

Esame professionale di Fiduciario 2007

		<u>Pagine</u>
Materia 600	Tema1	
	Consulenza e gestione aziendale	3 – 13
	Fogli die soluzione	14 – 29
Materia 600	Tema 2	
	Consulenza e gestione aziendale	30 – 36
	Fogli di soluzione	37 – 48
Materia 603	Tema 3	
	Revisione	49 – 66
	Fogli di soluzione	67 – 78
Materia 601	Tema 4	
	Contabilità e management finanziario	79 – 86
	Fogli di soluzione	87 – 98
Materia 602	Tema 5	
	Fiscalità	99 – 107
	Fogli di soluzione	108 – 121

Materia 600

Consulenza e gestione aziendale

Tema 1

Durata dell'esame:	80 minuti
Punteggio massimo:	40

PARTE A

Società in nome collettivo Meier & Co

I fratelli Kurt Meier (59 anni) e Hans Meier (63 anni) gestiscono con successo, da molti anni, la società in nome collettivo Meier & Co, che è attiva nel settore della tecnologia degli imballaggi in materie plastiche.

L'azienda occupa 10 collaboratori nell'ambito della produzione, inclusi i due soci della società in nome collettivo, con un grado d'attività totale di 9,2 posti al 100 %. I due soci della società in nome collettivo sono calcolati, ciascuno, al 100%.

Del settore amministrativo si occupano le due mogli dei fratelli Meier. Claudia Meier (66 anni, moglie di Kurt Meier) è competente per la contabilità finanziaria e per tutte le contabilità ausiliarie (ad eccezione della contabilità dei debitori), per l'amministrazione del personale e per la gestione del magazzino. Hanni Meier (43 anni, moglie di Hans Meier) è responsabile del marketing e della contabilità dei debitori. Grazie all'ottima gestione dei debitori, l'azienda dispone di molta liquidità. Le due signore Meier condividono un posto di lavoro all'80% e sono assunte dalla Meier & Co.

Poiché sono ormai prossimi all'età del pensionamento, i due soci della società in nome collettivo cominciano a pensare alla loro successione. Ciascuna delle due coppie di coniugi ha un figlio e una figlia; tutti i quattro figli hanno un'età compresa tra 12 e 25 anni. Con ogni probabilità l'azienda sarà portata avanti dai due figli maschi. Il conto economico dell'esercizio 2006 e il bilancio di chiusura al 31.12.2006 mostrano un'azienda sana.

Lei è, da molti anni, il fiduciario della Meier & Co e consiglia i due fratelli relativamente a diverse questioni aziendali.

Compito 1 (6 punti)

I due soci della società in nome collettivo hanno sentito, dai loro colleghi, che la scelta di un'altra forma giuridica potrebbe portare dei vantaggi all'azienda e ai suoi proprietari.

Indichi 8 criteri che devono essere considerati per la scelta della forma giuridica. Descriva brevemente questi criteri.

Compito 2 (2 punti)

La società in nome collettivo Meier & Co presenta il rendiconto IVA trimestralmente. Claudia Meier ha le seguenti domande sui sistemi di rendiconto.

- a) Quali sistemi di rendiconto sono possibili secondo la legge sull'IVA (LIVA). Spieghi alla signora Meier il principio dei sistemi di rendiconto ed indichi i corrispondenti articoli di legge.
- b) Fino a quale cifra d'affari la Meier & Co può utilizzare il metodo dell'aliquota saldo, se l'aliquota a saldo applicata per questo settore è del 4.6 %? Presenti il suo calcolo in modo completo e indichi il corrispondente articolo di legge.
- c) Per i loro veicoli aziendali, i soci della società in nome collettivo calcolano l'IVA come consumo proprio. Come dovrebbe calcolare l'imposta sul consumo proprio la signora Meier nel caso del metodo dell'aliquota saldo?

Compito 3 (0.5 punti)

I fratelli Meier stanno valutando di impiegare, per 6 mesi, un cosiddetto artista "freelance", per poter realizzare imballaggi dal design ancor più attrattivo. Sull'onorario all'artista, si deve detrarre anche l'AVS? Spieghi in modo dettagliato le circostanze ai fratelli Meier.

Compito 4 (4 punti)

La signora Meier le consegna, per controllo, la dichiarazione provvisoria all'AVS/AD (allegato 1) per l'anno 2006. A tale proposito la signora Meier le fa notare che il signor Jost (17 anni) e il signor Minder (18 anni) sono due apprendisti al 1° e al 2° anno di tirocinio.

Corregga tutti gli errori sul foglio di soluzione e spieghi in dettaglio, nella colonna annotazioni, come mai lei ha effettuato queste correzioni.

Compito 5 (2 punti)

La signora Meier le sottopone anche, per controllo, la dichiarazione 2006 per l'assicurazione infortuni non professionali (INP) secondo la legge sull'assicurazione contro gli infortuni (LAINF) (allegato 2). Hans e Kurt Meier sono assicurati in modo forfetario, ciascuno per CHF 100'000.--. Anche le mogli dei soci della società in nome collettivo sono assicurate per un importo forfetario di CHF 40'000.--. La donna delle pulizie, signora Kloster, lavora circa 15 ore al mese.

Corregga, sul foglio di soluzione, la dichiarazione LAINF consegnatale dalla signora Meier. Spieghi in dettaglio, nella colonna annotazioni, come mai lei ha effettuato queste correzioni.

Compito 6 (2.5 punti)

Per la società in nome collettivo, i premi dell'assicurazione per l'indennità di perdita di guadagno in caso di malattia aumentano di anno in anno. Il contratto assicurativo è stato stipulato per il periodo dal 01.01.2004 al 31.12.2007. I soci Meier desiderano disdire il contratto per la scadenza più prossima possibile.

Poiché la Meier & Co non è sottoposta ad un contratto collettivo di lavoro, i fratelli Meier le pongono le seguenti domande:

- a) Un datore di lavoro è obbligato a stipulare l'assicurazione per l'indennità di perdita di guadagno in caso di malattia? Risponda a questa domanda in modo completo e giustifichi la sua risposta.
- b) Secondo la legge, quali obblighi di proseguimento al pagamento del salario ha il datore di lavoro se un lavoratore si ammala per un lungo periodo? Spieghi le circostanze ai fratelli Meier ed indichi il corrispondente articolo di legge.

Compito 7 (2 punti)

Dopo un'accurata riflessione, i soci della società in nome collettivo Kurt e Hans Meier decidono di trasformare la società in nome collettivo in una società anonima. La trasformazione dell'azienda avviene il 1 gennaio 2007. Kurt e Hans Meier possiedono, ciascuno, il 50% delle azioni.

Kurt Meier le sottopone il bilancio provvisorio della chiusura al 31.12.2006 della società in nome collettivo (vedere allegato 3). I soci della società in nome collettivo desiderano costituire la società anonima senza apportare ulteriori mezzi liquidi e sciogliendo riserve occulte per il minor importo possibile.

- a) Presenti ai fratelli Meier due possibili modi di procedere per la trasformazione in una società anonima. Consideri, come riferimento, la chiusura provvisoria e le informazioni sopra elencate.
- b) In seguito alla risposta alla domanda a), quali effetti si hanno per i soci della società in nome collettivo a livello privato per l'anno 2006, per quanto riguarda le imposte e le tasse?

Compito 8 (1 punto)

Kurt Meier ha saputo, da un suo collega, che l'amministrazione federale delle contribuzioni fa pagare delle imposte al momento della costituzione di una società anonima. Spieghi dettagliatamente al signor Meier, cosa intendeva il suo collega e indichi il corrispondente articolo di legge.

Compito 9 (3.5 punti)

I fratelli Meier desiderano preparare da sé lo statuto per la costituzione della società anonima. Il signor Kurt Meier si rivolge a lei e desidera sapere quali punti devono essere inclusi nello statuto di una società anonima.

- a) Elenchi al signor Meier qual è, a norma di legge, il contenuto minimo previsto per lo statuto.
- b) Indichi 8 ulteriori disposizioni/punti supplementari che possono essere regolati nello statuto.

Compito 10 (1 punto)

Il metodo di contabilizzazione e di rendiconto scelto dalla società in nome collettivo per l'imposta sul valore aggiunto funziona bene e ha dato buoni risultati. La signora Meier desidera che, per quanto riguarda l'imposta sul valore aggiunto, non sia effettuato nessun cambiamento in seguito alla trasformazione della società.

La signora Meier desidera sapere da lei cosa deve fare per l'imposta sul valore aggiunto per quanto riguarda la trasformazione in una società anonima. Giustifichi la sua risposta in modo dettagliato.

Compito 11 (3 punti)

I due fratelli Meier hanno finora versato annualmente un importo di CHF 12'000.-- ciascuno per il terzo pilastro vincolato 3a. Il terzo pilastro vincolato 3a dei fratelli Meier si basa su un contratto assicurativo.

- a) I fratelli Meier desiderano avere da lei ulteriori informazioni sul terzo pilastro vincolato 3a.
 - aa) Quali saranno i cambiamenti e a quali condizioni potranno beneficiare del terzo pilastro 3a dopo la trasformazione in società anonima?
 - ab) Quali provvedimenti devono prendere i fratelli Meier?
- b) Ad Hans Meier manca poco tempo al pensionamento. Spieghi ad Hans Meier le future possibilità di ottimizzazione fiscale per quanto riguarda il terzo pilastro 3a.
- c) Presenti inoltre ai fratelli Meier quali saranno i cambiamenti per il primo pilastro dopo la trasformazione in società anonima.
- d) Hans Meier è preoccupato per il suo primo pilastro. Infatti egli ha un vuoto di contribuzione risalente all'inizio del suo periodo di contribuzione. Hans Meier può effettuare dei versamenti complementari per il primo pilastro al fine di ricevere una rendita maggiore? Giustifichi la sua risposta. Una risposta senza giustificazione non sarà valutata.

Parte B

Legge sul riciclaggio di denaro

Come rappresentante dei proprietari della fiduciaria Beratung AG lei deve avere dimestichezza con la legge sul riciclaggio di denaro (LRD).

Compito 12 (1 punto)

La legge sul riciclaggio di denaro parla di intermediari finanziari nel settore parabancario. Spieghi, con 2-3 frasi, cosa si intende con intermediari finanziari.

Compito 13 (2 punti)

Di seguito sono elencate alcune attività che sono considerate come attività sottoposte alla legge sul riciclaggio di denaro (LRD). Sul foglio di soluzione, risponda "sì" se l'attività descritta è sottoposta alla legge sul riciclaggio di denaro, "no" se non è sottoposta. Le risposte mancanti sono considerate come risposte errate.

Descrizione dell'attività	E' sottoposta alla LRD?
Concessione di crediti e di finanziamenti.	
Leasing operativo.	
Intermediari d'assicurazione.	
Factoring.	
Intermediari immobiliari.	
Fiduciario immobiliare se viene trasferito denaro su incarico del committente della costruzione.	
Conferimento di ordini di pagamento (creditori) per procura o su un conto di transito.	
Cambio di valuta.	
Organo di una società di sede.	
Pagamento anticipato del prezzo d'acquisto di un camion.	
Commercio di monete numismatiche, monete commemorative e d'investimento.	
Trasferimento di denaro su incarico dell'acquirente di un immobile.	
Esecutore testamentario.	
Concessione di crediti e di finanziamenti.	

Compito 14 (2.5 punti)

Dal 1 gennaio 2008, la Beratung AG diventerà un intermediario finanziario e quindi sarà sottoposta alla legge sul riciclaggio di denaro.

- a) Cosa deve effettuare come primo passo?
- b) Lei deve gestire dei dossier sottoposti alla LRD. Qual è il contenuto di un dossier di questo tipo? Indichi sei punti.
- c) Lei viene controllato come intermediario finanziario o è sufficiente gestire i dossier? Risponda brevemente con 2-3 frasi.

PARTE C**Informatica**

Nell'ambito della nuova organizzazione Hans e Kurt Meier riflettono anche a proposito dell'informatica nella loro azienda. Da anni Hans ha l'hobby di occuparsi di tutti i PC e delle relative periferiche (scanner e stampanti). Egli è l'unico a sapere come funziona l'infrastruttura informatica. Hans Meier è anche consapevole che l'installazione, sotto molti aspetti, non è stata effettuata in modo ottimale. In particolare si presta troppo poca attenzione agli aspetti di sicurezza dei dati e di protezione dei dati. In vista della sua successione, il signor Meier le chiede di dargli alcune informazioni sui possibili punti deboli.

Compito 15 (4.5 punti)**Sicurezza dei dati**

Lei riceve l'incarico di proporre 3 provvedimenti ciascuno per la sicurezza fisica, logica ed operativa dei dati. Questi provvedimenti devono essere applicabili rapidamente e devono garantire la sopravvivenza dell'azienda.

Sul foglio di soluzione inserisca, in ciascuna tabella, il tipo di rischio e il provvedimento da prendere per evitarlo.

1. Provvedimenti per la sicurezza fisica dei dati

	Rischio	Provvedimento
1.		
2.		
3.		

2. Provvedimenti per la sicurezza logica dei dati

	Rischio	Provvedimento
1.		
2.		
3.		

3. Provvedimenti per la sicurezza operativa dei dati

	Rischio	Provvedimento
1.		
2.		
3.		

Compito 16 (1 punto)

Il signor Hans Meier le chiede cosa si intende con l'espressione "principio delle generazioni"?

Spieghi al signor Meier, in modo dettagliato, il significato, rispettivamente la funzione, del principio delle generazioni?

Compito 17 (1.5 punti)

La Meier & Co riesamina la protezione dei dati nell'azienda. Attraverso le affermazioni di seguito elencate, spieghi ai fratelli Meier cosa si intende con "protezione dei dati".

Valuti se le affermazioni seguenti sono vere (V) o false (F). Risposte mancanti vengono valutate come risposte errate.

	V	F	Domanda
1.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La protezione della sfera privata delle persone è regolata nella legge federale sulla protezione dei dati.
2.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	L'appartenenza ad un partito politico è un dato personale degno di particolare protezione.
3.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La verifica della correttezza dei dati è compito esclusivamente della persona interessata e non del detentore dei dati.
4.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Gli organi federali devono distruggere tutti i dati di cui non hanno più bisogno.
5.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I collaboratori e le collaboratrici rappresentano il rischio potenzialmente più alto per la sicurezza.
6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Il crescente tasso di criminalità nel comune induce Hans ad installare diverse videocamere, ben nascoste, intorno all'edificio. I dati delle registrazioni saranno memorizzati su un computer per 24 ore. Egli è dell'opinione che questa installazione sia legale e conforme alla protezione dei dati.

