liquidi sono di CHF 40'000, gli immobili CHF 150'000, i debiti per F+P CHF 50'000, il capitale azionario CHF 100'000 ed il resto è utile. I costi per la costituzione dell'impresa sono stati di CHF 10'000, che sono stati iscritti negli attivi.

Compito 4.3

(4 punti)

Alcuni anni dopo la costituzione di Segheria AG, il fondatore vende tutte le sue azioni a Falegnameria AG. Falegnameria AG è una holding che possiede partecipazioni in aziende del settore attive a livello regionale. Il bilancio ed il conto economico di Falegnameria AG dopo l'acquisto si presentano come segue:

Bilancio di Falegnameria AG

	CHF		CHF
Sostanza circolante	138'000	Capitale di terzi a breve termine	
Mezzi liquidi	58'000	Impegni verso le banche	50'000
Titoli	15'000	Impegni verso terzi	65'000
Ratei e risconti attivi	5'000	Impegni verso società del gruppo	85'000
Crediti verso terzi	10'000	Ratei e risconti passivi	4'000
Crediti verso società del gruppo	20'000		
		Capitale di terzi a lungo termine	
Sostanza fissa	350'000	Capitale proprio	
Prestiti a terzi	40'000	Capitale azionario	200'000
Prestiti a società del gruppo	140'000	Riserva legale	18'000
Partecipazioni	200'000	Riserva libera	10'000
		Utile riportato	24'000
		Utile d'esercizio	32'000
Totale	488'000	Totale	488'000

Conto economico Falegnameria AG

	CHF		CHF
Costi		Ricavi	
Oneri finanziari	3'000	Ricavi da partecipazioni	37'000
Costi amministrativi	15'000	Ricavi finanziari	5'000
		Altri ricavi	9'000
Utile prima delle imposte			
Imposte	1'000		
Utile d'esercizio	32'000		

Esame professionale di Fiduciario 2010

- a) Presenti la ripartizione dell'utile. Viene distribuito un dividendo del 15 % e viene effettuata un'assegnazione alle riserve libere di CHF 20'000.
- b) Falegnameria AG versa un dividendo in contanti di CHF 80'000. Quale commento deve contenere in questo caso il rapporto di revisione?

Compito 4.4

(4 punti)

Due anni dopo, Segheria AG adempie le condizioni per la revisione ordinaria.

- a) Quali sono i requisiti minimi posti ad un SCI? Ne indichi due.
- b) Cosa significa "Walk-through Test"? Spieghi questa espressione e ne indichi un esempio.
- c) Definisca sul foglio di soluzione tre ambiti di rischio ed i corrispondenti controlli da effettuare.

Compito 5

(6 punti)

Dopo un 2009 difficile, a causa della crisi, un cliente le sottopone i conti della chiusura annuale al 31.12.2009. Il bilancio sintetico si presenta come segue:

	31.12.2009 CHF	31.12.2009 CHF	
Mezzi liquidi	48'746	3'228'347	Capitale di terzi
Crediti	2'365'723	300'000	Capitale azionario
Scorte	940'000	150'000	Riserva legale
Altra sostanza circolante	159'668	28'243	Utile riportato
Sostanza fissa	58'000	-134'453	Perdita 2009
Totale	3'572'137	3'572'137	

Esame professionale di Fiduciario 2010

Poiché la società non può distribuire nessun dividendo per l'esercizio annuale 2009, il consiglio d'amministrazione prevede di effettuare una riduzione del capitale azionario di CHF 100'000.

- a) Come revisore qualificato e come organo di revisione, descriva il processo di riduzione del capitale azionario; elenchi le diverse tappe necessarie per effettuare tale operazione.
- b) Assumendo che per effettuare questa riduzione di capitale sia necessario redigere un rapporto di revisione, secondo quali standard dovrà essere realizzato?
- c) Può preparare lei questo rapporto di revisione? Giustifichi la sua risposta.
- d) Indichi le registrazioni contabili da effettuare, considerando i valori esposti al 31.12.2009.

Materia 603 Revisione

Tema 3

Foglio di soluzione

Compito 1.1

(6 punti)

- a) Nel caso in cui lei accettasse il mandato come organo di revisione, ciò comporterebbe la violazione del requisito di indipendenza? (giustificazione)
- b) Spieghi se, al momento dell'iscrizione dell'organo di revisione, il registro di commercio ne esamina l'adempimento del requisito di indipendenza.
- c) Dal profilo legale, quali sarebbero le conseguenze per lei, come revisore, se fosse violato il requisito di indipendenza? (indichi il relativo articolo di legge)

Compito 1.2

(15 punti)

- a) In assenza di riserve o di indicazioni particolari, come formulerebbe il suo rapporto di revisione?
- b) Formuli brevemente l'affermazione da introdurre nel rapporto di revisione.
- c) Come formula, in breve, la sua opinione nel rapporto di revisione sapendo che suo cognato si rifiuta di consegnarle i conti annuali di Food & Co e che pertanto lei non è in grado di valutare la partecipazione?

d) Come formulerebbe, in breve, la sua opinione di revisione se in base ai conti annuali messi finalmente a sua disposizione, rilevasse che il valore della partecipazione a Food & Co deve essere completamente azzerato?

e) Come formulerebbe, in breve, l'opinione di revisione al punto d), se si rinunciasse a pubblicare tale circostanza nell'allegato?

Compito 2.1

(5 punti)

Da un mese il suo team di revisione dispone di un nuovo collaboratore (assistente alla revisione, senza esperienza). Costui le chiede di spiegargli come deve documentare i suoi lavori. Elenchi 10 punti che dovrebbero essere contenuti nei documenti di lavoro e spieghi perché vi devono figurare.

Compito 2.2

(4 punti)

- a) Gli spieghi i motivi per cui sono avvenuti questi cambiamenti nel diritto delle revisioni.
- b) Quali criteri devono essere adempiuti affinché il nuovo collaboratore, possessore di un titolo di studio quale attestato federale di fiduciario, possa ricevere l'abilitazione come revisore? (elenco ed articolo di legge)
- c) Quali criteri devono essere adempiuti da un'impresa di revisione per poter essere abilitata da parte dell'autorità di sorveglianza? Ne elenchi cinque.

Compito 3

(8 punti)

- a) Qual è la differenza essenziale tra la valutazione secondo il CO e la valutazione secondo Swiss GAAP FER?
- b) Indichi quattro motivi per cui un'azienda gestisce la propria contabilità secondo Swiss GAAP FER.
- c) Per i titoli compresi nella sostanza circolante, spieghi la differenza tra una valutazione contabile effettuata secondo Swiss GAAP FER ed una valutazione effettuata secondo il CO.

d)

Posizione	CO	FER	Riserve occulte
Mezzi liquidi			
Titoli			
Crediti			
Scorte			
Ratei e risconti attivi			
Immobilizzazioni materiali			
Immobilizzazioni finanziarie			
Sostanza fissa a destinazione vincolata			
Impegni finanziari			
Altri impegni			
Ratei e risconti passivi			
Accantonamenti			
Capitale della fondazione			
Totale			

Compito 4.1

(4 punti)

- a) Quali documenti devono essere preparati per la costituzione della SA? Indichi sei punti.
- b) Spieghi al suo cliente come può liberare il futuro capitale azionario sulla base dei valori contabili della ditta individuale esistente.
- c) Perché viene redatto un rapporto di costituzione?
- d) Quali elementi sono contenuti nel rapporto di costituzione? Ne indichi quattro.

Compito 4.2

(4 punti)

a) Spieghi al suo cliente la nozione di Immobilizzazione immateriale e gli indichi quattro esempi.

b) Sulla base del Compito 4.1, prepari sul foglio di soluzione il bilancio di Segheria AG al 31.12.2009.

Segheria AG

CHF	CHF

Compito 4.3

(4 punti)

a) Presenti la ripartizione dell'utile. Viene distribuito un dividendo del 15 % e viene effettuata un'assegnazione alle riserve libere di CHF 20'000.

b) Falegnameria AG versa un dividendo in contanti di CHF 80'000. Quale commento deve contenere in questo caso il rapporto di revisione?

Compito 4.4

(4 punti)

a) Quali sono i requisiti minimi posti ad un SCI? Ne indichi due.

b) Cosa significa "Walk-through Test"? Spieghi questa espressione e ne indichi un esempio.

c) Controlli chiave

Rischio	Controllo

Compito 5

(6 punti)

a) Come revisore qualificato e come organo di revisione, descriva il processo di riduzione del capitale azionario; elenchi le diverse tappe necessarie per effettuare tale operazione.

b) Assumendo che per effettuare questa riduzione di capitale sia necessario redigere un rapporto di revisione, secondo quali standard dovrà essere realizzato?

c) Può preparare lei questo rapporto di revisione? Giustifichi la sua risposta.

d) Indichi le registrazioni contabili da effettuare, considerando i valori esposti al 31.12.2009.

**Materia 601 Contabilità e
management finanziario**

Tema 4

Durata dell'esame: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

A. Organizzazione della contabilità

6 punti

Informazione

Lei è stato incaricato dell'organizzazione della contabilità di una società appena costituita, la HAPPYVAX AG. I fondatori sono tutti dei ricercatori e hanno poche conoscenze nell'ambito contabile.

Compito 1:

➡ **Fogli di soluzione 1 – 3**

Poco dopo la costituzione dell'azienda, lei riceve un messaggio e-mail contenente le seguenti domande sull'**organizzazione della contabilità**:

- a) Secondo il diritto societario (art. 662 CO), da cosa è composta la **relazione sulla gestione**?
- b) Indichi quattro criteri che rendono obbligatoria la presentazione dei **conti di gruppo**.
- c) Cosa si intende con **contabilità ausiliaria**? Ne indichi quattro esempi.
- d) Indichi i tre valori che causano l'obbligo di una **revisione ordinaria**.
- e) Quali due condizioni devono essere adempiute per poter effettuare un **opting-out**?
- f) Dove si trovano le altre informazioni relative all'**obbligo di tenere e conservare i libri di commercio** secondo l'art. 957 CO?

B. Prescrizioni relative alla presentazione dei conti / Valutazione

6 punti

Informazione

Il primo esercizio annuale di HAPPYVAX AG si è concluso. Le vengono poste le seguenti domande relative alla presentazione dei conti e alla valutazione.

Compito 2:

➡ **Foglio di soluzione 4**

Risponda alle domande elencate nella tabella contenuta sul ➡ **Foglio di soluzione 4** relative alla differenza tra la presentazione dei conti secondo **Swiss GAAP FER** e secondo **IFRS**:

- a) Su chi si focalizzano le due norme di presentazione dei conti? A quali gruppi di persone si assegna maggiore importanza in modo specifico?
- b) Chi deve applicare queste norme per la presentazione dei conti?

Compito 3: ➡ **Foglio di soluzione 5**

Indichi, per ciascuno dei casi esposti nel ➡ **Foglio di soluzione 5**, la valutazione ammessa dalla legge.

1. HappyVax AG ha acquistato da un fornitore in Germania un macchinario per € 80'000, che ha ricevuto il 15.12.2009 e che è stato pagato il 30.03.2010. Secondo l'amministrazione federale delle contribuzioni, il corso di chiusura al 31.12.2009 dell'euro è di CHF 1.48315. Per assicurare il debito, l'azienda ha effettuato un acquisto a termine di Euro al corso di 1.495, valore a fine marzo. A quanto ammonta il valore di bilancio?

Esame professionale di Fiduciario 2010

- HappyVax AG ha acquistato, a metà anno, 100 azioni nominative di un fornitore quotato in borsa; il valore nominale di un'azione è di CHF 50, il prezzo d'acquisto è stato di CHF 72 per azione. Il corso medio del mese di dicembre, prima della chiusura annuale, è di CHF 54. Il 31.12.2009 le azioni vengono scambiate a CHF 56. A quale valore deve essere valutato l'intero pacchetto azionario?
- Alla fine dell'anno HappyVax AG ha ancora in magazzino 1'750 pezzi di un prodotto. Una scatola contenente 25 pezzi era stata acquistata al prezzo di CHF 38.50, esclusa IVA. Lo stesso fornitore offre, alla fine dell'anno, lo stesso prodotto per CHF 39.50, esclusa IVA. Alcune ricerche hanno consentito di stabilire che il prezzo di mercato di ciascuna scatola è di CHF 40, inclusa IVA del 7.6 %. A quanto ammonta il valore di bilancio di queste scorte di magazzino?
- I costi per la costituzione e gli studi di mercato sono di CHF 25'000. Questi sono stati iscritti negli attivi secondo l'art. 664 CO. A quanto ammonta il valore di bilancio di questi attivi?

C. Prestito obbligazionario

8 punti

Informazione

Per coprire un fabbisogno di capitale di 6 milioni di CHF, HAPPYVAX AG sta valutando di emettere un prestito obbligazionario. A tale proposito il consiglio d'amministrazione ha elaborato due proposte, di seguito riepilogate:

Condizioni di emissione	Proposta 1	Proposta 2
Tasso d'interesse	3.75 %	4.25 %
Durata	8 anni	8 anni
Prezzo d'emissione	98 %	103 %
Prezzo di rimborso	100 %	100 %

Compito 4:

➡ Fogli di soluzione 6 – 8

Risponda alle domande contenute nei ➡ Fogli di soluzione 6 – 8.

D. Factoring

15 punti

Informazione

HAPPYVAX AG ha stipulato un contratto di factoring con una società di factoring. Si tratta di un **factoring convenzionale** (autentico) con la concessione di un anticipo dell'80 % dei crediti ceduti.

Lei dispone dei seguenti conti:

Banca	CC Factoring	Sconti e ribassi ai clienti
Crediti per F+P	Costi per il Factoring	Costi per interessi
Debitore Factoring	Perdite su debitori	Ricavi

Esame professionale di Fiduciario 2010

Fattispecie aziendali (in migliaia di franchi, registrazioni parzialmente raggruppate):

1.	Fatture emesse ai clienti da HAPPYVAX AG	1'410
2.	Cessione delle suddette fatture alla società Factoring	
3.	Versamento in banca dell'anticipo da parte della società Factoring, secondo le disposizioni del contratto di factoring	
4.	Entrate di pagamenti di clienti presso la società Factoring	1'509
5.	Deduzione di sconti da parte di clienti	15
6.	Reclamo da parte del cliente A: il cliente riceve un ribasso per un importo di	19
7.	Procedura esecutiva, senza successo. Il credito verso il cliente B è completamente perso	32
8.	Addebito dei costi per il factoring	42
9.	Addebito degli interessi di	72
10.	Versamento del saldo restante in banca da parte della società Factoring	167

Compito 5:

➔ Foglio di soluzione 8

Contabilizzi sul ➔ **Foglio di soluzione 8** le fattispecie da 1 a 10 relative a HAPPYVAX AG. L'imposta sul valore aggiunto non deve essere considerata.

Compito 6:

➔ Fogli di soluzione 9 – 10

Risponda sui ➔ **Fogli di soluzione 9 e 10** alle seguenti domande relative agli importi contenuti nei conti di HAPPYVAX AG.

- Cosa rappresenta il saldo iniziale di CHF 1'280 nel conto Debitore Factoring?
- Calcoli il saldo finale del conto Debitore Factoring.
- Il saldo iniziale del conto CC Factoring è di CHF 1'024. Calcoli il saldo finale del conto CC Factoring.
- Nel nostro caso, cosa rappresenta il saldo di chiusura del conto CC Factoring?

Compito 7:

➔ Foglio di soluzione 11

Cosa cambia nel caso di **factoring senza finanziamento** (non autentico)? Per ogni fattispecie indichi sul ➔ **Foglio di soluzione 11** se la registrazione deve essere modificata oppure no. Se la registrazione dovesse essere modificata, indichi la nuova registrazione, incluso l'importo.

Compito 8:

➔ Foglio di soluzione 12

HAPPYVAX AG contabilizza l'IVA secondo il **metodo al netto** e redige il rendiconto secondo le **controprestazioni convenute**. Per ogni fattispecie indichi sul ➔ **Foglio di soluzione 12** se in caso di **factoring convenzionale** (autentico) viene modificata l'imposta sulla cifra d'affari, rispettivamente l'imposta precedente (aumenta o diminuisce).

E. Principi di finanziamento

7 punti

Informazione

Le decisioni relative alla varianti di finanziamento vengono prese in base alla pianificazione dei fabbisogni finanziari. Di principio l'azienda è libera di coprire i propri bisogni mediante capitale proprio o capitale di terzi.

L'azienda è confrontata con diversi problemi di finanziamento che devono essere valutati. Nella pratica, questi casi di finanziamento sono rappresentati mediante il "triangolo magico" o mediante un "esagono di tensione".

Compito 9:

⇒ Foglio di soluzione 13 / 14

- Completi sul ⇒ **Foglio di soluzione 13** le cinque posizioni ancora mancanti nell'esagono, che descrive le problematiche di un finanziamento.
- Descriva la problematica **“Immagine finanziaria”** con riferimento ad un'impresa quotata in borsa. La sua risposta deve contenere almeno 50 parole.
- Sul ⇒ **Foglio di soluzione 14**, per ciascuna affermazione relativa al tema della gestione finanziaria contrassegni se è vera o falsa.

F. Calcolo d'investimento

3 punti

Informazione

Per la produzione di un siero HAPPYVAX AG necessita di un'apparecchiatura speciale il cui prezzo d'acquisto è di CHF 700'000. Alla fine della durata di utilizzo si devono prevedere dei costi per l'eliminazione dell'apparecchiatura di CHF 50'000. Il responsabile delle finanze ha saputo da un fornitore che, di regola, si considera un fattore di attualizzazione di 4,967640.

Utilizzi le tabelle riportate nell'allegato.

Compito 10:

⇒ Foglio di soluzione 15

- Quale durata di utilizzo e quale tasso di interesse ha calcolato il fornitore?
- A quanto ammonta il valore attuale dell'investimento se viene utilizzato il tasso d'interesse determinato alla domanda a)? Se non fosse riuscito a risolvere la domanda a) utilizzi una durata di vita di 6 anni ed un tasso d'interesse dell'8%.
- Con quale cash flow annuo costante si consegue un Net Present Value (NPV o VAN - valore attuale netto) di zero franchi?