Dichiarazione AVS/AD 2006

	<u>Salario AVS</u>	<u>Salario AD</u>
1. Meier Hans	130'000.--	106'800.--
2. Meier Hanni	40'000.--	40'000.--
3. Fischer Klaus (40 anni)	60'000.--	60'000.--
4. Meier Markus (35 anni)	85'000.--	85'000.--
5. Meier Franz (23 anni)	82'000.--	82'000.--
6. Fuchs Clemenz (28 anni)	50'000.--	50'000.--
7. Peter Heinz (45 anni)	67'000.--	67'000.--
8. Minder Peter, apprendista in formazione	12'000.--	12'000.--
9. Sommer Heinz (50 anni) responsabile produzione	110'000.--	110'000.--
10. Jost Karl, apprendista in formazione	9'000.--	9'000.--
11. Meier Kurt	130'000.--	106'800.--
12. Meier Claudia	40'000.--	40'000.--
13. Kloster Hermine (donna delle pulizie - 65 anni)	4'800.--	4'800.--
<hr/>		
Totale dei salari soggetti all'AVS e all'AD	819'800.--	773'400.--

=====

Dichiarazione per l'assicurazione infortuni non professionali (INP) 2006

1. Meier Hans	130'000.--
2. Meier Hanni	40'000.--
3. Fischer Klaus (40 anni)	60'000.--
4. Meier Markus (35 anni)	85'000.--
5. Meier Franz (23 anni)	82'000.--
6. Fuchs Clemenz (28 anni)	50'000.--
7. Peter Heinz (45 anni)	67'000.--
8. Minder Peter, apprendista in formazione	12'000.--
9. Sommer Heinz (50 anni) responsabile produzione	110'000.--
10. Jost Karl, apprendista in formazione	9'000.--
11. Meier Kurt	130'000.--
12. Meier Claudia	40'000.--
13. Kloster Hermine (donna delle pulizie - 65 anni)	4'800.--

Totale della dichiarazione INP 2006

819'800.--
=====

Bilancio provvisorio della società in nome collettivo Meier & Co al 31.12.2006

(Importi in migliaia di CHF)

Cassa	1	||	Creditori	15
Conto corrente postale	2	||	Banca Y	100
Banca X	15	||	Prestito bancario	100
Debitori	50	||	Ipoteca	190
Scorte	50	||	Transitori passivi	5
Mobili	50	||	Capitale Meier Hans	31
Attrezzi, macchinari	20	||	Capitale Meier Kurt	31
Veicoli	40	||		
Immobile aziendale	250	||	Utile provvisorio	6
	-----			-----
	478			478
	-----			-----

Nelle scorte sono contenute riserve occulte per Fr. 100'000.--.

Anche nella sostanza fissa sono contenute riserve occulte per un importo considerevole.

Fogli di soluzione

Materia 600

Tema 1

Consulenza e gestione aziendale

Parte A

Società in nome collettivo Meier & Co.

Compito 1 (6 punti)

Criteri	Descrizione

Compito 2 (2 punti)

a)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

c)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 3 (0.5 punti)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 4 (4 punti)

Dichiarazione AVS/AD 2006

	<u>Salario AVS</u>	<u>Salario AD</u>
1. Meier Hans	130'000.--	106'800.--
2. Meier Hanni	40'000.--	40'000.--
3. Fischer Klaus (40 anni)	60'000.--	60'000.--
4. Meier Markus (35 anni)	85'000.--	85'000.--
5. Meier Franz (23 anni)	82'000.--	82'000.--
6. Fuchs Clemenz (28 anni)	50'000.--	50'000.--
7. Peter Heinz (45 anni)	67'000.--	67'000.--
8. Minder Peter, apprendista in formazione	12'000.--	12'000.--
9. Sommer Heinz (50 anni) responsabile Produzione	110'000.--	110'000.--
10. Jost Karl, apprendista in formazione	9'000.--	9'000.--
11. Meier Kurt	130'000.--	106'800.--
12. Meier Claudia	40'000.--	40'000.--
13. Kloster Hermine (donna delle pulizie – 65 anni)	4'800.--	4'800.--
Totale dei salari soggetti all'AVS e all'AD	819'800.--	773'400.--

=====

Annotazioni sul numero:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 5 (2 punti)

Dichiarazione per l'assicurazione infortuni non professionali (INP) 2006

1. Meier Hans	130'000.--	.....
2. Meier Hanni	40'000.--	.....
3. Fischer Klaus (40 anni)	60'000.--	.....
4. Meier Markus (35 anni)	85'000.--	.....
5. Meier Franz (23 anni)	82'000.--	.....
6. Fuchs Clemenz (28 anni)	50'000.--	.....
7. Peter Heinz (45 anni)	67'000.--	.....
8. Minder Peter, apprendista in formazione	12'000.--	.....
9. Sommer Heinz (50 anni) responsabile Produzione	110'000.--	.....
10. Jost Karl, apprendista in formazione	9'000.--	.....
11. Meier Kurt	130'000.--	.....
12. Meier Claudia	40'000.--	.....
13. Kloster Hermine (donna delle pulizie – 65 anni)	4'800.--	.....
	-----	-----
Totale della dichiarazione INP 2006	819'800.--	.....
	=====	=====

Annotazioni sul numero:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 6 (2.5 punti)

a)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 7 (2 punti)

a)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 8 (1 punto)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 9 (3.5 punti)

a) Contenuto minimo previsto per lo statuto:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 9 (proseguimento)

b) Ulteriori contenuti dello statuto:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 10 (1 punto)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 11 (3 punti)

aa)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ab)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Parte B**Legge sul riciclaggio di denaro****Compito 12 (1 punto)**

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 13 (2 punti)

Alcune attività sono sottoposte alla legge sul riciclaggio di denaro (LRD).
Risponda "sì" o "no" per ciascuna delle attività descritte.

Descrizione dell'attività	E' sottoposta alla LRD?
Concessione di crediti e di finanziamenti.	
Leasing operativo.	
Intermediari d'assicurazione.	
Factoring.	
Intermediari immobiliari.	
Fiduciario immobiliare se viene trasferito denaro su incarico del committente della costruzione.	
Conferimento di ordini di pagamento (creditori) per procura o su un conto di transito.	
Cambio di valuta.	
Organo di una società di sede.	
Pagamento anticipato del prezzo d'acquisto di un camion.	
Commercio di monete numismatiche, monete commemorative e d'investimento.	
Trasferimento di denaro su incarico dell'acquirente di un immobile.	
Esecutore testamentario.	
Consulenza per gli investimenti.	

Compito 14 (2.5 punti)

a)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

c)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Parte C**Informatica****Compito 15 (4.5 punti)**

1. Provvedimenti per la sicurezza fisica dei dati

	Rischio	Provvedimento
1.		
2.		
3.		

2. Provvedimenti per la sicurezza logica dei dati

	Rischio	Provvedimento
1.		
2.		
3.		

3. Provvedimenti per la sicurezza operativa dei dati

	Rischio	Provvedimento
1.		
2.		
3.		

Compito 16 (1 punto)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 17 (1.5 punti)

Valuti se le seguenti affermazioni sono vere (V) o false (F). Nel caso in cui non sia contrassegnata nessuna risposta, la risposta sarà considerata sbagliata.

	V	F	Affermazione
1.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La protezione della sfera privata delle persone è regolata nella legge federale sulla protezione dei dati.
2.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	L'appartenenza ad un partito politico è un dato personale degno di particolare protezione.
3.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La verifica della correttezza dei dati è compito esclusivamente della persona interessata e non del detentore dei dati.
4.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Gli organi federali devono distruggere tutti i dati di cui non hanno più bisogno.
5.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I collaboratori e le collaboratrici rappresentano il rischio potenzialmente più alto per la sicurezza.
6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Il crescente tasso di criminalità nel comune induce Hans ad installare diverse videocamere, ben nascoste, intorno all'edificio. I dati delle registrazioni saranno memorizzati su un computer per 24 ore. Egli è dell'opinione che questa installazione sia legale e conforme alla protezione dei dati.

Materia 600

Consulenza e gestione aziendale

Tema 2

Durata dell'esame:	70 minuti
Punteggio massimo:	35

Bauhaus AG

La Bauhaus AG è un'impresa di costruzioni che è attiva nell'ambito dell'ingegneria civile. L'azienda occupa 24 collaboratori (inclusa la direzione aziendale). La Bauhaus AG è di proprietà di tre azionisti che, nel contempo, sono anche attivi nel consiglio d'amministrazione e nella direzione dell'azienda.

Fino al 31.12.2005, come fiduciario, lei gestiva la contabilità della Bauhaus AG. Dal 1.1.2006 la Bauhaus AG ha assunto, come contabile, la signora Bichsel che da allora gestisce sul posto tutta la contabilità, inclusa la contabilità dei salari. La direzione dell'azienda le chiede di coadiuvare e consigliare, come fiduciario, la signor Bichsel e, se necessario, di aiutarla.

Al pianterreno dell'immobile di proprietà dell'azienda vi sono i locali degli uffici e gli altri locali aziendali della Bauhaus AG. Al piano superiore vi sono degli appartamenti che sono stati affittati ad alcuni collaboratori e a terzi.

La Bauhaus AG partecipa inoltre a due consorzi. La contabilità dei consorzi è gestita esternamente. Per quanto riguarda i ricavi da consorzi della Bauhaus AG si tratta della quota di utile del consorzio, spettante alla Bauhaus.

Compito 1 (3 punti)

La direzione dell'azienda le chiede di preparare, con la signora Bichsel, una prima bozza del bilancio e del conto economico, che presentino il risultato provvisorio dell'esercizio. Sulla formazione e lo scioglimento di eventuali riserve occulte decide la direzione dell'azienda.

La signora Bichsel ha già preparato il bilancio e il conto economico provvisori, che sono riportati nell'allegato 1. Quali domande pone alla signora Bichsel, sulle posizioni di bilancio **riportate in grassetto** nell'allegato 1, al fine di assicurarsi che tutte le registrazioni di chiusura siano state effettuate e che le posizioni del bilancio corrispondano ai valori corretti dal punto di vista della contabilità commerciale e della contabilità fiscale? Indichi due domande per ciascuna delle posizioni di bilancio riportate in grassetto.

Compito 2 (4 punti)

Per motivi fiscali, gli azionisti desiderano presentare un utile che renda possibile un dividendo del 20% senza ridurre gli utili riportati e le riserve libere.

- a) Come base di partenza lei utilizza il bilancio presentato all'allegato 1. Presenti, con un calcolo dettagliato, quale deve essere il minimo utile d'esercizio presentato per il 2006. Tutti i calcoli devono essere arrotondati al CHF intero.
- b) In quale articolo di legge è regolata l'assegnazione alle riserve?

Compito 3 (6.5 punti)

La Bauhaus AG effettua la dichiarazione IVA secondo il metodo delle controprestazioni convenute. La legge sull'IVA (LIVA) prescrive di verificare la corrispondenza tra la cifra d'affari annua dichiarata e la contabilità.

- a) Esegua la riconciliazione della cifra d'affari in base al conto economico provvisorio contenuto nell'allegato 1 e completi la relativa tabella sul foglio di soluzione.

Giustifici il suo calcolo posizione per posizione e indichi la corrispondente cifra di riferimento sulle direttive per l'imposta sul valore aggiunto.

La signora Bichsel ha inoltre le seguenti domande sul rendiconto IVA:

- b) Secondo gli allegati 1 e 2, lo scorso anno sono state registrate nel conto Costi per l'immobile delle fatture, come ad esempio l'olio per il riscaldamento o l'elettricità, per le quali è stata effettuata la deduzione dell'imposta precedente nella misura del 40%. Quale potrebbe essere il motivo di questa ripartizione? Giustifici la sua risposta indicando il relativo articolo di legge.
- c) Sono stati inoltre acquistati due frigoriferi. Per uno di essi è stata effettuata la deduzione dell'imposta precedente, per l'altro non è stata effettuata. Spieghi alla signora Bichsel, perché è giusto?
- d) Lo scorso anno è stato acquistato un altro veicolo d'occasione, per il quale non è stata fatta valere nessuna deduzione d'imposta precedente. La signora Bichsel desidera sapere se questa registrazione è giusta. Giustifici la sua risposta e indichi il corrispondente articolo / i corrispondenti articoli di legge.
- e) La signora Bichsel ha inoltre stabilito che l'anno precedente è stato calcolato, correttamente, un consumo proprio di oltre 1 milione di franchi. Di cosa si tratta, molto probabilmente, in questo caso dal punto di vista dell'imposta sul valore aggiunto. Giustifici la sua risposta e indichi la relativa cifra di riferimento nelle istruzioni sull'applicazione dell'IVA.

Compito 4 (3.5 punti)

La signora Bichsel riceve dall'amministrazione delle contribuzioni una valutazione delle azioni della Bauhaus AG e consegna la valutazione agli azionisti.

- a) Un azionista desidera ricevere da lei maggiori informazioni sulla valutazione e le chiede se il valore della valutazione delle azioni assegnato dall'amministrazione delle contribuzioni corrisponde al prezzo a cui potrebbero essere vendute le azioni? Giustifici la sua risposta con 2-3 frasi.
- b) Indichi tre diversi metodi di valutazione per la valutazione di un'azienda e spieghi in 2-3 frasi, qual è l'idea alla base dei principi di valutazione applicati per ciascun metodo.

Compito 5 (2.5 punti)

Nell'esercizio corrente 2007, a causa di un forte acquazzone, vi è stato, a pianterreno, un danno delle acque. In questo piano si trovano le scorte della Bauhaus AG e una perforatrice meccanica in prestito.

- a) A quale assicurazione la Bauhaus AG deve annunciare i diversi danni?
- b) Il valore assicurato delle scorte è di CHF 50'000. Il valore effettivo delle scorte, in quel momento, era di CHF 80'000. I danni ammontano a CHF 30'000 e la polizza assicurativa prevede una franchigia di CHF 5'000. Quale importo riceve la Bauhaus AG dall'assicurazione che copre i danni subiti sulle scorte?

Compito 6 (3 punti)

Un direttore della Bauhaus AG ha acquistato una nuova automobile. Con l'introduzione del nuovo certificato di salario, l'amministrazione cantonale delle contribuzioni dispone di uno strumento per controllare meglio i veicoli aziendali e le spese di viaggio.

Il direttore dell'azienda desidera evitare un addebito fiscale delle spese di viaggio. Quali possibilità vi sono per lui di detrarre con la Bauhaus AG sia la nuova automobile che le spese di viaggio? Indichi quattro possibilità.

Compito 7 (4 punti)

La signora Kaufmann, una collega della signora Bichsel, lavora nella contabilità salari di un'azienda commerciale. La signora Bichsel le chiede se può chiarire alla signora Kaufmann le seguenti circostanze.

- a) Un collaboratore, impiegato dal 1.1.1996, è ormai malato da 4 mesi, con certificato di malattia. La signora Kaufmann ha già notificato la situazione all'assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia. La signora Kaufmann desidera sapere cosa deve considerare nel conteggio mensile di salario.
- b) Si devono considerare ancora altre disposizioni di legge in merito alla malattia del collaboratore e al suo rapporto di lavoro con l'azienda commerciale? Spieghi alla signora Kaufmann le ulteriori conseguenze e in quali articoli di legge sono regolamentate.
- c) In seguito la signora Kaufmann le chiede quali sarebbero stati i diritti, previsti dalla legge, nel caso in cui il collaboratore fosse morto in seguito ad un incidente d'auto. Spieghi dettagliatamente alla signora Kaufmann quali diritti possono derivare dal rapporto di lavoro.