Esame professionale di Fiduciario 2010

Allegato

Fattori di attualizzazione

Controvalore di CHF 1, scadenza a fine anno

Anni	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	0.466507	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

Valore attuale di una rendita

Controvalore di una rendita di CHF 1 l'anno, pagabili alla fine dell'anno

Anni	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 601 Contabilità e
management finanziario**

Tema 4

Foglio di soluzione

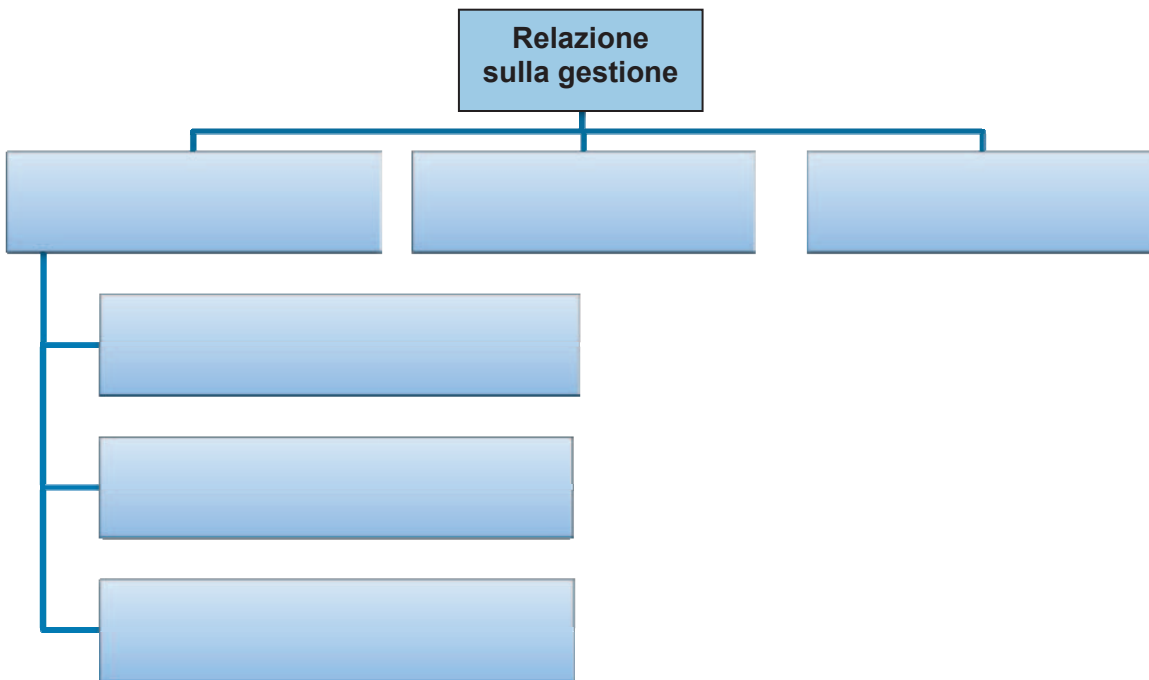
A. Organizzazione della contabilità

(6 punti)

Compito 1:

6 punti

- a) Secondo il diritto societario (art. 662 CO), da cosa è composta la **relazione sulla gestione**?
Completate correttamente il seguente schema.



- b) Indichi quattro criteri che rendono obbligatoria la presentazione dei **conti di gruppo**.

c) Indichi quattro **contabilità ausiliarie**.

d) Indichi i tre valori che causano l'obbligo di una **revisione ordinaria**.

e) Quali due condizioni devono essere adempiute per poter effettuare un **opting-out**?

f) Dove si trovano le altre informazioni relative all'**obbligo di tenere e conservare i libri di commercio** secondo l'art. 957 CO?

B. Prescrizioni relative alla presentazione dei conti / Valutazione (6 punti)

Compito 2:

2 punti

Risponda alle domande elencate nella tabella relative alla differenza tra la presentazione dei conti secondo **Swiss GAAP FER** e secondo **IFRS**.

Criterio	Swiss GAAP FER	IFRS
Domanda 1: Su chi si focalizzano le due norme di presentazione dei conti? A quali gruppi di persone si assegna maggiore importanza in modo specifico?		
Domanda 2: Chi deve applicare queste norme per la presentazione dei conti?		

Compito 3:**4 punti**

A quali valori HAPPYVAX AG può iscrivere a bilancio le posizioni di seguito indicate, secondo il **Co-dice delle obbligazioni**.

Inizio dell'attività aziendale: 01.01.2009

Prima chiusura annuale: 31.12.2009

N.	Descrizione della situazione	Valutazione ammessa secondo la legge	
1	<p>HappyVax AG ha acquistato da un fornitore in Germania un macchinario per € 80'000, che ha ricevuto il 15.12.2009 e che è stato pagato il 30.03.2010. Secondo l'amministrazione federale delle contribuzioni, il corso di chiusura al 31.12.2009 dell'euro è di CHF 1.48315.</p> <p>Per assicurare il debito, l'azienda ha effettuato un acquisto a termine di Euro al corso di 1.495, valore a fine marzo. A quanto ammonta il valore di bilancio?</p>	<input type="checkbox"/> al massimo	<input type="checkbox"/> al minimo
2	<p>HappyVax AG ha acquistato, a metà anno, 100 azioni nominative di un fornitore quotato in borsa; il valore nominale di un'azione è di CHF 50, il prezzo d'acquisto è stato di CHF 72 per azione. Il corso medio del mese di dicembre, prima della chiusura annuale, è di CHF 54. Il 31.12.2009 le azioni vengono scambiate a CHF 56.</p> <p>A quale valore deve essere valutato l'intero pacchetto azionario?</p>	<input type="checkbox"/> al massimo	<input type="checkbox"/> al minimo
3	<p>Alla fine dell'anno HappyVax AG ha ancora in magazzino 1'750 pezzi di un prodotto. Una scatola contenente 25 pezzi era stata acquistata al prezzo di CHF 38.50, esclusa IVA. Lo stesso fornitore offre, alla fine dell'anno, lo stesso prodotto per CHF 39.50, esclusa IVA.</p> <p>Alcune ricerche hanno consentito di stabilire che il prezzo di mercato di ciascuna scatola è di CHF 40, inclusa IVA del 7.6 %. A quanto ammonta il valore di bilancio di queste scorte di magazzino?</p>	<input type="checkbox"/> al massimo	<input type="checkbox"/> al minimo
4	<p>I costi per la costituzione e gli studi di mercato sono di CHF 25'000. Questi sono stati iscritti negli attivi secondo l'art. 664 CO. A quanto ammonta il valore di bilancio di questi attivi?</p>	<input type="checkbox"/> al massimo	<input type="checkbox"/> al minimo

C. Prestito obbligazionario (8 punti)

Informazioni

Conti da utilizzare:

Mezzi liquidi	Disaggio obbligazionario	Oneri finanziari straordinari
Obbligazionisti	Aggio obbligazionario	Ricavi finanziari straordinari
Prestito obbligazionario	Oneri finanziari	Accantonamenti

Condizioni di emissione	Proposta 1	Proposta 2
Importo del prestito obbligazionario	6 milioni	6 milioni
Tasso d'interesse	3.75 %	4.25 %
Durata	8 anni	8 anni
Prezzo d'emissione	98 %	103 %
Prezzo di rimborso	100 %	100 %

Compito 4:

8 punti

Le seguenti operazioni devono essere contabilizzate:

1. Emissione del prestito per l'importo totale.
Registrazione l'aggio, rispettivamente il disaggio risultante dall'operazione.
2. Registros annuali per
 - Pagamento degli interessi
 - Registrazione di correzione annuale del disaggio, rispettivamente dell'aggio.
3. Rimborso del prestito alla scadenza.

a) Quali sono le tre registrazioni nel caso della proposta 1?

Testo	Conto dare	Conto avere	Importo

b) Quali sono le tre registrazioni nel caso della proposta 2?

Testo	Conto dare	Conto avere	Importo

c) A quanto ammonta l'onere finanziario annuo di ciascuna proposta?

Proposta 1	
Proposta 2	

d) Qual è il rendimento atteso di ciascuna proposta se si assume l'ipotesi che l'investitore prevede di conservare le obbligazioni fino alla loro scadenza?

Proposta 1	
Proposta 2	

D. Factoring

(15 punti)

Compito 5:

5 punti

Contabilizzi le fattispecie da 1 a 10 relative a HAPPYVAX AG. L'imposta sul valore aggiunto non deve essere considerata.

N.	Dare	Avere	Importo

Compito 6:

5 punti

a) Cosa rappresenta il saldo iniziale di CHF 1'280 nel conto Debitore Factoring?

b) Calcoli il saldo finale del conto Debitore Factoring.

- c) Il saldo iniziale del conto CC Factoring è di CHF 1'024.
Calcoli il saldo finale del conto CC Factoring.

- d) Nel nostro caso, cosa rappresenta il saldo di chiusura del conto CC Factoring?

Esame professionale di Fiduciario 2010

➔ Foglio di soluzione 11

Compito 7:

2.5 punti

Cosa cambia nel caso di **factoring senza finanziamento** (non autentico)?

Contrassegna con una crocetta la risposta giusta e, in caso di cambiamenti, indichi la nuova registrazione.

N.	Dare	Avere	Importo
1	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
2	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
3	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
4	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
5	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
6	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
7	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
8	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
9	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	
10	<input type="checkbox"/> Segue cambiamento:	<input type="checkbox"/> Nessun cambiamento	

Compito 8:

2.5 punti

HAPPYVAX AG contabilizza l'IVA secondo il **metodo al netto** e redige il rendiconto secondo le **controprestazioni convenute**. Per ogni fattispecie indichi se in caso di **factoring convenzionale** (autentico) viene modificata l'imposta sulla cifra d'affari, rispettivamente l'imposta precedente (aumenta o diminuisce).

N.	Contrassegni la risposta con una crocetta. Se non fosse contrassegnato nulla la risposta sarà considerata sbagliata.	Modifica
	Riguarda	
1	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
2	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
3	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
4	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
5	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
6	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
7	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
8	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
9	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta
10	<input type="checkbox"/> L'IVA non viene modificata. <input type="checkbox"/> L'imposta sulla cifra d'affari viene modificata: → <input type="checkbox"/> L'imposta precedente viene modificata: →	<input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta <input type="checkbox"/> diminuisce <input type="checkbox"/> aumenta

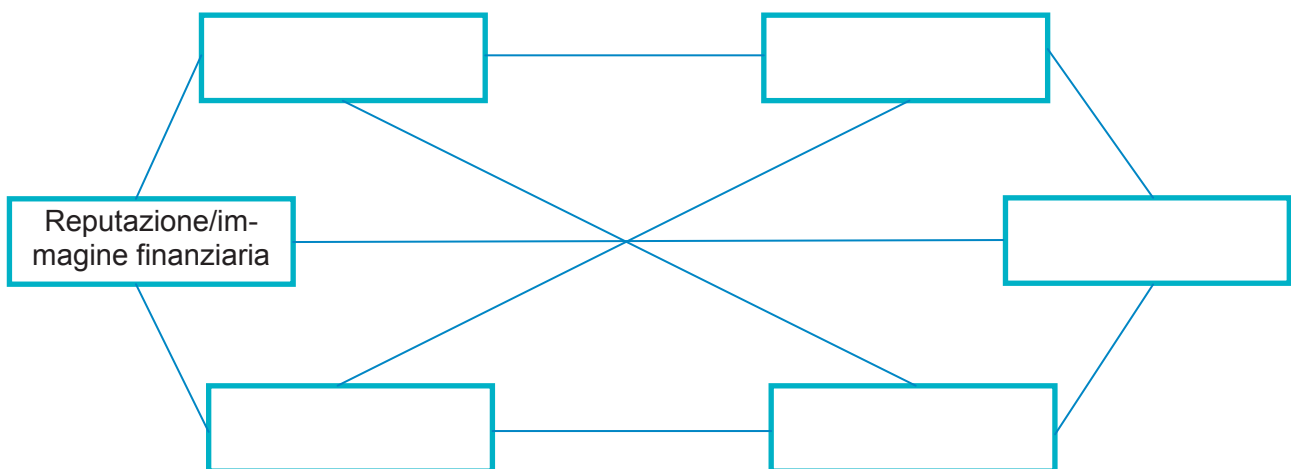
E. Principi di finanziamento

(7 punti)

Compito 9:

7 punti

- a) Completate le cinque posizioni ancora mancanti nell'esagono che descrive le problematiche di un finanziamento.



- b) Descriva la problematica “**Immagine finanziaria**” con riferimento ad un'impresa quotata in borsa. La sua risposta deve contenere almeno 50 parole.

c) Per ogni affermazione, contrassegni se è vera o falsa.

N.	Affermazione	vera	falsa
1	Il diritto di sottoscrizione è un provvedimento efficace per proteggere gli azionisti attuali da un annacquamento della loro partecipazione in caso di aumento di capitale.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	In Svizzera un'azione può avere un valore nominale inferiore a CHF 100.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	I prestiti convertibili sono più rischiosi dei normali prestiti obbligazionari e pertanto vengono emessi ad un tasso d'interesse superiore a quello dei normali prestiti obbligazionari.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Nel prestito ad opzione, l'obbligazione viene annullata al momento dell'esercizio dell'opzione.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	L'azionista ha un solo obbligo finanziario: deve liberare il capitale che ha sottoscritto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Al posto del termine 'dividendo di base' può essere usato anche il termine 'superdividendo'.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Le obbligazioni di cassa delle banche possono essere scambiate in borsa poiché sono fungibili.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Le informazioni sul corso delle obbligazioni sono espresse in percentuale del valore nominale.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Se un azionista non libera totalmente le sue azioni parzialmente liberate, allora la società può procedere alla dichiarazione di decadimento.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Le azioni nominative possono essere liberate parzialmente.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Un aumento di capitale mediante emissione di azioni gratuite non rispetta la condizione di aumento di capitale qualificato.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Nella costituzione di una società con apporto in natura è indispensabile una verifica da parte di un revisore qualificato.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

F. Calcolo d'investimento

(3 punti)

Compito 10:

3 punti

a) Quale durata di utilizzo e quale tasso di interesse ha calcolato il fornitore?

b) A quanto ammonta il valore attuale dell'investimento se viene utilizzato il tasso d'interesse determinato alla domanda a)? Se non fosse riuscito a risolvere la domanda a) utilizzi una durata di vita di 6 anni ed un tasso d'interesse dell'8%.

c) Con quale cash flow annuo costante si consegue un Net Present Value (NPV o VAN - valore attuale netto) di zero franchi?

Materia 602 Fiscalità

Tema 5

Durata dell'esame: 100 minuti

Punteggio massimo: 50

Compito 1

(10 punti)

- 1.1 Quali sono i domicili fiscali possibili in materia di diritto fiscale intercantonale?
- 1.2 Quali metodi vi sono per evitare la doppia imposizione intercantonale?
- 1.3 Quali sono i criteri che possono portare ad una doppia imposizione inammissibile a livello intercantonale?
- 1.4 Situazione iniziale:

Moreno Zellweger e sua moglie Fabienne, che non svolge un'attività lavorativa, sono domiciliati al 31.12.2009 in un appartamento in affitto a San Gallo. A Coira (canton GR) possiedono un appartamento di vacanza (non affittato a terzi). Inoltre il 01.09.2009 la famiglia Zellweger ha acquistato un altro immobile a Winterthur (canton ZH) per CHF 900'000. Anche l'immobile a Winterthur viene utilizzato esclusivamente per scopi privati (non viene locato a terzi).

Moreno Zellweger deve inoltre pagare gli alimenti alla ex moglie del suo primo matrimonio.

I fattori imponibili della famiglia Zellweger per il 2009 sono i seguenti:

Redditi:

Reddito da titoli	CHF	4'000
Salario netto II	CHF	130'000
Pilastro 3a	CHF	-6'500
Alimenti versati alla ex-moglie	CHF	-24'000
Valore locativo dell'immobile di Coira	CHF	15'000
Valore locativo dell'immobile di Winterthur (dal 01.09.2009)	CHF	10'000
Manutenzione dell'immobile di Coira	CHF	-3'000
Manutenzione dell'immobile di Winterthur (dal 01.09.2009)	CHF	-4'000
Interessi debitori sull'ipoteca di Coira	CHF	-7'000
Interessi debitori sull'ipoteca di Winterthur (dal 01.09.2009)	CHF	-5'000

Sostanza al 31.12.2009:

Titoli	CHF	500'000
Immobile di Coira: valore di stima cantonale	CHF	350'000
Immobile di Winterthur: valore di stima cantonale	CHF	600'000
Ipoteca sull'immobile di Coira	CHF	-300'000
Ipoteca sull'immobile di Winterthur	CHF	-500'000

Esame professionale di Fiduciario 2010

Valori di riparto per il 2009:

- Canton San Gallo	80 %
- Canton Zurigo	90 %
- Canton Grigioni	115 %

1.4.1 In quali cantoni la famiglia Moreno è assoggettata all'imposta cantonale per il 2009 (inclusa indicazione della disposizione di legge della LAID)?

1.4.2 Determini, nell'ambito della ripartizione fiscale intercantonale, la sostanza imponibile al 31.12.2009 ed il reddito imponibile 2009 dal punto di vista del cantone di domicilio, quindi del canton San Gallo. Se non indicato diversamente, le deduzioni sociali non devono essere considerate. Utilizzi la tabella prevista sui fogli di soluzione.

Compito 2

(9 punti)

Maxi AG le ha conferito l'incarico di predisporre, in modo corretto dal profilo fiscale, la chiusura dei conti annuali al 30.06.2010 (considerare unicamente l'imposta federale diretta, quindi tralasciare sia l'imposta cantonale che le specificità cantonali). Partendo dall'utile (prima delle imposte) di CHF 150'000, realizzato secondo la chiusura provvisoria, calcoli innanzitutto l'utile definitivo (prima delle imposte) apportando le necessarie correzioni dell'utile in base alle informazioni contenute ai punti da 1 a 5 di seguito elencati. In seguito calcoli l'accantonamento per imposte relativo all'imposta federale diretta e determini anche l'utile imponibile (dopo le imposte). Utilizzi lo schema di soluzione dato e presenti brevemente le giustificazioni (vedere cifra 5) ed i calcoli.

2.1 Delcredere

Il delcredere dell'anno precedente era di CHF 70'000 e non è ancora stato adeguato. Per il rischio generale di perdita sui clienti, il cui saldo debitori era di CHF 400'000 (di cui CHF 100'000 svizzeri e CHF 300'000 esteri), l'autorità fiscale competente ammette, per i crediti da clienti, i forfait seguenti: 5 % sui crediti da clienti svizzeri e 10 % sui crediti da clienti esteri. Inoltre, si è a conoscenza del fatto che un debitore estero (credito scoperto di CHF 50'000) è in fallimento.