Compito 8 (8.5 punti)

Deve preparare il conteggio del riscaldamento e delle spese accessorie 2006 per l'immobile di proprietà dell'azienda. Riceve quindi dalla signora Bichsel i dati di base dei locatari, un elenco dei pagamenti effettuati e la chiave di ripartizione per i costi di riscaldamento (vedere allegato 2).

In base al contratto d'affitto, alle spese accessorie sono accreditati i seguenti costi: olio per il riscaldamento, costi per l'ascensore, pulizia/portineria, acqua ed elettricità in generale, tassa fognatura e spazzatura.

La consistenza iniziale dell'olio per riscaldamento al 31.12.2005 era di 5'000 litri. Il prezzo d'acquisto era di CHF 75.50 / per 100 litri. La consistenza al 31.12.2006 è di 8'900 litri. La revisione della cisterna avviene ogni 12 mesi. E' stato effettuato un transitorio.

I costi di portineria e tutti i costi di elettricità sono assegnati per il 25% ai costi accessori per il riscaldamento e per il 75% ai costi accessori.

- a) Prepara, per l'immobile della Bauhaus AG, la distinta di tutti i costi del riscaldamento per l'anno 2006 e calcoli il totale dei costi del riscaldamento per l'anno 2006. Il calcolo deve essere presentato in modo dettagliato. Saranno valutati solo i calcoli presentati in modo chiaro e comprensibile.
- b) Oltre al calcolo dei costi del riscaldamento, deve preparare anche il conteggio delle spese accessorie 2006 da accreditare ai locatari. Rediga il conteggio delle spese accessorie e calcoli i costi totali per il 2006. Il calcolo deve essere presentato in modo dettagliato. Saranno valutati solo i calcoli presentati in modo chiaro e comprensibile.
- c) Indipendentemente dai calcoli precedenti, per rispondere a questa domanda consideri i seguenti valori: CHF 22'000 per il totale dei costi per il riscaldamento 2006 e CHF 10'500 per il totale delle spese accessorie 2006. La tassa spazzatura contenuta nelle spese accessorie è di CHF 400.- e viene suddivisa in base al numero di appartamenti.

In base a questi nuovi costi e ai dati di base contenuti nell'allegato 2, prepara il conteggio dettagliato dei costi per il riscaldamento e delle spese accessorie 2006 per il locatario "Bauhaus AG" e per il locatario "Koch Fabian". Presenti inoltre i corrispondenti saldi al 31.12.2006 nei confronti dei due locatari.

Presenti i calcoli in modo dettagliato. Tutti gli importi devono essere arrotondati al franco intero, secondo l'uso commerciale.

Bilancio al 31.12.2006 (provvisorio)

Cassa	3'022	Creditori	178'689
Banca	205'689	Conto corrente azionisti	22'800
Debitori	255'400	Ratei e risconti passivi	174'400
Delcredere	-54'000	Ipoteca	1'280'000
Scorte	60'000	Accantonamento per garanzie	52'000
Lavori in corso	0		
Ratei e risconti attivi	22'300		
Immobile	1'600'000	Capitale azionario	250'000
Macchinari per costruzioni	160'000	Riserva legale generale	40'000
Gru	40'000	Riserve libere	190'000
Veicoli	89'945	Utili riportati	12'897
Macchinari per l'ufficio	6'500	Utile d'esercizio	208'426
Attrezzature per l'ufficio	<u>20'356</u>		
Totale di bilancio	2'409'212		<u>2'409'212</u>

Conto economico dal 1.1 al 31.12.2006 (provvisorio)

(versione riassuntiva)

Ricavi da prestazioni per costruzioni	2'650'805
Ricavi da trasporti	144'350
Ricavi da consorzi	156'800
Ricavi da noleggio attrezzature	34'800
Variazione dei lavori in corso	<u>-90'000</u>
<i>Cifra d'affari lorda</i>	<i>2'896'755</i>
Diminuzione dei ricavi (Perdite su debitori / Deduzioni di sconti)	<u>-44'205</u>
<i>Cifra d'affari netta</i>	<i>2'852'550</i>
Consumo materiale	<u>844'601</u>
<i>Utile lordo</i>	<i>2'007'949</i>
Costi del personale	1'455'692
Costi per affitti	96'000
Prestazioni da parte di terzi	55'034
Altri costi d'esercizio e costi del consiglio d'amministrazione	193'710
Risultato della gestione finanziaria	2'706
Ammortamenti	<u>98'022</u>
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>106'785</i>
Ricavi per locazione dell'immobile a terzi	52'800
Locazione propria	96'000
Costi dell'immobile	<u>-27'159</u>
<i>Risultato della gestione dell'immobile</i>	<i>121'641</i>
<i>Utile d'esercizio prima delle imposte</i>	<i>228'426</i>
Imposte	<u>20'000</u>
<i>Utile d'esercizio dopo le imposte</i>	<i>208'426</i>

DATI DI BASE**Riepilogo dei locatari**

Inquilino	Cubatura m3	Inizio locazione	Acconto versato mensilmente
Bauhaus AG	1'000	01.01.1999	800
Meier Alfred	400	01.04.2005	300
Koch Fabian	800	Dal 01.05.2006	700
Sutter Jan	800	Fino al 31.03.2006	700
Lussi Elfriede	150	01.07.2003	200
Flückig Ena	200	01.08.2005	250

Chiave di ripartizione delle spese di riscaldamento:

Gennaio: 13.6%	Luglio: 3.7%
Febbraio: 12.1%	Agosto: 3.6%
Marzo: 11.5%	Settembre: 3.7%
Aprile: 9.3%	Ottobre: 9.5%
Maggio: 5.6%	Novembre: 10.7%
Giugno: 3.7%	Dicembre: 13.0%

Elenco dei pagamenti per riscaldamento / manutenzione 2006 + 2007

15.01.2006	Tassa fognatura 2005	970
19.01.2006	Saldo elettricità 2005	607
20.01.2006	Acqua secondo semestre 2005	780
24.01.2006	Assicurazione immobile 2006	1'200
03.02.2006	Sabag AG / fornello per cucina	3'400
27.02.2006	Shell, acquisto olio per riscaldamento 12'000 litri	9'000
01.03.2006	Spazzacamino Felix	600
04.04.2006	Acconto elettricità 2006	1'200
05.07.2006	Acqua primo semestre 2006	600
10.10.2006	Frigorifero	1'870
25.10.2006	Revisione cisterna del riscaldamento	2'400
30.10.2006	Stirnemann, acquisto olio per riscaldamento 15'000 litri	10'800
04.11.2006	Servizio ascensore Schindler	1'000
31.12.2006	Portineria W. Haberbühler	3'600
31.12.2006	Oneri sociali W. Haberbühler	400
31.12.2006	Tassa spazzatura appartamenti 2006	500
15.01.2007	Tassa fognatura 2006	880
19.01.2007	Saldo elettricità 2006	1'360
20.01.2007	Acqua secondo semestre 2006	770

Fogli di soluzione

Materia 600

Tema 2

Consulenza e gestione aziendale

Compito 1 (3 punti)

Debitori:.....
.....
.....

Delcredere:
.....
.....

Scorte:.....
.....
.....

Lavori in corso:.....
.....
.....

Conto corrente con gli azionisti:
.....
.....

Accantonamento per garanzie:
.....
.....

Compito 3 (6.5 punti)

a) Riconciliazione della cifra d'affari:

Totale delle controprestazioni convenute secondo il conto economico incluso ricavi per la locazione dell'immobile a terzi	CHF 2'949'555
<u>Totale della cifra d'affari imponibile al 7.6% (cifra 060)</u>	

Giustificazioni:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

c)

.....

.....

.....

.....

d)

.....

.....

.....

.....

e)

.....

.....

.....

.....

Compito 4 (3.5 punti)

a)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 5 (2.5 punti)

a)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Compito 7 (4 punti)

a)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

b)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

c)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

c) Conteggio costi di riscaldamento ed accessori:

1. Bauhaus AG

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. Koch Fabian

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Materia 603

Revisione

Tema 3

Durata dell'esame:	100 minuti
Punteggio massimo:	50

PARTE I: UNISOFT SA (31 PUNTI)

Unisoft SA è una società attiva nello sviluppo e nella commercializzazione di applicazioni informatiche destinate alla gestione degli istituti di formazione. I suoi clienti sono università e scuole universitarie professionali con sede in Svizzera e all'estero.

Unisoft è stata fondata nel 1995 da tre ingegneri in informatica: Stefano Favre, Umberto Strohmeier e Nancy Popinsky.

A quel tempo, i tre soci fondatori avevano sviluppato la prima versione di un software che consentiva di gestire le prenotazioni e l'amministrazione dei veicoli nell'ambito della gestione del parco veicoli di un'azienda del settore turistico. I tre fondatori sono in possesso del capitale azionario. Sono loro che, congiuntamente, conducono l'azienda.

Oltre ai tre soci dirigenti, Unisoft impiega attualmente (primavera 2007), calcolati in posti a tempo pieno, 18 ingegneri per lo sviluppo software, 5 tecnici incaricati della gestione della hotline e del servizio in caso di guasti, 15 consulenti alla clientela incaricati della vendita e della parametrizzazione delle applicazioni, 3 segretarie, un contabile e un'apprendista MPC, in totale più di quaranta persone.

La fiduciaria presso la quale lei lavora è l'organo di revisione della Unisoft. La revisione della chiusura dell'esercizio 2006 ha luogo dal 19 al 23 febbraio 2007. L'assemblea generale è prevista per il 25 marzo 2007.

I conti annuali sono presentati all'*allegato 1*. Durante un colloquio preliminare, lei riceve le seguenti informazioni complementari:

I lavori in corso rappresentano delle ore di consulenza ai clienti non fatturate al momento della chiusura.

I costi di ricerca e sviluppo derivano dallo sviluppo in corso per ampliare l'ambito dell'applicazione ai seguenti settori (per ogni settore è previsto un nuovo modulo applicativo):

- P1: Inventario della sostanza fissa: informatica, attrezzatura tecnica e mobilio.
- P2: Progetti di ricerca realizzati dalle scuole o dai docenti nell'ambito della ricerca di base e orientata alla pratica.
- P3: Gestione finanziaria.
- P4: Nuova versione del modulo "Corsi", poiché la precedente contiene errori.
- P5: Sviluppo di una nuova versione dell'architettura del database condiviso da tutti i moduli.

Il corso dell'euro alla data di chiusura è di 1.65.

Tutte le fatture sono emesse in CHF.

Risponda alle domande da 1 a 4 in base alle informazioni sopra esposte e ai documenti della Unisoft SA contenuti negli *allegati da 1 a 5*.

1) Verifica del controllo interno (6.5 punti)

Per limitare il rischio di revisione sulla posizione "Crediti", il responsabile del mandato le chiede di esaminare il sistema di controllo interno per la fatturazione. A questo proposito lei dispone della descrizione della procedura che il cliente le ha consegnato ed è contenuta nell'*allegato 2*.

- a) Quale tipo di compito cerca, in particolare, analizzando la descrizione della procedura dal punto di vista della revisione?
- b) Quali lacune si possono identificare esaminando il documento contenuto nell'*allegato 2*?

Parlando con il contabile, lei può approfondire la sua conoscenza del sistema. Il contabile le spiega che, ogni mese, confronta i rapporti orari di lavoro di ogni consulente alla clientela con il totale generale delle ore fatturate per mandato (rapporti per mandato) dal medesimo consulente.

- c) Questa informazione influisce sulla valutazione del rischio? Giustifichi la sua risposta.
- d) Indichi la posizione coinvolta o le posizioni coinvolte.
- e) Quale raccomandazione può dare per migliorare la procedura descritta nell'*allegato 2*?
- f) Per ciascuno dei controlli di seguito elencati, indichi se si tratta di un controllo manuale o di un controllo automatico (effettuato da un programma):
 - Utilizzo di password per accedere al sistema informatico.
 - Autorizzazioni all'accesso ai dati in lettura o lettura/scrittura, differenziate per ogni profilo utente.
 - Controllo mensile dell'elenco dei debitori per scadenza.
 - Controllo ed approvazione settimanale, da parte del responsabile di prodotto, delle ore di sviluppo imputate a ciascun prodotto.
 - Controllo dell'inventario fisico delle attrezzature informatiche.
 - Firma collettiva a due per autorizzare l'esecuzione degli ordini di pagamento mediante banca.
 - Spiegazione dei messaggi d'errore che vengono visualizzati al momento del conteggio dei salari.
- g) Come revisore, lei preferisce un controllo manuale rispetto ad un controllo automatico (effettuato mediante un programma) o viceversa? Giustifichi la sua risposta.

2) Conferme da parte di terzi (9.5 punti)

Lei ha chiesto al contabile della Unisoft SA di metterle a disposizione una conferma della banca BRB SA, che è l'unica banca con cui l'impresa ha relazioni d'affari; lei trova la conferma della banca all'*allegato 4*. In base alla conferma della banca e ai conti annuali della Unisoft SA, risponda alle seguenti domande:

- a) Colleghi le rubriche / posizioni indicate dalla banca con la corrispondente posizione dei conti annuali, ogni volta che ciò è possibile. Utilizzi la tabella prevista a tale scopo nell'apposito foglio di soluzione.
- b) In base alla conferma della banca, riportata nell'*allegato 4*, valuti se i conti annuali presentati all'*allegato 1* contengono tutte le informazioni necessarie. Indichi brevemente le eventuali informazioni complementari essenziali.

Domande relative ai "Crediti da forniture e prestazioni":

- c) Lei ha intenzione di far richiedere una conferma del saldo a tutti i debitori. Il suo cliente non ha nessuna familiarità con questa procedura. Spieghi al suo cliente, in stile telegrafico, le principali fasi di questa procedura.
- d) Dal punto di vista del revisore, qual è lo scopo principale di questa procedura?
- e) Il 20 febbraio, al termine della procedura di conferma, lei stabilisce che il saldo di un conto debitori di CHF 52'000 non è ancora stato confermato. Indichi tre ulteriori possibili controlli per sopperire a questa mancanza.

Domande relative ai "Debiti da forniture e prestazioni":

- f) Dal punto di vista del revisore, qual è lo scopo principale della richiesta di conferma dei debiti?
- g) Indichi tre possibili criteri da utilizzare per la scelta dei conti creditori da confermare.

Altre domande in merito alla conferma da parte di terzi, senza riferimento al caso Unisoft:

- h) Abbiamo visto il caso della conferma della banca e della conferma delle posizioni "Crediti da forniture e prestazioni" e "Debiti da forniture e prestazioni". Quali altri tipi di conferma il revisore dei conti deve richiedere, in generale? Indichi due esempi d'uso corrente.