2.2 Scorte di merci

I costi d'acquisto delle merci ammontano a CHF 450'000. Nel bilancio provvisorio le scorte di merci (dopo la deduzione, fiscalmente ammessa, di un terzo) sono state valutate a CHF 320'000.

2.3 Impianti informatici EED

Il valore per l'imposta sull'utile degli impianti EED ammontava al 30.06.2009 a CHF 350'000 (valore contabile: CHF 350'000). Ad inizio luglio 2009 è stato acquistato un server aggiuntivo al prezzo di CHF 50'000. Nell'esercizio annuale 2009/2010 sono stati ammortizzati CHF 190'000. Secondo le disposizioni dell'AFC, è ammesso un ammortamento degressivo del 40 % sul valore contabile.

2.4 Rinuncia a crediti

Luftikus Sagl è un cliente di Maxi AG. A causa della cattiva situazione economica, Luftikus Sagl ha subito ingenti perdite che l'hanno portata ad una situazione di eccedenza di debiti e quindi alla necessità di porre in atto misure di risanamento. Per salvare il loro cliente, la banca ed i creditori terzi di Luftikus Sagl hanno rinunciato ad una parte dei loro crediti. Maxi AG - come creditore di Luftikus Sagl - conformemente al piano di risanamento al 30.06.2010 rinuncia ad un suo credito di CHF 50'000 verso Luftikus Sagl; questa rinuncia deve ancora essere considerata nella chiusura.

2.5 Altri costi d'esercizio

Negli "Altri costi operativi" del conto economico provvisorio sono stati contabilizzati, tra l'altro, il prezzo d'acquisto di CHF 5'300 per un quadro dell'artista Erni (ipotesi: nessun deprezzamento) destinato alla sala conferenze, una multa fiscale di CHF 400 ed una multa della polizia cantonale di Turgovia di CHF 2'800 per eccesso di velocità (conducente = azionista).

Quali di questi costi sono ammessi come oneri giustificati dall'uso commerciale e devono essere considerati per la determinazione dell'utile imponibile? Giustifichi la sua risposta indicando, quando possibile, il corrispondente articolo della LIFD. Esegua anche la relativa correzione dell'utile.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 3

(9 punti)

Didier BÜsch ha fondato 26 anni fa la società di consulenza BÜsch. Per poter strutturare al meglio la sua successione, la ditta individuale deve essere trasformata in una società anonima. Il bilancio di ripresa al 31.12.2009 si presenta nel modo seguente (tutti i valori sono in CHF):

Attivi		Passivi	
Sostanza circolante *	4'000'000	Capitale di terzi	500'000
Immobilizzazioni	1'000'000	Capitale proprio	4'500'000
Totale	5'000'000	Totale	5'000'000

* Riserve occulte non tassate: 1'000'000

Il bilancio di apertura di Didier BÜsch AG si presenta nel modo seguente:

Attivi		Passivi	
Sostanza circolante *	4'000'000	Capitale di terzi	500'000
Immobilizzazioni	1'000'000	Prestito da azionista	3'000'000
		Capitale azionario **	1'500'000
Totale	5'000'000	Totale	5'000'000

* Riserve occulte non tassate: 1'000'000

** Capitale proprio fiscale trasferito

Il valore commerciale di Didier BÜsch AG è di CHF 3'000'000. Didier BÜsch è azionista unico della società Didier BÜsch AG.

- 3.1 Tre anni dopo la costituzione di Didier BÜsch AG il signor BÜsch vende l'80 % delle azioni al prezzo di CHF 2'400'000 a Carla Jonka (terzo estraneo, persona fisica). Come si determina, dal profilo fiscale, il ricavo dalla vendita? Quale parte è sottoposta all'imposta sul reddito presso il signor Didier BÜsch?
- 3.2 Quali sono le conseguenze fiscali in relazione con la tassa di emissione? A quanto ammonta la tassa di emissione (incluso il calcolo)?
- 3.3 Quali conseguenze fiscali vi sono in relazione all'IVA (non sono richiesti i calcoli)?
- 3.4 Oltre alle conseguenze fiscali, si formano ulteriori obblighi di contribuzione per Didier BÜsch a causa della vendita? Se sì, quali (non sono richiesti calcoli)?
- 3.5 Invece che a Carla Jonka, Didier BÜsch vende l'80 % delle azioni alla propria figlia, al prezzo di favore di CHF 1'200'000. Quali sono le conseguenze fiscali per Didier BÜsch o per sua figlia (si assuma che non vi sia alcuna imposta di donazione, poiché si tratta di una donazione in linea diretta)? (è richiesta la giustificazione)
Cosa deve considerare la figlia? Giustifichi brevemente la sua risposta.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 4

(7 punti)

4.1 Contrassegni con una crocetta se ciascuna delle seguenti affermazioni è vera o falsa. Indichi inoltre l'articolo di legge (LIFD) con capoverso, sul quale basa la sua decisione.

(La soluzione non deve essere scritta qui bensì sui fogli di soluzione):

		vero	falso	Articolo LIFD	Capoverso
4.1.1	Nella procedura di ricorso, la commissione di ricorso ha le medesime attribuzioni dell'autorità di tassazione nella procedura di tassazione.				
4.1.2	Se l'ultimo giorno del termine di reclamo è un sabato o una domenica, il termine scade il giorno lavorativo precedente (quindi il venerdì della settimana precedente).				
4.1.3	Dopo la morte del contribuente, l'inventario ufficiale deve essere allestito solo su esplicita richiesta degli eredi.				
4.1.4	Se il contribuente non ha domicilio fiscale in Svizzera, l'amministrazione cantonale dell'imposta federale diretta può esigere la costituzione di garanzie in ogni momento, anche prima che l'imposta sia accertata definitivamente.				
4.1.5	I termini stabiliti nella legge possono essere prolungati se vi sono motivi gravi e se la domanda di proroga è presentata prima della scadenza del termine.				

4.2 Indichi il termine professionale corretto:

- 4.2.1. Correzione di una decisione, passata in giudicato, a favore del contribuente.
- 4.2.2. Dipartimento che esercita la sorveglianza della Confederazione sulla riscossione delle imposte.
- 4.2.3. Assistenza reciproca tra autorità fiscali o altre autorità nell'adempimento dei loro compiti (informazioni, accesso agli atti, ecc.).
- 4.2.4. Limite temporale del diritto di *ricevimento* di un credito fiscale passato in giudicato.

Compito 5

(5 punti)

- 5.1 Un'azienda esistente da diversi anni, che sino ad ora non adempiva le condizioni di assoggettamento, realizza la seguente cifra d'affari:

Esercizio commerciale	01.07.2009 – 30.06.2010
Cifra d'affari:	
da prestazioni imponibili	CHF 110'000
da prestazioni escluse dall'imposta	CHF 30'000
Cifra d'affari totale secondo il conto economico	CHF 140'000

A partire da quando questa azienda deve essere assoggettata all'IVA? Indichi la data esatta e dia una giustificazione.

- 5.2 L'installatore di cucine A, proveniente dalla Germania (in Svizzera non è registrato ai sensi dell'IVA), vende una cucina in Svizzera al Ristorante B, che è contribuente IVA.

Questa prestazione è sottoposta all'imposta sugli acquisti? Giustifici dettagliatamente la sua risposta.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 6

(10 punti)

Per la preparazione del rendiconto trimestrale per il **1° trimestre 2010** di Meier Bau AG sono note le seguenti informazioni (importi esclusi IVA):

Controprestazioni ricevute:	CHF	963'000
Imposta precedente su materiale / prestazioni di servizi:	CHF	45'120
Imposta precedente su costi d'esercizio / investimenti:	CHF	17'350

Le seguenti fattispecie devono ancora essere considerate. Valuti ciascuna fattispecie e spieghi brevemente come deve essere trattata dal profilo della legge sull'IVA nel primo trimestre 2010. Successivamente, rediga il rendiconto effettivo trimestrale sulla tabella allegata.

6.1 Vendita di una scavatrice (occasione) il 01.03.2010 per CHF 18'000 (pagamento in contanti). Acquisto nel 2007 per CHF 46'000 da un non contribuente IVA.

6.2 La seguente nota spese deve ancora essere registrata:

Negozi di alimentari Seehof

Bahnhofstrasse, 8000 Zurigo

N. IVA 100 100

18.02.2010

5 kg zucchero	CHF	12
10 salsicce	CHF	32
Totale IVA inclusa	CHF	44

6.3 Nel 1° trimestre 2010 deve ancora essere dichiarata la quota parte privata per un veicolo per l'anno civile 2009:

Prezzo d'acquisto al 05.05.2008	CHF	35'000
Manutenzione, servizio anno 2009	CHF	1'650
Chilometraggio privato anno 2009		3'700 km
Chilometraggio aziendale anno 2009		22'200 km
Quota privata contabilizzata nell'anno 2009	CHF	8'000

Esame professionale di Fiduciario 2010

- 6.4 Il 15.01.2010 è stata fornita una consulenza pubblicitaria da parte dell'agenzia pubblicitaria estera S, che è stata pagata il 30.03.2010.
- 6.5 A gennaio 2010 è stato importato dalla Germania del materiale di costruzione per un totale di CHF 7'000. Meier Bau AG riceve i documenti doganali il 05.05.2010 per CHF 7'850. La fattura è stata pagata il 30.03.2010.
- 6.6 L'azionista principale M. Meier senior rinuncia al suo prestito da azionisti di CHF 300'000, concesso a favore della società. Esiste un piano di risanamento. La società Meier Bau AG realizza in seguito degli utili.
- 6.7 Meier Bau AG consegna il 10.01.2010 su mandato del cliente svizzero R, contribuente IVA, merci per CHF 4'440 al suo cliente K a Berlino. I documenti d'esportazione per CHF 4'440 sono disponibili. Il pagamento avviene il 10.02.2010.
- 6.8 Meier Bau AG realizza nel 1° trimestre 2010 tre appartamenti in proprietà per piani di 2 1/2 locali ciascuno (stesso standard di costruzione). All'inizio dei lavori di costruzione erano già stati stipulati 2 contratti di vendita, documentati da atto pubblico. Sono noti i seguenti dati:
- | | |
|-------------------------------------|---------------|
| Prezzo di vendita per appartamento | CHF 400'000 |
| (inclusa quota parte del terreno di | CHF 70'000) |
| Costi totali della costruzione 1) | CHF 1'170'000 |
| di cui interessi passivi | CHF 20'000 |
| Tasse, assicurazioni | CHF 52'000 |
| Terreno edificabile | CHF 200'000 |
- 1) inclusa prestazione propria al prezzo di terzi di CHF 300'000, esclusa IVA
- Tutti i costi d'investimento vengono pagati nel 1° trimestre 2010. I due acquirenti pagano il loro appartamento il 29.03.2010. La deduzione dell'imposta precedente di CHF 56'880 (inclusa l'imposta precedente sul materiale per le prestazioni proprie di CHF 11'432) deve ancora essere considerata. In caso di un eventuale consumo proprio nel settore edile, si deve considerare il 2 ½ % per le spese generali.
- 6.9 Il 18.02.2010 un fornitore estero, su mandato di Meier Bau AG, ha consegnato del materiale direttamente al cliente X domiciliato a Berna. Sui documenti d'importazione il cliente X è indicato come importatore e destinatario. Il valore d'importazione è di CHF 3'600. I documenti d'importazione sono disponibili presso Meier Bau AG. Meier Bau AG ha presentato una dichiarazione d'adesione all'AFC.
- 6.10 Il 01.03.2010 Meier Bau AG vende al cliente austriaco K. Moser, 30 lastre speciali per EUR 12'000. Il cliente K. Moser ritira le placche direttamente presso il fabbricante A. Schmidt, a Bonn. Corso: 1.50.

Materia 602 Fiscalità

Tema 5

Foglio di soluzione

Compito 1

(10 punti)

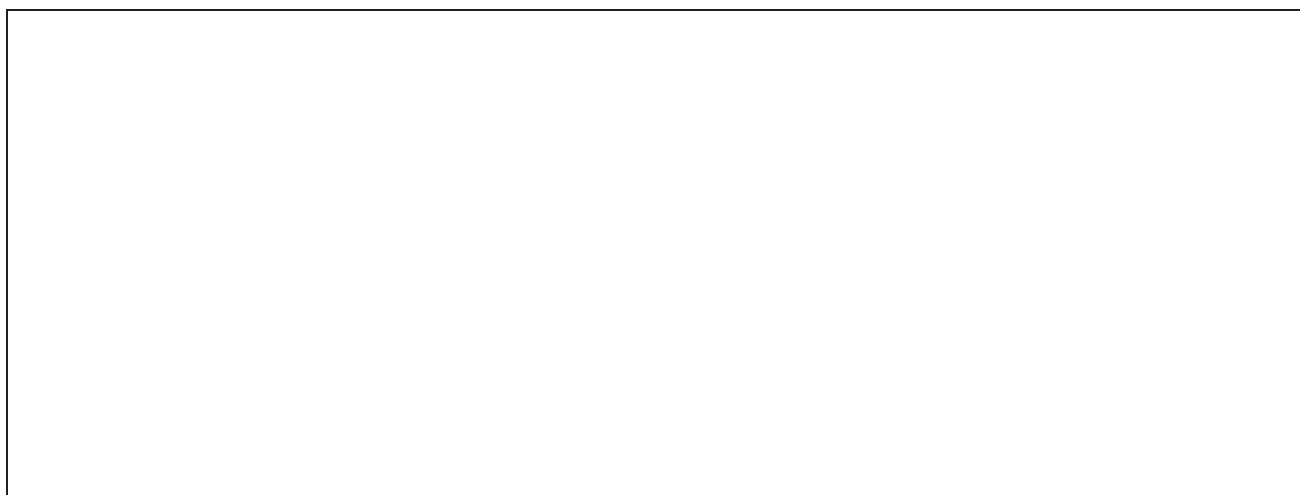
1.1



1.2



1.3



Esame professionale di Fiduciario 2010

1.4.1

--

1.4.2

Sostanza al 31.12.2009

	Totale	Canton SG	Canton GR	Canton ZH

Compito 2

(9 punti)

	CHF	CHF
Utile (prima delle imposte) secondo la chiusura provvisoria		150'000
2.1 Delcredere		
2.2 Scorte di merci		
Totale intermedio dell'utile (da riportare alla prossima pagina)		----- -----

Esame professionale di Fiduciario 2010

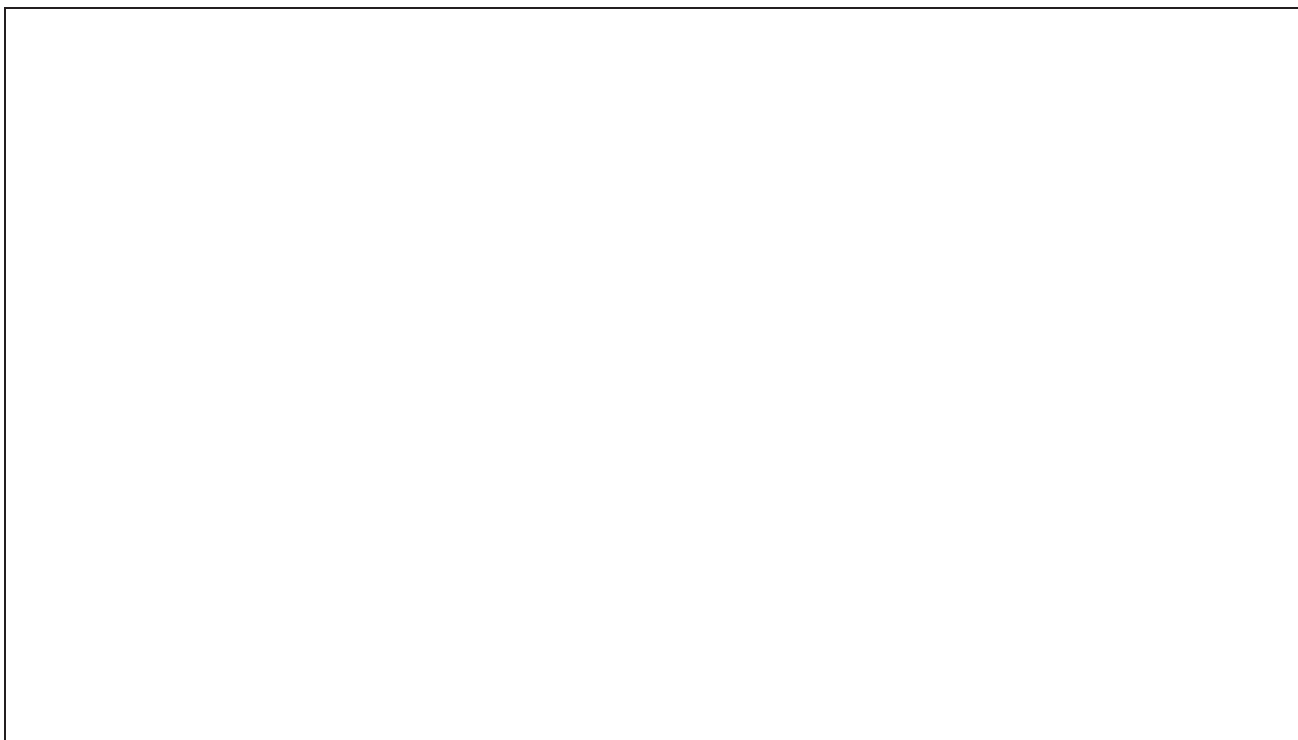
	CHF	CHF
Totale intermedio dell'utile (riporto dalla pagina precedente)		
2.3 Impianti informatici EED		
2.4 Rinuncia a crediti		
2.5 Altri costi d'esercizio		
Prezzo di acquisto di un quadro dell'artista Hans Erni per la sala conferenze		
Multa fiscale		
Multa della polizia cantonale di Turgovia (conducente = azionista)		

Utile definitivo prima delle imposte		
2.6 Accantonamento per l'imposta federale diretta		
Creazione dell'accantonamento per imposte		-----
Utile imponibile (dopo le imposte)		=====