3) Attivazione dei costi di sviluppo (4 punti)

- a) Indichi tre requisiti che devono essere adempiuti affinché i progetti di sviluppo possano essere iscritti negli attivi del bilancio?

Il cliente le presenta l'elenco dei costi sostenuti per la R&S, contenuto nell'*allegato 3*.

- b) Quali sono gli altri documenti e giustificativi importanti che devono essere chiesti al cliente per effettuare la revisione di questa posizione? Indichi 5 **diversi** esempi.

4) Altre problematiche (11 punti)

Un cliente importante, un'università in Germania, per il quale è stata sviluppata una versione personalizzata del software, il 23 febbraio 2007 ha informato la Unisoft SA che ha deciso di abbandonare il progetto informatico e che il software sarà disinstallato. Il cliente si appella a notevoli problematiche a livello di qualità. Inoltre, il cliente contesta fatture scoperte per un importo totale di CHF 480'000, di cui CHF 450'000 sono stati fatturati nel 2006, e che includono anche un importo di CHF 150'000 per prestazioni non ancora effettuate (moduli non ancora installati). La direzione di Unisoft non ha intenzione di modificare i conti annuali e giustifica la propria posizione sostenendo che le fatture sono state emesse conformemente al contratto sottoscritto con questa università. Inoltre lei accerta che il progetto P4, attualmente in sviluppo, è destinato a migliorare questa versione del software. Alla fine, dagli appunti della sua revisione emerge che, al momento della chiusura annuale, vi era ancora un importo di CHF 92'600 per ore di consulenza non ancora fatturate.

- a) Indichi 6 posizioni dei conti annuali che sono direttamente influenzate da queste informazioni e, per ciascuna di queste posizioni, specifichi l'effetto economico indicandone l'importo.
- b) Formuli il paragrafo del rapporto di revisione che si discosta dalla normale formulazione standard.

Dopo la conclusione dei lavori di revisione, il 23 febbraio, di ritorno presso il suo studio fiduciario, lei riceve una chiamata telefonica dal collaboratore della banca BRB SA che si occupa delle relazioni con la Unisoft. Egli è preoccupato dell'andamento della liquidità dell'azienda e le chiede di fornirgli delle informazioni su quali elementi, secondo lei, potrebbero mettere in pericolo la sopravvivenza della Unisoft.

- c) Cosa gli risponde? Indichi anche l'articolo di legge che giustifica la sua presa di posizione.

PARTE II: RIVALUTAZIONE E DISTRIBUZIONE DELL'UTILE (19 PUNTI)

Risponda alle domande da 1 a 5. Tra le 5 domande non vi è nessun legame.

1) Endanger SA (5 punti)

Il consiglio d'amministrazione della Endanger SA le sottopone i conti annuali; il bilancio si presenta nel modo seguente (importi in migliaia di CHF):

Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	10	Debiti da forniture e prestazioni	270
Crediti da forniture e prestazioni	160	Debiti ipotecari	480
Scorte	110	Capitale azionario	200
Macchinari	50	Perdita riportata	-80
Immobile	500	Perdita d'esercizio	-40
Totale	830	Totale	830

- a) Secondo le disposizioni di legge, cosa deve fare il consiglio d'amministrazione in una situazione di questo tipo? Indichi l'articolo di legge determinante in questa circostanza.

Lei dispone inoltre di alcune informazioni sull'immobile, che è stato acquistato 20 anni fa per un importo di CHF 550'000. Lei dispone anche di una perizia valutativa effettuata da parte di un architetto, che stima il valore di mercato dell'immobile a CHF 750'000.

Per risolvere il problema (vedere domanda a), il direttore dell'azienda propone di effettuare una rivalutazione dell'immobile.

- b) Indichi l'articolo di legge che regola questa problematica.
- c) Di quali ulteriori documenti ha bisogno il suo cliente per procedere a questa operazione?
- d) Egli desidera eliminare la perdita a bilancio e le chiede di preparargli il giornale delle registrazioni da effettuare a tale scopo da parte del suo contabile.
- e) Cosa può ulteriormente precisare al suo cliente in vista della preparazione dei conti annuali?
- f) In linea generale, quali posizioni dell'attivo possono essere oggetto di rivalutazione ai sensi del codice delle obbligazioni?

2) Z SA (1.5 punti)

Il capitale proprio della Z SA, al momento della chiusura, si presenta nel modo seguente:

Capitale azionario	500'000
Riserva legale generale	85'000
Riserva per azioni proprie	200'000
Utile a bilancio	135'000

Il consiglio d'amministrazione della Z SA desidera distribuire un dividendo di CHF 150'000, prelevando tale importo dall'utile a bilancio e dalla riserva per azioni proprie. L'azienda ha superato le proprie difficoltà passate e dispone ora di notevoli riserve di liquidità; gli azionisti ritengono che sia giunto il momento per ottenere un beneficio dal loro investimento.

- a) Questa operazione è possibile? Giustifichi la sua risposta indicando il corrispondente articolo di legge.

- b) Come può essere sciolta la riserva per azioni proprie?

3) Touvabien SA (3 punti)

La Touvabien SA ha realizzato, nello scorso esercizio, un utile di CHF 471'572. Il capitale proprio si presenta nel modo seguente:

Capitale azionario	1'000'000
Riserva legale generale	132'000
Utile riportato	673'745
Utile d'esercizio	471'572

In vista dell'assemblea generale, il consiglio d'amministrazione propone di versare agli azionisti un dividendo di CHF 500'000, dopo la deduzione dell'imposta preventiva del 35%, senza ulteriori indicazioni.

- a) Quale verifica preliminare deve effettuare? Descriva brevemente questa verifica, con indicazione degli importi.

- b) Presenti dettagliatamente il calcolo corretto per la distribuzione dell'utile. Indichi in dettaglio il corrispondente articolo di legge del CO.

4) Savamieu SA (3 punti)

L'esercizio annuale 2006 della Savamieu SA si chiude con un utile di CHF 132'795. Il capitale proprio si presenta nel modo seguente:

Capitale azionario	200'000
Perdita riportata	-28'634
Utile d'esercizio	132'795

- a) In base a queste informazioni, il direttore dell'azienda le chiede qual è il massimo dividendo netto distribuibile agli azionisti, dopo la deduzione dell'imposta preventiva del 35% (importi arrotondati per difetto a 1'000 CHF). Presenti dettagliatamente il suo calcolo.

5) Teleproxi SA (6.5 punti)

Teleproxi SA è attiva nell'ambito della produzione di oscillatori per l'industria delle telecomunicazioni. Il bilancio alla chiusura d'esercizio si presenta nel modo seguente (importi in 1'000 CHF):

Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	23	Debiti da forniture e prestazioni	661
Crediti da forniture e prestazioni	234	Debito bancario	100
Scorte di componenti	410	Capitale azionario	200
Macchinari	250	Perdita riportata	-30
		Perdita d'esercizio	-14
Totale	917	Totale	917

Negli ultimi due anni le vendite sono state insufficienti. La società ha dovuto licenziare una parte significativa del proprio personale. A breve termine, non vi è nessuna prospettiva di ripresa.

In questo contesto Teleproxi SA è confrontata con un'azione congiunta di diversi collaboratori che sono stati licenziati prima della chiusura. Sotto la guida del sindacato delle telecomunicazioni, questi ex-collaboratori esigono un risarcimento a copertura delle ore supplementari effettuate la sera e durante i weekend nei periodi di alta congiuntura. L'importo oggetto della controversia, senza le spese legali e giudiziarie, è stimato a circa 150. In base ad una perizia legale, la direzione dell'azienda è dell'avviso che nulla sia dovuto ai collaboratori e, quindi, nei conti annuali non ha previsto nessun accantonamento. Tuttavia gli avvocati della controparte persistono con le loro richieste e hanno inviato alla società una diffida di pagamento.

- a) Indichi e spieghi brevemente le responsabilità della direzione dell'azienda e dell'organo di revisione con riferimento all'ipotesi di capacità di continuazione dell'attività aziendale secondo le argomentazioni contenute nelle NAS 570.
- b) Lei pensa che la controversia potrebbe mettere in pericolo la capacità dell'azienda di continuare la propria attività? Su questa base, indichi tre esempi di ulteriori attività di revisione pensabili al fine di formarsi un'opinione in merito.

La sua revisione non le consente di convalidare con sicurezza l'opinione espressa dalla direzione dell'azienda.

- c) Cosa chiede di far figurare nei conti annuali?
- d) Formuli i paragrafi del rapporto che si scostano dal modello standard in una situazione di questo tipo.

Unisoft SA
Bienne

BILANCIO AL 31.12.2006

ATTIVI	31.12.2006 CHF	31.12.2005 CHF
Sostanza circolante		
Mezzi liquidi	78'412.00	54'798.00
Crediti da forniture e prestazioni - nei confronti di terzi	1'129'000.00	714'432.00
Altri crediti - verso un azionista	137'000.00	0.00
Lavori in corso	492'325.00	302'670.00
Licenze pagate in anticipo	100'000.00	0.00
	<hr/>	<hr/>
<i>Totale della sostanza circolante</i>	<i>1'936'737.00</i>	<i>1'071'900.00</i>
Sostanza fissa		
Immobilizzazioni materiali		
Mobili	416'000.00	457'000.00
Attrezzature informatiche	213'000.00	234'000.00
Sistema informatico	213'000.00	216'000.00
Immobile	3'800'000.00	4'085'000.00
	<hr/>	<hr/>
	4'642'000.00	4'992'000.00
Immobilizzazioni immateriali		
Costi di sviluppo	970'000.00	0.00
	<hr/>	<hr/>
<i>Totale della sostanza fissa</i>	<i>5'612'000.00</i>	<i>4'992'000.00</i>
	<hr/>	<hr/>
ATTIVI	7'548'737.00	6'063'900.00
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Unisoft SA
Bienne

BILANCIO AL 31.12.2006

PASSIVI	31.12.2006 CHF	31.12.2005 CHF
Capitale di terzi		
Debiti a breve termine		
Banca, conto corrente	316'944.00	34'546.00
Debiti da forniture e prestazioni		
- nei confronti di terzi	498'000.00	83'000.00
Debiti per easing	13'800.00	13'800.00
Altri debiti		
- nei confronti di terzi	124'000.00	84'453.00
Acconti su fatture anticipate	635'000.00	27'500.00
Ratei e risconti passivi	43'000.00	6'500.00
	<hr/>	<hr/>
	1'630'744.00	249'799.00
Debiti a lungo termine		
Debiti per leasing	57'000.00	70'800.00
Banca, prestito ipotecario	3'700'000.00	3'800'000.00
Accantonamenti	216'000.00	0.00
	<hr/>	<hr/>
	3'973'000.00	3'870'800.00
	<hr/>	<hr/>
<i>Totale del capitale di terzi</i>	<i>5'603'744.00</i>	<i>4'120'599.00</i>
Capitale proprio		
Capitale azionario	1'000'000.00	1'000'000.00
Riserva legale generale	1'500'000.00	1'500'000.00
Perdita riportata	-556'699.00	-1'199'100.00
Utile d'esercizio	1'692.00	642'401.00
	<hr/>	<hr/>
	-555'007.00	-556'699.00
	<hr/>	<hr/>
<i>Totale del capitale proprio</i>	<i>1'944'993.00</i>	<i>1'943'301.00</i>
	<hr/>	<hr/>
PASSIVI	7'548'737.00	6'063'900.00
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Unisoft SA
Bienne

CONTO ECONOMICO 2006

	2006 CHF	2005 CHF
Ricavi d'esercizio		
Ricavi per vendita di software	6'254'000.00	5'235'000.00
Onorari per consulenza	2'828'345.00	2'357'555.00
Ricavi da contratti di manutenzione	813'000.00	743'000.00
Variazione dei lavori in corso	189'655.00	-23'555.00
Attivazione dei costi di sviluppo	970'000.00	0.00
	<hr/>	<hr/>
<i>Totale dei ricavi</i>	<i>11'055'000.00</i>	<i>8'312'000.00</i>
Costi d'esercizio		
Acquisto di software e di licenze pagate a terzi	2'529'000.00	214'000.00
Costi del personale	6'003'000.00	5'315'000.00
Spese amministrative	275'034.00	187'000.00
Marketing	517'000.00	347'000.00
Ammortamenti	851'000.00	698'000.00
Spese di rappresentanza e di trasferta	412'000.00	367'000.00
Perdite su debitori	127'000.00	36'000.00
Assicurazione cose	43'745.00	39'000.00
Altri costi d'esercizio	53'467.00	19'983.00
	<hr/>	<hr/>
<i>Totale dei costi d'esercizio</i>	<i>10'811'246.00</i>	<i>7'222'983.00</i>
	<hr/>	<hr/>
<i>Utile d'esercizio (prima degli interessi e delle imposte)</i>	<i>243'754.00</i>	<i>1'089'017.00</i>
Costi e ricavi finanziari		
Ricavi da locazione	53'000.00	53'000.00
Costi dell'immobile	-115'000.00	-117'600.00
Interessi attivi	1'394.00	1'984.00
Interessi passivi	-178'000.00	-198'000.00
	<hr/>	<hr/>
<i>Utile d'esercizio (prima delle imposte)</i>	<i>5'148.00</i>	<i>828'401.00</i>
Imposte	-3'456.00	-186'000.00
	<hr/>	<hr/>
Utile d'esercizio	1'692.00	642'401.00
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**Unisoft SA
Bienne****ALLEGATO AL 31.12.2006**

	31.12.2006 CHF	31.12.2005 CHF
Attivi dati in pegno a garanzia di impegni della società		
Crediti da forniture e prestazioni	1'129'000.00	714'432.00
Immobile, valore contabile	3'800'000.00	4'085'000.00
 Valore dell'assicurazione contro l'incendio delle immobilizzazioni materiali		
Mobili	600'000.00	600'000.00
Materiale informatico	200'000.00	200'000.00
Immobile	5'000'000.00	5'000'000.00
 Debiti nei confronti di istituti di previdenza professionale		
Saldo dei premi da pagare	34'250.00	31'200.00

18.24.1 Sistema di controllo interno per la fatturazione

RC *Responsabile del cliente*
 Cons *Consulente*
 Segr *Segretariato / Contabilità*

N.	Fase di lavoro	Responsabile	Processo collegato	Documento
1	Fatturazione degli onorari			
1.1	Redigere il contratto	RC	14.15.4	
1.2	Aggiornare le tariffe orarie contrattuali	Cons		
1.3	Esecuzione delle prestazioni di lavoro	Cons	09.04.2	
1.4	Preparare il bollettino d'intervento e farlo firmare dal cliente	Cons		D18.24.1
1.5	Input dei fogli d'intervento	Cons		
1.6	Preparare la proposta di fattura	Cons		
1.7	Confermare la fattura e spedirla	Cons		D18.24.2
2	Fatturazione delle licenze			
2.1	Redigere il contratto	RC	15.15.3	
2.2	Pianificare l'installazione	Cons		
2.3	Installare l'applicazione ed effettuare i test	Cons	15.17.2	
2.4	Ottenere dal cliente la conferma dell'installazione	Cons		D15.17.1
2.5	Preparare la proposta di fattura	Cons		
2.6	Confermare la fattura e spedirla	Cons		D18.24.2
3	Fatturazione dei contratti di manutenzione			
3.1	Redigere il contratto / modificare il contratto	RC	10.03.1	
3.2	Aggiornare la lista dei clienti in manutenzione	RC		
3.3	Preparare la proposta di fattura	RC		
3.4	Confermare la fattura e spedirla	RC		D18.24.2