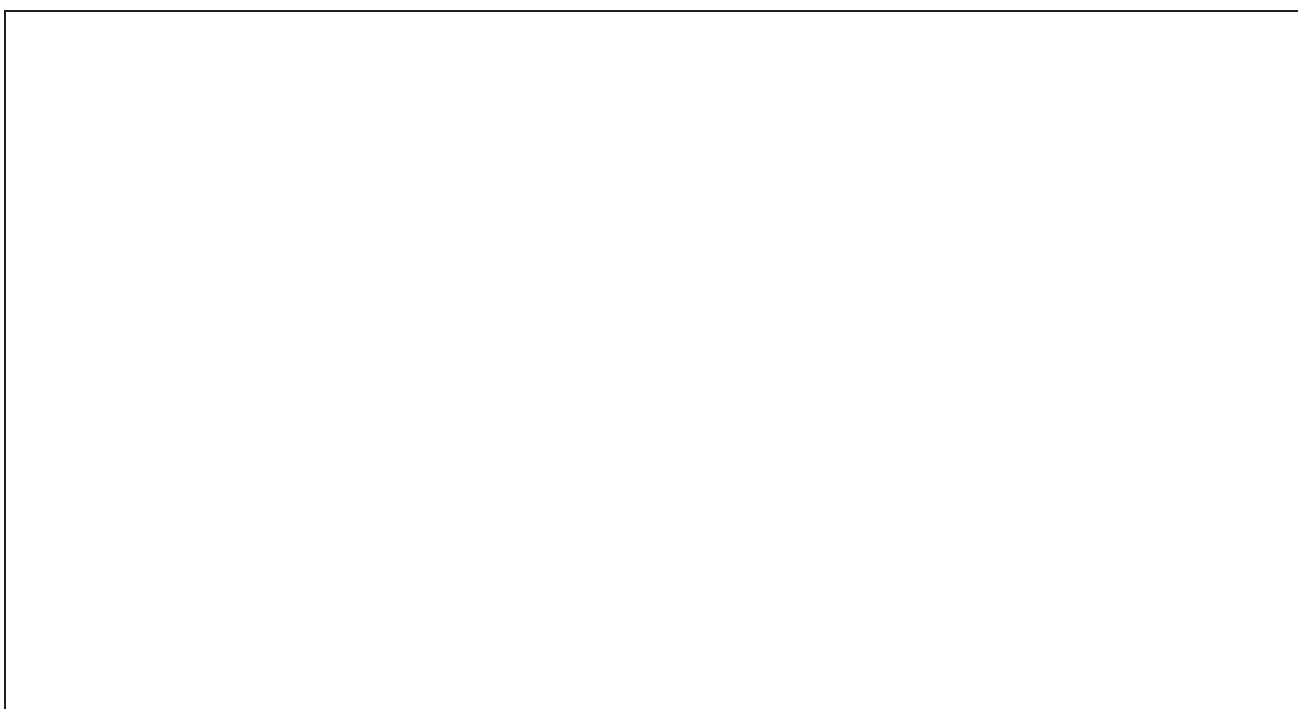
Compito 3

(9 punti)

3.1



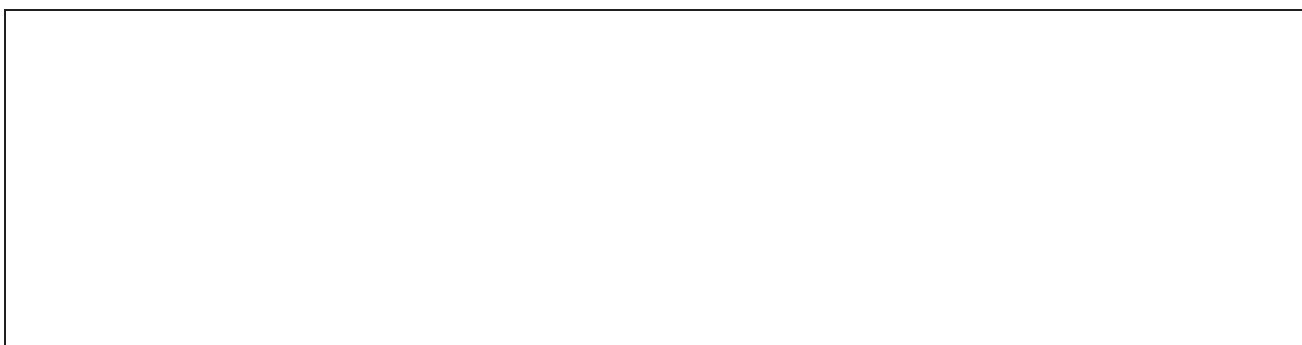
3.2



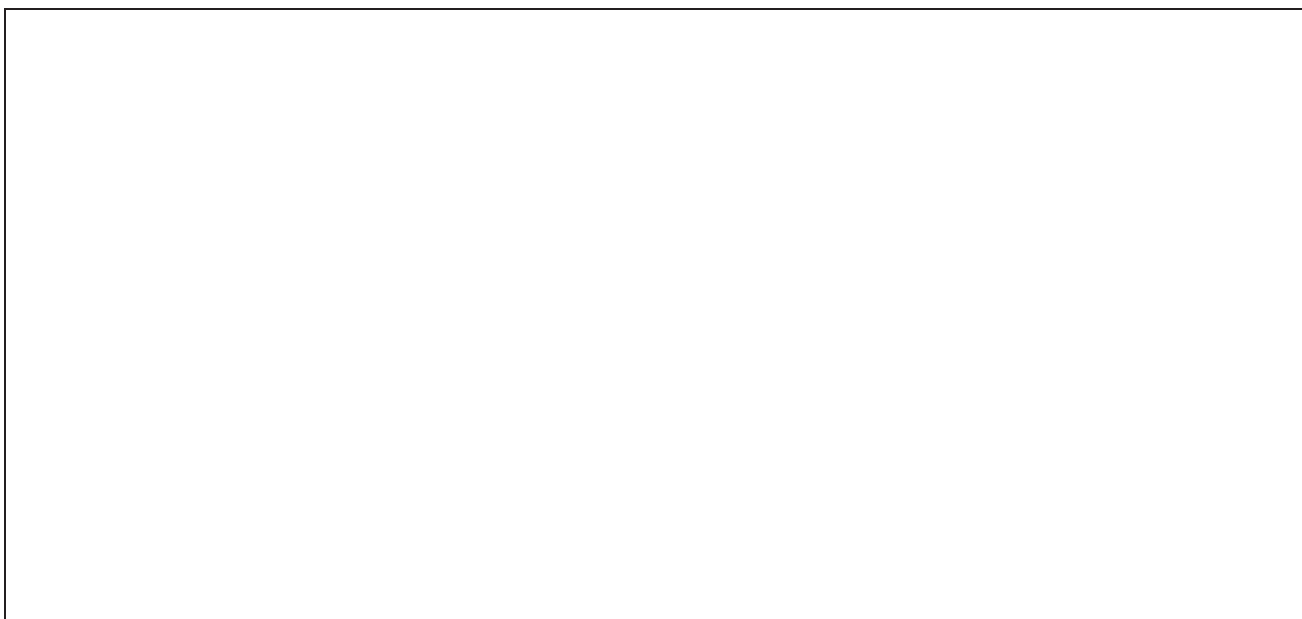
3.3



3.4



3.5



Esame professionale di Fiduciario 2010

Compito 4

(7 punti)

4.1

		vero	falso	Articolo LIFD	Capo- verso
4.1.1	Nella procedura di ricorso, la commissione di ricorso ha le medesime attribuzioni dell'autorità di tassazione nella procedura di tassazione.				
4.1.2	Se l'ultimo giorno del termine di reclamo è un sabato o una domenica, il termine scade il giorno lavorativo precedente (quindi il venerdì della settimana precedente).				
4.1.3	Dopo la morte del contribuente, l'inventario ufficiale deve essere allestito solo su esplicita richiesta degli eredi.				
4.1.4	Se il contribuente non ha domicilio fiscale in Svizzera, l'amministrazione cantonale dell'imposta federale diretta può esigere la costituzione di garanzie in ogni momento, anche prima che l'imposta sia accertata definitivamente.				
4.1.5	I termini stabiliti nella legge possono essere prolungati se vi sono motivi gravi e se la domanda di proroga è presentata prima della scadenza del termine.				

4.2

4.2.1 Correzione di una decisione, passata in giudicato, a favore del contribuente

4.2.2 Dipartimento che esercita la sorveglianza della Confederazione sulla riscossione delle imposte

4.2.3 Assistenza reciproca tra autorità fiscali o altre autorità nell'adempimento dei loro compiti (informazioni, accesso agli atti, ecc.)

4.2.4 Limite temporale del diritto di *ricevimento* di un credito fiscale passato in giudicato

Compito 5

(5 punti)

5.1

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the student's answer to question 5.1.

5.2

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the student's answer to question 5.2.