Costi di sviluppo al 31.12.2006

	P1	P2	P3	P4	P5	Totale
Ore di sviluppo	3'347	4'465	389	2'683	985	11'869
Costo orario standard: 80						
Valutazione	267'760	357'200	31'120	214'640	78'800	949'520
Acquisto di materiale e di software	11'980	0	0	8'500	0	20'480
	<hr/>					
	279'740	357'200	31'120	223'140	78'800	970'000

Conferma della banca

Noi confermiamo che il cliente gestisce al **31.12.2006** in base al numero presso la nostra organizzazione le seguenti relazioni d'affari:

Unisoft SA, Bienne
105.708
Banca BRB SA, succursale di Bienne

1) Situazione dei conti

1.1) Conti

a) Conto corrente EUR	105.708.bbZ	EUR	40'315 C
b) Conto corrente CHF	105.708.aaX	CHF	316'944 D

1.2) Prestiti e anticipi

a) Prestito ipotecario	105.708.000C	CHF	3'000'000 D
b) Prestito ipotecario	105.708.001T	CHF	700'000 D

1.3) Depositi

nessuno

1.4) Investimenti a scadenza fissa

nessuno

1.5) Investimenti fiduciari e altre operazioni fiduciarie

nessuno

2) Limiti di credito

a) Limite di credito, utilizzabile nell'ambito del conto corrente		CHF	350'000
---	--	-----	---------

3) Prestiti su valori non monetari

nessuno

4) Derivati ed altre operazioni strutturate

nessuno

5) Operazioni a termine e swap

5.1) Acquisto di divise a termine

a) valore al 14.1.2007		EUR	100'000
------------------------	--	-----	---------

6) Oggetti in leasing

Tipo di oggetto	Inizio	Durata	Saldo degli impegni per leasing
a) Materiale informatico	15.05.2004	36 mesi	9'000
b) Materiale informatico	23.07.2005	36 mesi	20'000
c) Materiale informatico	31.10.2006	36 mesi	41'800

7) Garanzie dei crediti

7.1) Copertura delle ipoteche

a) Cartella ipotecaria, 1° rango, immobile al mappale 10786 Bienne	3'000'000
b) Cartella ipotecaria, 2° rango, immobile al mappale 10786 Bienne	500'000
c) Cartella ipotecaria, 3° rango, immobile al mappale 10786 Bienne	700'000

7.2) Altre garanzie

a) Cessione generale dei crediti		
b) Assicurazione sulla vita sulla persona della signora Nancy Popisky, Evillard		
valore nominale	CHF	400'000

8) Restrizioni sul diritto di disporre

nessuno

9) Eventuali obblighi

a) Garanzia di versamento delle tasse di licenza informatica secondo contratto del 14.11.2001

10) Firme

10.1) Firme individuali

- a) Stefano Favre
- b) Umberto Strohmeier
- c) Nancy Popinsky
- d) Gérard Moral, contabile

10.2) Firme collettive

nessuna

Questa conferma di relazione d'affari contiene le informazioni che la banca considera necessarie all'organo di revisione, ma almeno quelle richieste in virtù della cifra 6 della nota della Associazione svizzera delle banche. Questa conferma non può essere utilizzata per altri scopi al di fuori della revisione.

Questa conferma della relazione d'affari è composta di - 2 - pagine; per essere completa, essa deve contenere le due pagine.

La banca non risponde dei danni che potrebbe derivare dall'incompletezza e dall'inesattezza di questa conferma nella misura in cui sia stata allestita con l'abituale cura.

Con i migliori saluti.

Banca BRB SA

Fritz Meier

Frida Maurer

Lista dei saldi creditori al 31.12.2006

	<i>EUR</i>	CHF
Stefano Favre		43'000.00
Assurprev SA, istituzione LPP		34'250.00
Cassa di compensazione AVS		14'000.00
Canton Berna, amministrazione fiscale		1'200.00
AFC, IVA		27'000.00
Assurtout SA, assicurazione infortuni		4'550.00
Fornitori in EUR	97'000	150'350.00
Fornitori diversi in CHF		347'650.00
		<hr/>
Totale		622'000.00

Fogli di soluzione

Materia 603

Tema 3

Revisione

PARTE I

1) Verifica del controllo interno

1.a)

1.b)

1.c)

1.d)

1.e)

1.f) *Contrassegni la colonna appropriata*

	Controllo ma- nuale	Controllo au- tomatico (mediante un programma)
Utilizzo di password per accedere al sistema informatico.		
Autorizzazioni all'accesso ai dati in lettura o lettura/scrittura, differenziate per ogni profilo utente.		
Controllo mensile dell'elenco dei debitori per scadenza.		
Controllo ed approvazione settimanale, da parte del responsabile di prodotto, delle ore di sviluppo imputate a ciascun prodotto.		
Controllo dell'inventario fisico delle attrezzature informatiche.		
Firma collettiva a due per autorizzare l'esecuzione degli ordini di pagamento mediante banca.		
Spiegazione dei messaggi d'errore che vengono visualizzati al momento del conteggio dei salari.		

1.g)

2) Conferme da parte di terzi

2.a)

Referenza della conferma della banca	Posizione corrispondente nei conti annuali
<i>Indichi il numero (ad esempio: 1.1.b per il conto corrente in CHF) di tutti i punti della conferma.</i>	<i>Precisi se si tratta del bilancio, del conto economico o dell'allegato (esempio: bilancio, altri crediti).</i>
<i>E' possibile raggruppare diverse referenze della conferma per collegarle, globalmente, ad una posizione dei conti annuali.</i>	<i>Se la referenza della conferma della banca non ha nessuna posizione corrispondente nei conti annuali, indichi: NESSUNA CORRISPONDENZA.</i>

2.b)

2.c)

2.d)

2.e)

2.f)

2.g)

2.h)

3) Attivazione dei costi di sviluppo

3.a)

3.b)

4) Altre problematiche

4.a)

Posizioni dei conti annuali	Importo dell'effetto economico

4.b)

4.c)

PARTE II

1) Endanger SA

1.a)

1.b)

1.c)

1.d)

Dare	Avere	Descrizione	Importo

1.e)

1.f)

2) Z SA

2.a)

2.b)

3) Touvabien SA

3.a)

3.b)

4) Savamieu SA

5) Teleproxi SA

5.a)

Responsabilità della direzione:

Responsabilità dell'organo di revisione:

5.b)

5.c)

5.d)

Materia 601

Contabilità e management finanziario

Tema 4

Durata dell'esame:	90 minuti
Punteggio massimo:	45 punti

Compito 1: Calcolo degli investimenti (20 punti)

Situazione iniziale

Su un terreno confinante con la società immobiliare BellaVista AG è in vendita un capannone industriale. Il terreno da acquistare si adatta perfettamente per essere integrato con un'area di costruzione pianificata da oltre 10 anni. Nel frattempo, il consiglio d'amministrazione della BellaVista AG ha elaborato due varianti per lo scopo d'utilizzo del capannone industriale.

Come fiduciario della società immobiliare BellaVista AG le viene chiesto di esaminare la redditività delle due varianti "Affitto a terzi in blocco" e "La sala dei bulloni".

Fase A Prezzo d'acquisto presumibile

Poiché non è ancora stato negoziato nulla in merito al prezzo di vendita, le viene chiesto di calcolare il prezzo approssimativo. Lei ha a sua disposizione le seguenti informazioni:

Indicazione	Informazione
Superficie del terreno	40 x 26 metri
Superficie del capannone	35 x 21 metri
Altezza del capannone	6 metri
Prezzo attuale del terreno in quella posizione	CHF 550.00/m ²
Età del capannone	30 anni
Attuali costi di costruzione al metro cubo per il capannone; valore attuale	CHF 200.00/m ³
Deprezzamento annuo del capannone	1 % l'anno

Compito 1:**➔ Foglio di soluzione 1**

Calcoli il prezzo d'acquisto presumibile in base alle informazioni in suo possesso.

Fase B Variante con acquisto

Informazione:

E' stato effettuato un primo colloquio con la proprietaria del terreno e del capannone. Dopo i primi chiarimenti si delinea un prezzo d'acquisto per un totale di **CHF 1'200'000.00**, di cui il valore del terreno è di CHF 600'000.00. Si può ora effettuare un primo calcolo dell'investimento. Sono aperte due varianti:

Variante 1: Affitto a terzi in blocco

Viene affittato l'intero capannone. Il futuro locatario stipula un contratto definitivo di locazione della durata di 10 anni. Per poter affittare il capannone sono indispensabili dei lavori di ristrutturazione. Questo investimento (pavimento, porte, isolamento, installazioni WC) di **CHF 180'000.00** deve essere effettuato e pagato immediatamente. Il canone annuo di locazione è di CHF 120.00/m². Per le spese accessorie (riscaldamento, acqua, sorveglianza, pulizia), il locatario riceve un conteggio delle spese di riscaldamento e dei costi accessori.

Variante 2: «La sala dei bulloni»

Il progetto «La sala dei bulloni» rappresenta un nuovo tipo di progetto: la BellaVista AG suddivide il capannone in singoli box, che possono essere affittati trimestralmente a hobbisti che possono utilizzarli per il proprio hobby. In base a richieste degli interessati, la BellaVista AG ritiene che i ricavi previsti per la locazione stimata siano buoni.

La durata minima di locazione è di tre mesi. Nel canone di locazione sono **inclusi**: Riscaldamento, elettricità, sorveglianza, pulizia di tutti i locali, assicurazione dell'immobile, uso comune delle sale d'attesa, stanza di lavoro (ufficio), toilette, locale per lavori di lavaggio e sabbatura.

Nel canone di locazione **non sono inclusi**:

Smaltimento dei cascami, assicurazione individuale degli oggetti immagazzinati.

In base ad uno studio preliminare, per l'affitto sono disponibili le seguenti informazioni:

Tipo di box	Numero	Idoneo per	Dimensione in m ²	Canone trimestrale d'affitto per box
A (piccolo)	8	Modellismo, motori, go kart, mobili	15	1'000
B (medio)	3	Auto, auto d'epoca, carrozze, barche	40	2'400
C (grande)	3	Camper, battelli, camion	80	3'500

Il capannone può restare aperto 360 giorni l'anno dalle ore 07.00 alle ore 24.00.

Il tasso d'interesse figurativo è stato stabilito all'8 %.

Compito 2:

⇒ Foglio di soluzione 1

Quale quota parte (in m² e in percentuale) della superficie totale può essere realizzata mediante l'affitto dei box?

Ulteriori informazioni sulle due varianti:

Posizioni con effetto sulla liquidità	Variante 1: affitto a terzi in blocco	Variante 2: la "Sala dei bulloni"
Investimenti	CHF 180'000.00	Oltre ai costi previsti per l'affitto in blocco, per questa variante si devono prevedere CHF 80'000.00 per la suddivisione degli spazi.
Costi per il riscaldamento	Conteggio dei costi di riscaldamento	Valore stimato: CHF 1.20/m ³
Costi per l'energia elettrica	Contatore proprio del locatario	Valore stimato per ogni 10 m ² locati: CHF 2.00/mese
Sorveglianza	Conteggio delle spese accessorie	¾ d'ora per ogni giorno d'apertura; Tariffa: CHF 35.00/ora
Costi amministrativi	3 % del canone di locazione	Forfait per ogni box locato: CHF 20.00/mese
Costo annuo di commercializzazione	nessuno	CHF 3'000.00

Compito 3:➔ **Foglio di soluzione 2**

A quanto ammontano i costi annui medi (calcolo statico) nel caso di una durata del progetto di 10 anni, per la **Variante 2** "La sala dei bulloni", nell'ipotesi in cui sia possibile affittare tutti i box di tipo C, due box di tipo B e sei box di tipo A? Nel calcolo si può assumere che il valore del terreno per i 10 anni rimanga sempre invariato a CHF 600'000.00.

Compito 4:➔ **Foglio di soluzione 3**

Calcoli il cash flow annuo per le **Varianti 1 e 2** nell'ipotesi in cui sia possibile affittare tutti i box di tipo C, due box di tipo B e sei box di tipo A.

Fase C Variante con locazione

Informazioni:

Durante le ulteriori trattative con il proprietario del capannone, si prospetta una nuova soluzione per il futuro. Il terreno e il capannone saranno venduti solo successivamente. Tuttavia, l'attuale proprietario del capannone lo affitta, per 10 anni, alla BellaVista AG. Per poter utilizzare il capannone la BellaVista AG deve comunque effettuare degli investimenti che la BellaVista AG deve pagare in contanti.

L'affitto di tutto il capannone ammonta a CHF 60'000 l'anno. L'intero importo dei costi per il riscaldamento e per le spese accessorie è a carico della BellaVista AG.

Lei riepiloga la situazione nella seguente tabella:

Variante	Investimenti preventivati	Entrate con effetto sulla liquidità	Uscite con effetto sulla liquidità
Affitto in blocco	160'000	90'000	65'000
"La sala dei bulloni"	240'000	110'000	90'000

Compito 5:➔ **Foglio di soluzione 4**

Calcoli la **durata del pay-back statico** per le varianti 1 e 2 con i nuovi dati presentati per la fase C e commenti brevemente il risultato ottenuto.

Compito 6:➔ **Foglio di soluzione 5**

Calcoli il **valore attuale del capitale investito (Net Present Value)** per le varianti 1 e 2 con i nuovi dati presentati per la fase C e commenti brevemente il risultato.

Le tabelle per i calcoli si trovano nell'allegato.

Parte 2: (5 punti)

Domande di teoria

➔ **Fogli di soluzione 6 e 7**

Per ogni affermazione decida se è vera o falsa.

Indichi la sua risposta, scrivendo **V** o **F** nell'apposita casella.

Se ritiene che l'affermazione sia falsa, deve giustificare il motivo della sua decisione.

1. Se nel bilancio di una società per azioni non sono registrati i creditori aperti, questa circostanza viola il principio della disparità.
2. Se nel bilancio i debitori sono presentati in valuta estera, allora questi devono essere posti a bilancio al massimo al corso di cambio biglietti (corso d'acquisto della banca).
3. Le norme di presentazione dei conti IFRS succedono alle norme IAS.
4. Una società immobiliare quotata alla borsa svizzera può chiudere i propri conti sia secondo i principi US-GAAP sia IFRS che Swiss GAAP FER.
5. Un locatario paga in anticipo gli affitti dovuti e quindi ne deriva un transitorio attivo per affitti anticipati.
6. Il piano dei conti è un elenco sistematico, ma indipendente dall'azienda, di tutti i conti che rendono possibile il confronto tra diverse aziende.
7. Se vengono sciolti accantonamenti creati nell'esercizio precedente, questi rappresentano un ricavo estraneo all'esercizio e di competenza di altri periodi.
8. I tipi di ammortamento si distinguono tra metodo diretto e metodo indiretto.
9. Il goodwill derivativo non può essere attivato (iscritto negli attivi).
10. Le scorte possono essere valutate sia con il metodo FIFO (First-in, First-out) che con il metodo del costo medio.

Parte 3: (5 punti)

Acquisto di azioni

➔ **Foglio di soluzione 8**

Situazione iniziale

La società immobiliare BellaVista AG aumenta il proprio capitale azionario di 1,2 milioni di franchi, portandolo da 3,2 milioni a 4,4 milioni di franchi. Le azioni hanno un valore nominale di CHF 1.– ciascuna e sono offerte agli azionisti a CHF 1.60 ciascuna. Il corso attuale delle vecchie azioni è di CHF 2.15. Un'azionista possiede 270'000 azioni. Con l'aumento di capitale desidera aumentare la sua quota a 400'000 azioni.

Compiti

1. Calcoli il rapporto di sottoscrizione.
2. Calcoli il valore di un diritto di sottoscrizione.
(Nel caso in cui non abbia risolto il compito 1, utilizzi un rapporto di sottoscrizione di 5:2)
3. Quanti diritti di sottoscrizione deve acquistare l'azionista per raggiungere l'obiettivo di possedere 400'000 azioni?
(Nel caso in cui non abbia risolto il compito 1, utilizzi un rapporto di sottoscrizione di 5:2)

Parte 4: (5 punti)

Fusioni (teoria)

➔ **Foglio di soluzione 9**

1. Nella legge sulle fusioni, l'espressione "piccole e medie imprese" significa, per quanto riguarda la loro dimensione:
 - A Totale di bilancio di 40 milioni / cifra d'affari annua di 20 milioni e 100 posti a tempo pieno.
 - B Totale di bilancio di 20 milioni / cifra d'affari annua di 40 milioni e 200 posti a tempo pieno.
 - C Totale di bilancio di 10 milioni / cifra d'affari annua di 20 milioni e 200 posti a tempo pieno.
 - D Totale di bilancio di 20 milioni / cifra d'affari annua di 20 milioni e 200 posti a tempo pieno.

2. Nella legge sulle fusioni, il termine "soggetti giuridici" indica:
 - A Solo le aziende di diritto pubblico.
 - B Aziende, fondazioni, ditte individuali iscritte al registro di commercio ed istituti di diritto pubblico.
 - C Solo gli istituti di diritto pubblico.
 - D L'assemblea generale.

3. La legge sulle fusioni regola l'adattamento delle strutture di diritto
 - A in caso di fusione.
 - B in caso di scissione.
 - C in caso di liquidazione.
 - D in caso di trasferimento di patrimonio.

4. In generale nella legge sulle fusioni viene definito che
 - A la decisione di fusione richiede l'atto pubblico.
 - B per la fusione di associazioni non è richiesto l'atto pubblico.
 - C la fusione acquisisce validità giuridica con l'iscrizione al registro di commercio.
 - D trasferimenti di eventuali rapporti di lavoro soggiacciono all'art 333 CO.

5. La legge sulle fusioni permette le seguenti trasformazioni:
 - A Una società di capitali può essere trasformata in una cooperativa.
 - B Una società in accomandita può essere trasformata in una società in nome collettivo.
 - C Una cooperativa può essere trasformata in una società in accomandita.
 - D Un'associazione può essere trasformata in una società di capitali anche se non è iscritta al registro di commercio.

Parte 5: (10 punti)

Fusione (applicazione)

➡ **Fogli di soluzione 10 e 11**

Situazione iniziale

La Anarcho AG rileva, mediante assorbimento, la Bersolina AG.

I bilanci al giorno dell'assorbimento, il 31 dicembre 2006, sono i seguenti (in migliaia di CHF)

		Anarcho AG	Bersolina AG
Attivi	MCHF	3'200	1'300
Capitale dei terzi	MCHF	2'050	790
Capitale azionario	MCHF	1'000	300
Riserve (libere; utili riportati)	MCHF	150	210
Numero di azioni	pezzi	2'000	3'000
Valore nominale	CHF	500	100
Riserve occulte	MCHF	80	105

Compiti

1. Calcoli il valore reale di un'azione
 - a. della Anarcho AG e
 - b. della Bersolina AG.
2. Calcoli il rapporto di conversione.
3. Calcoli il numero di azioni che la Anarcho AG deve prevedere come compensazione.
4. A quanto deve ammontare l'aumento di capitale azionario per la Anarcho AG?
5. Calcoli l'aggio da fusione.
6. Quali sono le registrazioni per la conversione delle azioni e il trasferimento degli attivi e dei passivi? (a questo scopo utilizzi i conti "Fusione con Bersolina AG" e "Fusione con Anarcho AG").
 - a. presso la Anarcho AG
 - b. presso la Bersolina AG
7. Prepara il bilancio della Anarcho AG dopo la fusione.

Allegato

Tabella 1: Valore attuale di 1 CHF, scadenza a fine anno

Anno	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

Tabella 2: Valore attuale di una rendita di 1 CHF, scadenza a fine anno

Anno	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

Fogli di soluzione

Materia 601

Tema 4

Contabilità e management finanziario

Foglio di soluzione 1

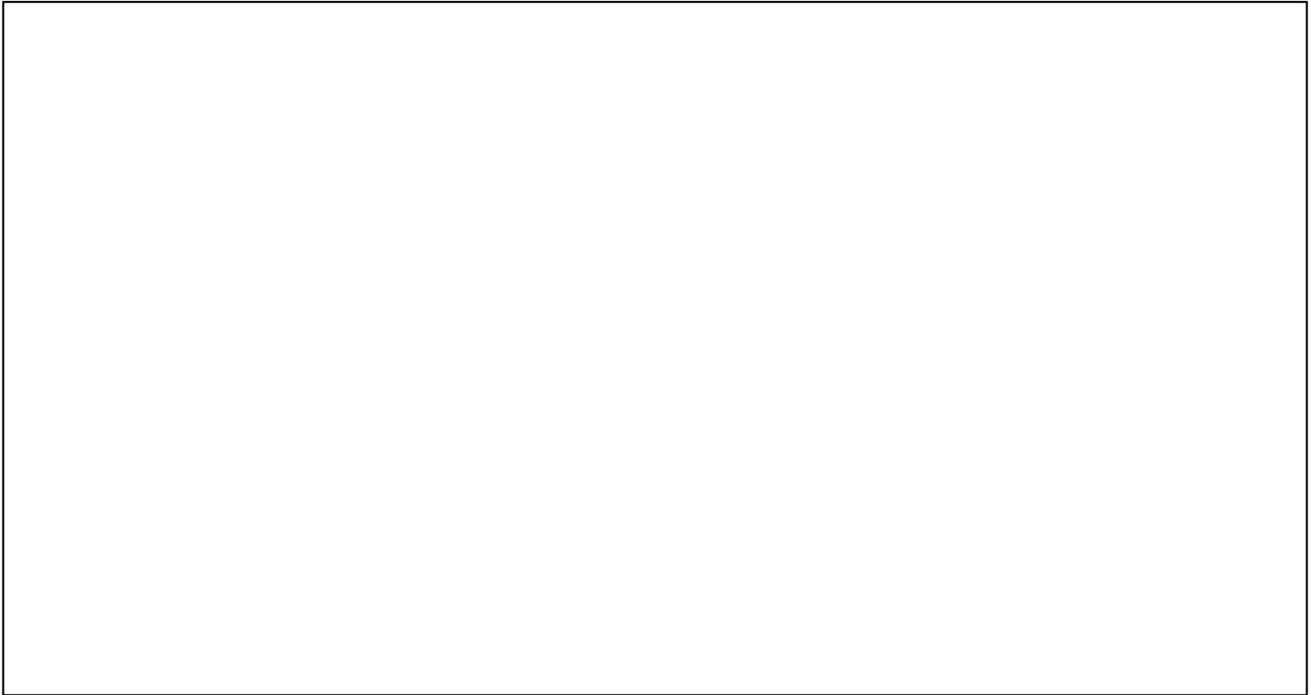
Totale 4 punti

Compito 1: Calcolo degli investimenti (20 punti)

Compito 1:

3 punti

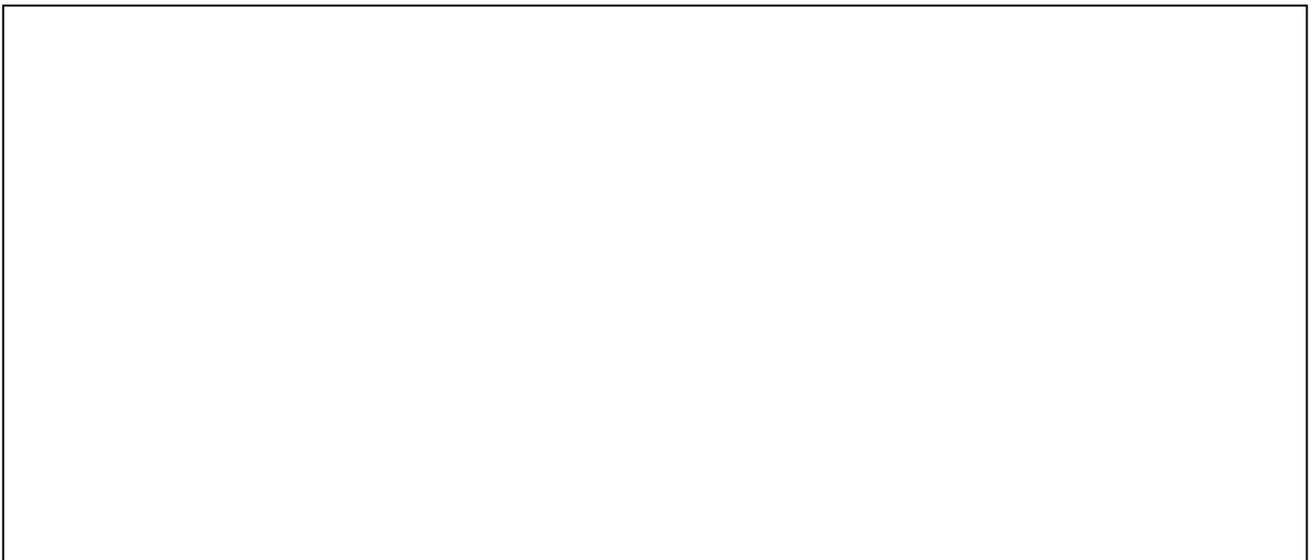
Calcoli il prezzo d'acquisto presumibile in base alle informazioni in suo possesso.



Compito 2:

1 punto

Quale quota parte (in m² e in percentuale) della superficie totale può essere realizzata mediante l'affitto dei box?



Foglio di soluzione 2

Totale 7 punti

Compito 3:

7 punti

A quanto ammontano i costi annui medi (calcolo statico) nel caso di una durata del progetto di 10 anni, per la **Variante 2** "La sala dei bulloni", nell'ipotesi in cui sia possibile affittare tutti i box di tipo C, due box di tipo B e sei box di tipo A? Nel calcolo si può assumere che il valore del terreno per i 10 anni rimanga sempre invariato a CHF 600'000.00.

Foglio di soluzione 3

Totale 3 punti

Compito 4:

3 punti

Calcoli il cash flow annuo per le **Varianti 1 e 2** nell'ipotesi in cui sia possibile affittare tutti i box di tipo C, due box di tipo B e sei box di tipo A.

Foglio di soluzione 4

Totale 3 punti

Compito 5:

3 punti

Calcoli la **durata del pay-back statico** per le varianti 1 e 2 con i nuovi dati presentati per la fase C e commenti brevemente il risultato ottenuto.

Foglio di soluzione 5

Totale 3 punti

Compito 6:

3 punti

Calcoli il **valore attuale del capitale investito (Net Present Value)** per le varianti 1 e 2 con i nuovi dati presentati per la fase C e commenti brevemente il risultato.

Foglio di soluzione 6**Parte 2: domande di teoria (5 punti)**

N.	Domanda	V / F	Se F, giustificazione	P
1	Se nel bilancio di una società per azioni non sono registrati i creditori aperti, questa circostanza viola il principio della disparità.			
2	Se nel bilancio i debitori sono presentati in valuta estera, allora questi devono essere posti a bilancio al massimo al corso di cambio biglietti (corso d'acquisto della banca).			
3	Le norme di presentazione dei conti IFRS succedono alle norme IAS.			
4	Una società immobiliare quotata alla borsa svizzera può chiudere i propri conti sia secondo i principi US-GAAP sia IFRS che Swiss GAAP FER.			
5	Un locatario paga in anticipo gli affitti dovuti e quindi ne deriva un transitorio attivo per affitti anticipati.			

Foglio di soluzione 7

6	Il piano dei conti è un elenco sistematico, ma indipendente dall'azienda, di tutti i conti che rendono possibile il confronto tra diverse aziende.			
7	Se vengono sciolti accantonamenti creati nell'esercizio precedente, questi rappresentano un ricavo estraneo all'esercizio e di competenza di altri periodi.			
8	I tipi di ammortamento si distinguono tra metodo diretto e metodo indiretto.			
9	Il goodwill derivativo non può essere attivato (iscritto negli attivi).			
10	Le scorte possono essere valutate sia con il metodo FIFO (First-in, First-out) che con il metodo del costo medio.			

Foglio di soluzione 8

5 punti

Parte 3: Acquisto di azioni (5 punti)

1. Calcoli il rapporto di sottoscrizione.

1 punto

2. Calcoli il valore di un diritto di sottoscrizione.

2 punti

3. Acquisto da effettuare per raggiungere 400'000 azioni.

2 punti

Foglio di soluzione 9**Totale 5 punti****Parte 4: Fusioni - teoria (5 punti)**

Per ogni affermazione indichi **V** se l'affermazione è vera oppure **F** se è falsa.