Compito 6

(10 punti)

6.1



6.2



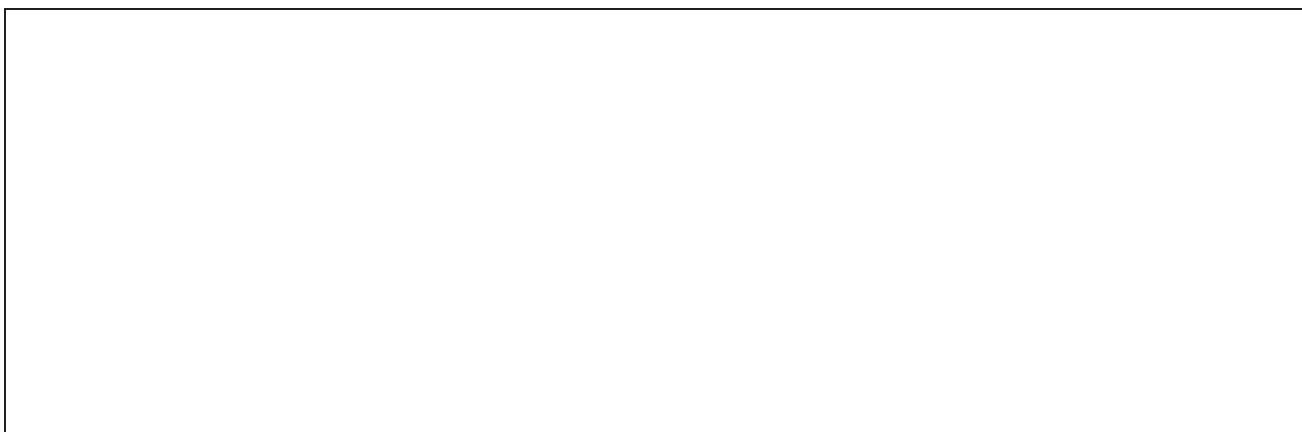
6.3



6.4



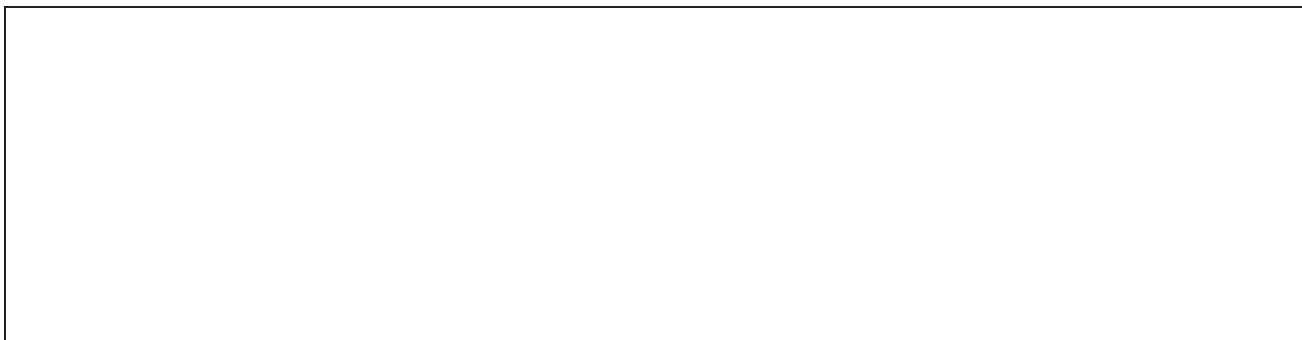
6.5



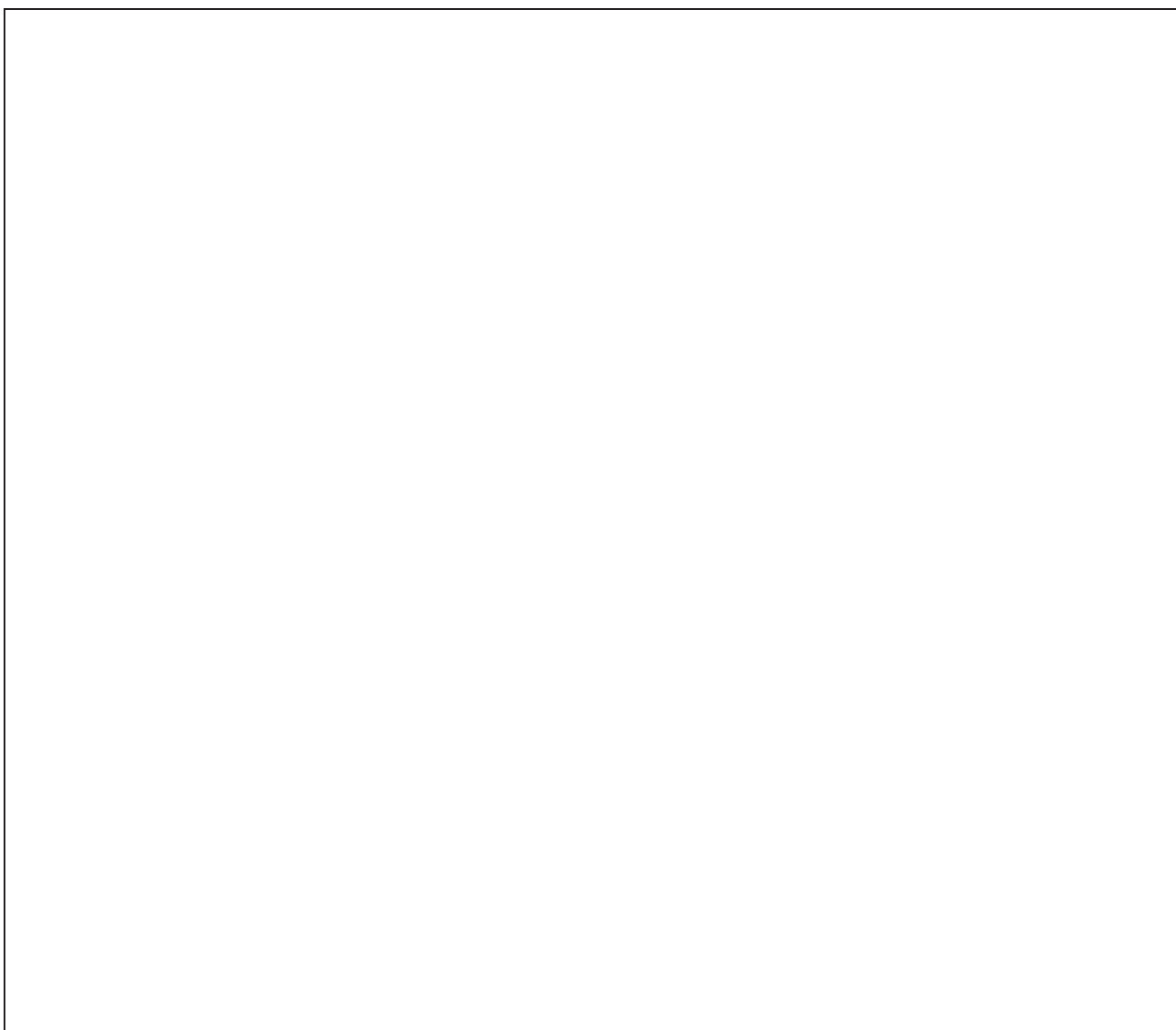
6.6



6.7



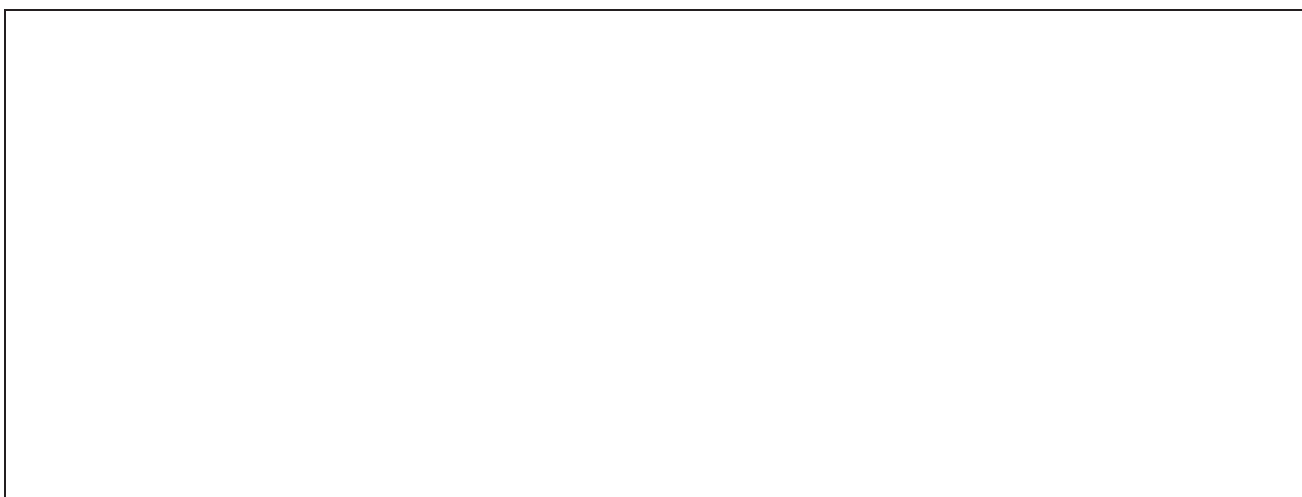
6.8



6.9

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 6.9.

6.10

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 6.10.

Esame professionale di Fiduciario 2010

Rendiconto trimestrale del 1° trimestre 2010

	<u>Descrizione</u>	<u>CHF</u>	<u>CHF</u>
Cifra 200 (Cifra d'affari)			
Cifra 205 (controprestazioni contenute nella cifra 200 per la cui imposizione si è optato)			
Cifra 220 (Deduzione esportazione di beni)			
Cifra 221 (Deduzione prestazioni fornite dall'estero)			
Cifra 299 (Cifra d'affari imponibile complessiva)			
Cifra 300 (Prestazioni all'aliquota normale)			
Cifra 380 (Imposta sull'acquisto)			

Esame professionale di Fiduciario 2010

Cifra 399 (Totale dell'imposta dovuta)			
Cifra 400 (Imposta precedente su materiale e prestazioni di servizi)			
Cifra 405 (Imposta precedente su investimenti e altri costi d'esercizio)			
Cifra 415 (Correzione dell'imposta precedente / Consumo proprio)			
Cifra 500 (Importo da versare all'AFC)			
Cifra 910 (Doni, dividendi, risarcimenti di danni)			