6. Nella legge sulle fusioni, l'espressione "piccole e medie imprese" significa, per quanto riguarda la loro dimensione:
- A Totale di bilancio di 40 milioni / cifra d'affari annua di 20 milioni e 100 posti a tempo pieno.
 - B Totale di bilancio di 20 milioni / cifra d'affari annua di 40 milioni e 200 posti a tempo pieno.
 - C Totale di bilancio di 10 milioni / cifra d'affari annua di 20 milioni e 200 posti a tempo pieno.
 - D Totale di bilancio di 20 milioni / cifra d'affari annua di 20 milioni e 200 posti a tempo pieno.
7. Nella legge sulle fusioni, il termine "soggetti giuridici" indica:
- A solo le aziende di diritto pubblico.
 - B aziende, fondazioni, ditte individuali iscritte al registro di commercio ed istituti di diritto pubblico.
 - C solo gli istituti di diritto pubblico.
 - D l'assemblea generale.
8. La legge sulle fusioni regola l'adattamento delle strutture di diritto
- A in caso di fusione.
 - B in caso di scissione.
 - C in caso di liquidazione.
 - D in caso di trasferimento di patrimonio.
9. In generale nella legge sulle fusioni viene definito che
- A la decisione di fusione richiede l'atto pubblico.
 - B per la fusione di associazioni non è richiesto l'atto pubblico.
 - C la fusione acquisisce validità giuridica con l'iscrizione al registro di commercio.
 - D trasferimenti di eventuali rapporti di lavoro soggiacciono all'art 333 CO.
10. La legge sulle fusioni permette le seguenti trasformazioni:
- A Una società di capitali può essere trasformata in una cooperativa.
 - B Una società in accomandita può essere trasformata in una società in nome collettivo.
 - C Una cooperativa può essere trasformata in una società in accomandita.
 - D Un'associazione può essere trasformata in una società di capitali anche se non è iscritta al registro di commercio.

Foglio di soluzione 10

Totale 5 punti

Parte 5: Fusioni - applicazione (5 punti)

1. Calcoli il valore reale di un'azione della Anarcho AG e della Bersolina AG. 1 punto

2. Calcoli il rapporto di conversione. 1 punto

3. Calcoli il numero di azioni che la Anarcho AG deve prevedere come compensazione. 1 punto

4. A quanto deve ammontare l'aumento di capitale azionario per la Anarcho AG? 1 punto

5. Calcoli l'aggio da fusione. 1 punto

Foglio di soluzione 11**Totale 5 punti**

6. a) RegISTRAZIONI presso la Anarcho AG

1 punto

Conto Dare	Conto Avere	Importo in CHF

b) RegISTRAZIONI presso la Bersolina AG

1 punto

Conto Dare	Contro Avere	Importo in CHF

7. Bilancio della Anarcho AG dopo la fusione.

3 punti

	Calcolo	Anarcho AG in MCHF
Attivi		
Capitale di terzi		
Capitale azionario		
Riserve (libere; utile riportato)		
Numero di azioni		
Valore nominale		
Riserve occulte		

Materia 602

Fiscalità

Tema 5

Durata dell'esame:	100 minuti
Punteggio massimo:	50 punti

Compito 1 (8 punti)

Le soluzioni devono essere eseguite solo secondo le disposizioni della LIFD. Se non esplicitamente richiesto non deve essere effettuata nessuna argomentazione in merito all'imposta cantonale o ad altri ambiti tematici.

Pedro Allingi, cittadino spagnolo, lavora a Ginevra presso la Schiffsbau AG e riceve un salario di CHF 6'000 al mese (attività lavorativa dipendente). Egli abita a Nyon, VD e ha un permesso di dimora di tipo B.

Betty Spears, cittadina inglese con permesso di domicilio di tipo C, abita a Ginevra. Lavora a Ginevra presso la Music Factory SA e riceve un salario mensile di CHF 5'000.

Il 1 maggio 2007 la coppia si sposa su un veliero sul lago di Ginevra. La signora Spears si trasferisce a Nyon da Pedro Allingi.

Domande: (non sono richieste calcoli)

- 1.1 Come era assoggettata ad imposta, in Svizzera, Betty Spears prima del matrimonio (con indicazione precisa dell'articolo di legge)? (1 punto)
- 1.2 Come era assoggettato ad imposta, in Svizzera, Pedro Allingi prima del matrimonio (con indicazione precisa dell'articolo di legge)? (1 punto)
- 1.3 Come sarebbe stato assoggettato ad imposta, in Svizzera, Pedro Allingi prima del matrimonio se il suo reddito annuo fosse stato di CHF 150'000 (con indicazione precisa dell'articolo di legge)? Come sarebbe stata calcolata l'imposta? (1.5 punti)
- 1.4 Chi sono i soggetti fiscali nelle domande 1.1 e 1.2? (1 punto)
- 1.5 Chi sono i debitori della prestazione imponibile nelle domande 1.1. e 1.2 (con indicazione precisa dell'articolo di legge)? (1.5 punti)
- 1.6 Quali conseguenze fiscali derivano dal matrimonio? Giustifichi dettagliatamente la sua risposta. (2 punti)

Compito 2 (15 punti)

Le soluzioni devono essere eseguite solo secondo le disposizioni della LIFD. Se non esplicitamente richiesto non deve essere effettuata nessuna argomentazione in merito all'imposta cantonale o ad altri ambiti tematici. Dove sono richiesti gli articoli di legge, questi devono essere indicati con assoluta precisione (con capoverso e cifra).

La X AG effettua una ristrutturazione aziendale al 31.12.2005. Il suo bilancio si presenta nel modo seguente:

Valori in MCHF

X AG			
Sostanza circolante	3'100	Capitale di terzi	2'000
Azienda *	5'000	Capitale azionario	5'000
Immobilie	200	Riserve/Utili riportati	1'300
Totale Attivi	8'300	Totale Passivi	8'300

*Valore reale: 7'000

La X AG costituisce una società affiliata, la X-Handels AG, con conferimento della sostanza (solo gli attivi) nella nuova azienda. Le 4'000 azioni della X-Handels AG vengono emesse ad un valore nominale di CHF 500 ed un aggio di CHF 750. La X AG modifica il proprio nome in "X-Holding AG" e sottoscrive tutte le azioni della nuova azienda mediante un conferimento in natura delle attività al loro valore contabile.

Dopo un anno (il 31.12.2006), la X-Handels AG ha conseguito un utile netto (prima delle imposte) di 3'900 MCHF.

Domande:

- 2.1 Come si chiama questo tipo di ristrutturazione e dove è regolata (indicazione dell'articolo di legge con capoverso e cifra)? (1 punto)
- 2.2 In base a quali presupposti la costituzione di questa affiliata può aver luogo senza che vi siano conseguenze fiscali? (2 punti)
- 2.3 Rediga i bilanci della X-Holding AG e della X-Handels AG al 1.1.2006. (4 punti)
- 2.4 Giustifichi (con indicazione dell'articolo di legge) perché la X-Handels AG può costituire un accantonamento per imposte in maturazione e calcoli il massimo accantonamento possibile al 31.12.2006 nell'ipotesi in cui l'aliquota fiscale globale sia del 30% dell'utile netto (dopo le imposte) e che la X-Handels AG non abbia ancora contabilizzato nulla per le imposte 2006. (2 punti)
- 2.5 Nel caso in cui non sia stato contabilizzato nessun accantonamento per imposte, la X-Handels AG può portare in deduzione, nella sua dichiarazione fiscale, le imposte calcolate al punto 2.4? Giustifichi la sua risposta e indichi il principio valevole in questo contesto. (1 punto)

2.6 Nell'esercizio 2007, la X-Handels AG distribuisce un dividendo di CHF 250 per azione (in totale vi sono 4'000 azioni), dopo l'assegnazione alle riserve prevista dalla legge. Calcoli, in base alle seguenti informazioni, il reddito da partecipazione al beneficio della riduzione (come percentuale dell'importo fiscalmente imponibile), che la X-Holding AG può effettuare per il 2007. (4 punti)

X Holding AG (informazioni sulla chiusura al 31.12.2007 in CHF):

Utile netto fiscalmente imponibile:	2'000'000
Totale di bilancio:	9'000'000
Riserve tassate da ammortamenti:	800'000
Totale dei costi di finanziamento:	800'000
Valore contabile e valore fiscale per l'imposta sull'utile della partecipazione alla X-Handels AG:	5'000'000

2.7 Nella primavera 2008 un'alluvione provoca ingenti danni alla X-Handels AG. Al momento del danno la X-Holding AG, come azionista, non ha ancora chiuso definitivamente i conti al 31.12.2007 e pertanto sta valutando se è possibile costituire, ancora nell'esercizio 2007, un accantonamento o effettuare una svalutazione del valore della partecipazione a causa della perdita attesa per l'esercizio 2008. E' possibile (giustificazione con indicazione dell'articolo di legge)? (1 punto)

Compito 3 (7 punti)

L'ufficio di tassazione comunica a Hans Knacker la sua decisione definitiva di tassazione. La tassazione non corrisponde, in diversi punti, alla dichiarazione effettuata dal signor Knacker ed egli è incerto se presentare ricorso. Venti giorni dopo il ricevimento della notifica, Hans Knacker scrive all'ufficio di tassazione: "Poiché il mio consulente fiscale è ancora, al momento, assente per ferie non ho potuto far esaminare la decisione di tassazione e pertanto non sono in grado di decidere se inoltrare ricorso. Per la presentazione di un eventuale ricorso vi chiedo pertanto di concedermi una proroga fino al rientro del mio consulente fiscale, quindi di 10 giorni."

- 3.1 Quali sono le disposizioni relative al termine di tempo e alla forma che devono essere rispettate per presentare, validamente, il ricorso? Risponda alla domanda indicando il corrispondente articolo di legge nella LIFD. (1.5 punti)
- 3.2 Hans Knacker deve giustificare il suo ricorso? Risponda e giustifichi la sua risposta indicando l'articolo di legge determinante a tale proposito secondo le disposizioni contenute nella LIFD. Una risposta "sì" o "no" senza giustificazione non dà diritto a nessun punto. (1 punto)
- 3.3 Viene concessa la proroga del termine? Giustifichi la sua risposta indicando l'articolo di legge, determinante a tale proposito, contenuto nella LIFD. (1.5 punti)

Venticinque giorni dopo il ricevimento della notifica Hans Knacker, che ora non è più rappresentato da un consulente fiscale e lo ha comunicato all'autorità di tassazione, viene sorprendentemente arrestato nell'ambito di un'inchiesta su alcuni reati economici e viene posto in custodia preventiva. Egli viene scarcerato dopo 10 giorni e, 20 giorni dopo la sua scarcerazione, inoltra ricorso contro la decisione di tassazione. Egli menziona, tra l'altro, di essere stato rinchiuso in prigione e, pertanto, di non aver avuto la possibilità di presentare ricorso entro il termine stabilito.

- 3.4 Come decide l'autorità di tassazione? Giustifichi la sua risposta in modo dettagliato, indicando eventuali presupposti e l'articolo di legge contenuto nella LIFD, determinante a tale proposito. (3 punti)

Compito 4 (5 punti)

- 4.1 Come è composto l'importo totale (indicazione delle percentuali) che il datore di lavoro deve conteggiare con la cassa di compensazione AVS? Laddove l'ammontare non è chiaramente definito, prenda ipotesi realistiche. (2 punti)
- 4.2 Il lavoratore indipendente Hans Kasper realizza, nel 2006 (dal 1.1.2006 al 31.12.2006) un utile netto dalla sua ditta individuale di CHF 134'700. In esso sono inclusi contributi versati all'AVS per CHF 6'432 e un accantonamento per contributi all'AVS di CHF 6'500. Inoltre, nel conto economico sono stati addebitati tutti i costi per la LPP del signor Kasper. Questi ammontano a CHF 8'000 per il signor Kasper, mentre per tutti gli altri collaboratori il datore di lavoro paga esattamente la metà del premio. Il capitale investito nell'azienda è, al 31.12.2006, di CHF 200'000. Calcoli il conteggio AVS per il signor Kasper. Se necessario, faccia delle ipotesi e le giustifichi. (3 punti)

Compito 5 (8 punti)

Le soluzioni devono considerare solo le disposizioni LIVA. Non deve essere effettuata nessuna argomentazione in merito ad altri ambiti tematici (come ad esempio leggi cantonali, LIFD, ecc.).

Nel 2006 la Berger Sagl, la cui sede è a Murten e che assolve l'obbligo fiscale nei confronti dell'IVA secondo il metodo effettivo, ha ristrutturato l'immobile esistente.

			Affitto annuo
PT:	Officina ed uffici della Berger Sagl	140 m2	CHF 32'000.00
1° piano:	Uffici	110 m2	CHF 28'000.00
2° piano:	Appartamento (abitato dalla famiglia Berger)	100 m2	CHF 21'000.00

I costi per la ristrutturazione a carico dell'imposta precedente ammontano a CHF 750'000.00 (incluso IVA).

Gli uffici sono stati locati nel modo seguente:

55 m2 alla fondazione di pubblica utilità "Pane per tutti" (non contribuente IVA);

55 m2 alla fiduciaria Müller (rendiconto secondo il metodo effettivo).

La Berger Sagl ha intenzione di vendere, al 18.02.2007, l'immobile che ha ristrutturato nel 2006. Il compratore è un contribuente soggetto ad IVA e l'immobile sarà (parzialmente) utilizzato per scopi imponibili.

Domande

- 5.1 A quanto ammonta la deduzione per imposta precedente per la Berger Sagl se non è stata richiesta nessuna opzione secondo l'art. 26 cpv. 1 let. b LIVA (arrotondare al franco intero secondo l'uso commerciale)? (1.5 punti)
- 5.2 A quanto ammonterebbe la deduzione per imposta precedente se fossero richieste e venissero concesse tutte le opzioni possibili secondo l'art. 26 cpv. 1 let. b LIVA (arrotondare al franco intero, rispettivamente alla percentuale intera, secondo l'uso commerciale)? (2 punti)
- 5.3 Come viene qualificata, di principio, la vendita di un immobile dal punto di vista dell'IVA (inclusa indicazione del relativo articolo di legge)? (1 punto)
- 5.4 Quali sono le conseguenze se questo immobile viene venduto secondo la qualifica fondamentale e considerando che sono state effettuate tutte le opzioni possibili sull'affitto (arrotondare al franco intero secondo l'uso commerciale)? (2.5 punti)
- 5.5 Quale procedimento di ottimizzazione fiscale si potrebbe applicare (inclusa indicazione del relativo articolo di legge)? (1 punto)

Compito 6 (7 punti)

Le soluzioni devono considerare solo le disposizioni LIVA. Non deve essere effettuata nessuna argomentazione in merito ad altri ambiti tematici (come ad esempio leggi cantonali, LIFD, ecc.).

Contrassegna con una crocetta la soluzione giusta. Le risposte devono essere inserite nei fogli di soluzione. Risposte inserite nell'enunciato non saranno valutate.

- 6.1 Il mobiliere Uster (ditta individuale) preleva un divano, immagazzinato per la vendita, per utilizzarlo nel suo appartamento.
- 6.2 Il titolare di una ditta individuale utilizza regolarmente l'automobile aziendale anche per tragitti privati.
- 6.3 Un fabbricante di cioccolato regala alla propria segretaria (a titolo di regalo occasionale) una scatola di cioccolatini.
- 6.4 Un garagista (ditta individuale) utilizza pezzi di ricambio e installazioni della sua officina per riparare la sua automobile privata.
- 6.5 Un negozio di musica che, oltre al commercio di strumenti, fornisce anche lezioni di musica a pagamento, installa un pianoforte nella sua aula di musica.
- 6.6 Una fabbrica di orologi regala, a diversi negozi di vendita al dettaglio, un esemplare ciascuno di un nuovo modello di orologio del valore di CHF 320.00, nella speranza che questi lo inseriscano nel loro assortimento in modo da acquisire una maggior quantità di ordinazioni per questo modello.
- 6.7 Per far conoscere il nuovo detersivo ad un pubblico più vasto possibile, il fabbricante del detersivo distribuisce un campione di questo detersivo a tutte le economie domestiche di una determinata regione.
- 6.8 Alla fine dell'anno, una macelleria regala ai propri clienti un coltellino a serramanico sul quale è stampato il nome della macelleria.
- 6.9 Un produttore di bevande regala periodicamente degli ombrelloni ai ristoranti che fornisce. Su questi ombrelloni è stampata la marca delle bevande.
- 6.10 La filiale A di una marca d'automobili regala un computer al suo miglior compratore di automobili (filiale B), senza accordi particolari.
- 6.11 La Photoservice AG regala una pellicola ad ogni cliente che ha fatto sviluppare delle fotografie.

- 6.12 Un imbianchino ha rinunciato alla sua attività e ha venduto le sue scorte ed i suoi attrezzi ma tiene per sé un veicolo aziendale e i locali commerciali (magazzino ed officina nella propria abitazione principale).
- 6.13 Un altro imbianchino fa pubblicità su un accendino, stampando il logo della propria azienda.
- 6.14 Un gioielliere, contribuente fiscale (ditta individuale), preleva dal proprio assortimento un gioiello del valore di CHF 200.00 e lo regala alla moglie, che non lavora nell'azienda.

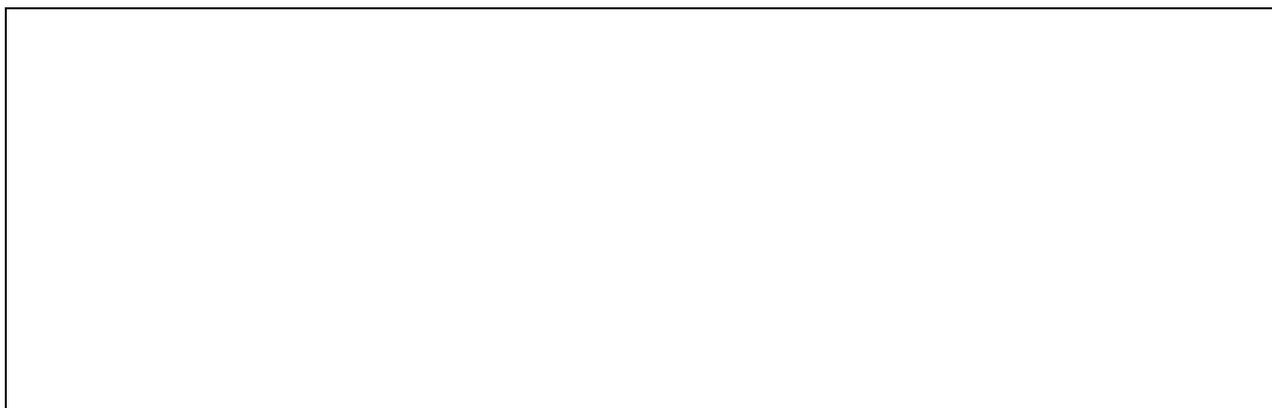
Fogli di soluzione

Materia 602

Tema 5

Fiscalità

1.1



1.2



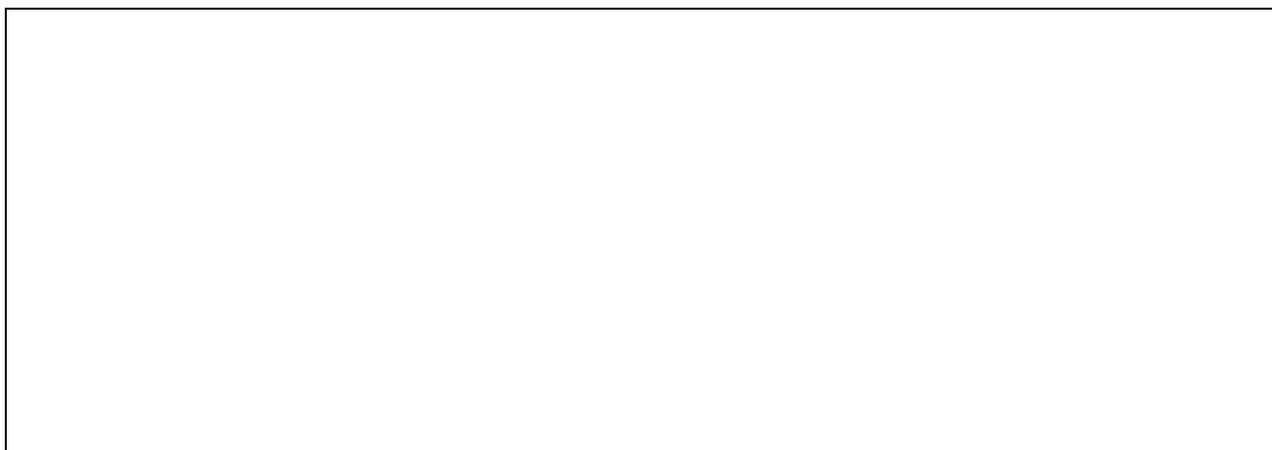
1.3



1.4



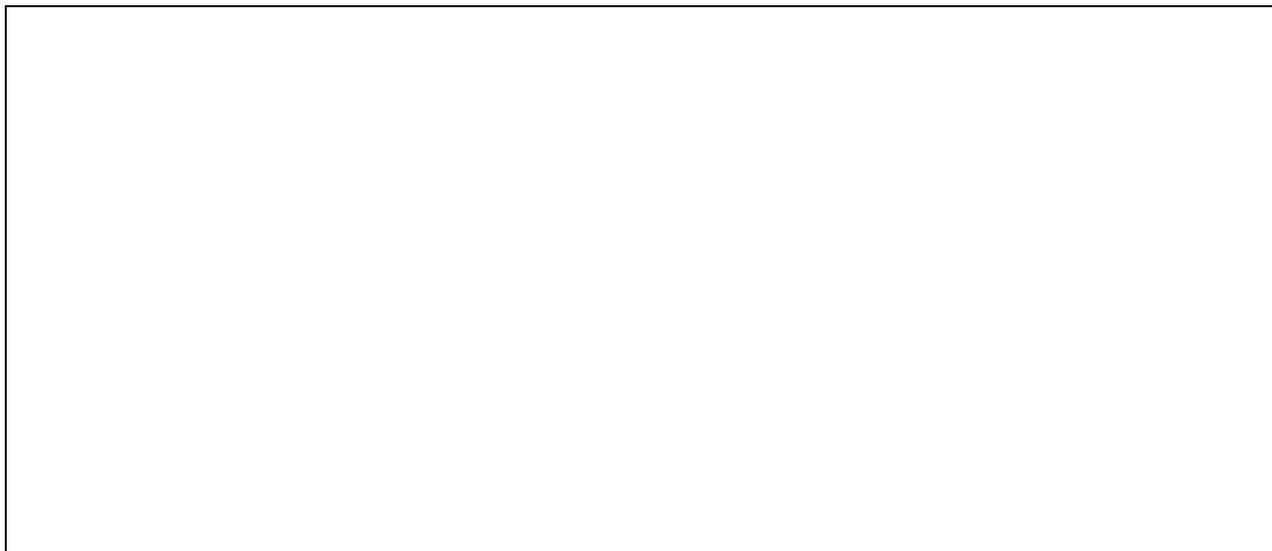
1.5



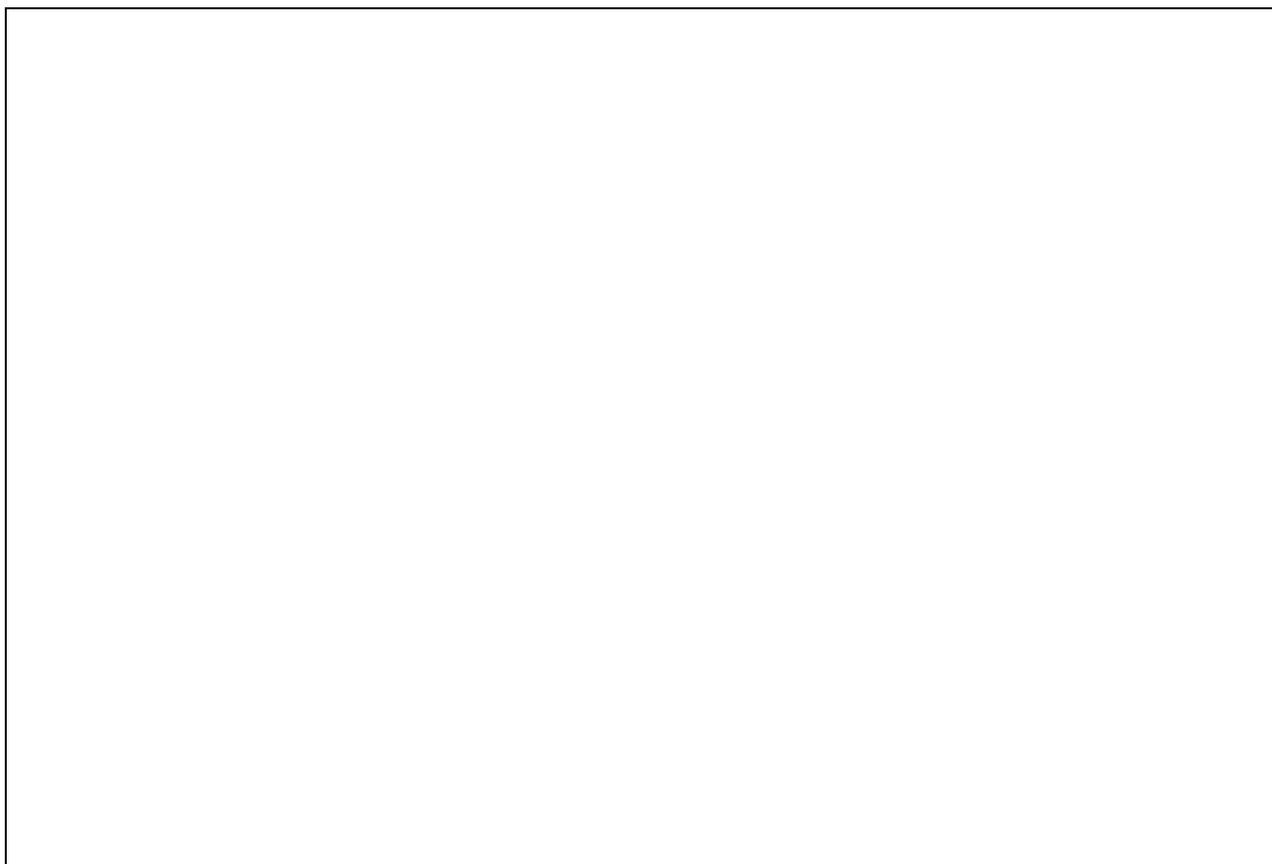
1.6



2.1

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 2.1.

2.2

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 2.2.

2.3 Bilancio di apertura della X-Holding AG

<i>Attivi</i>	<i>Passivi</i>
<i>Totale</i>	<i>Totale</i>

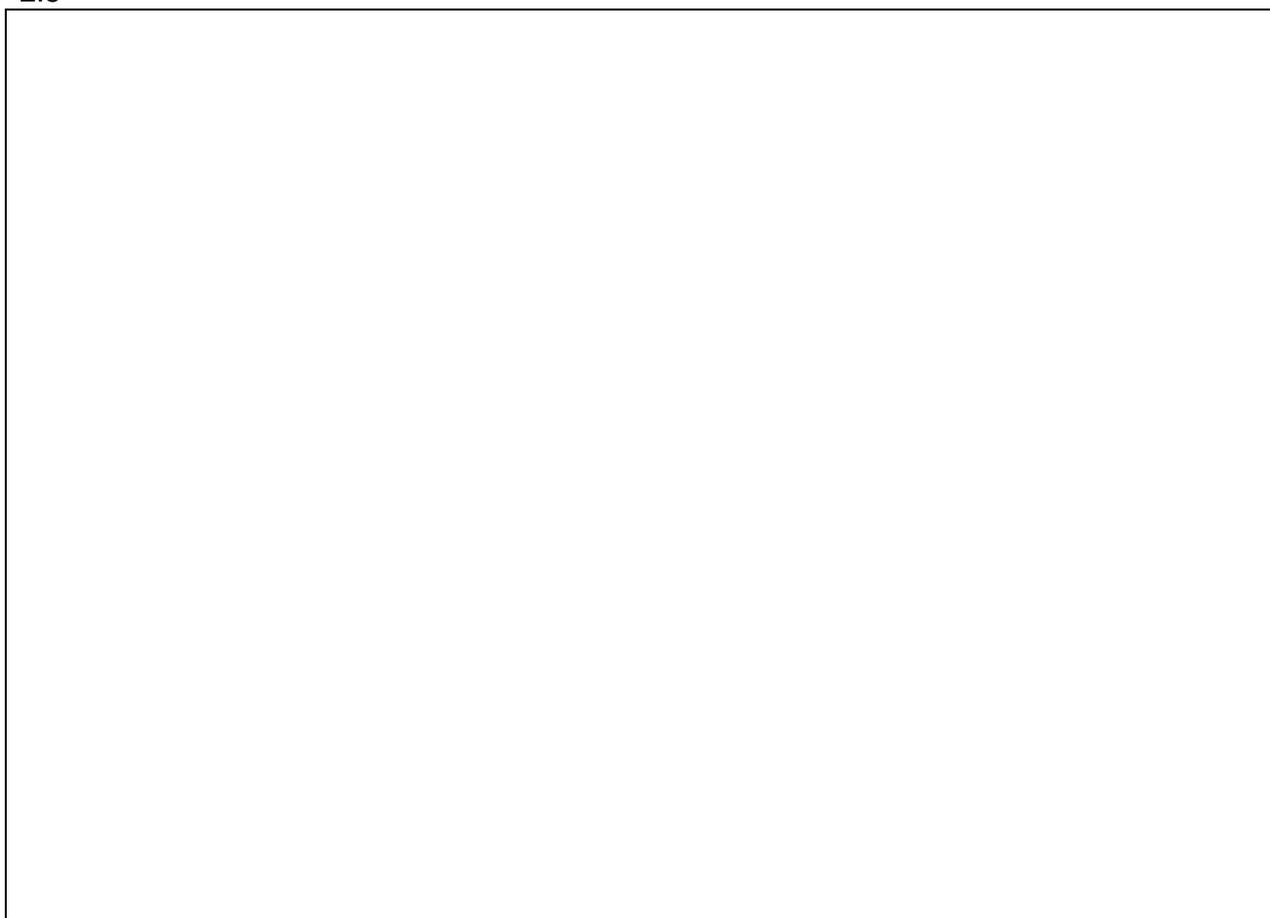
2.3 Bilancio di apertura della X-Handels AG

<i>Attivi</i>	<i>Passivi</i>
<i>Totale</i>	<i>Totale</i>

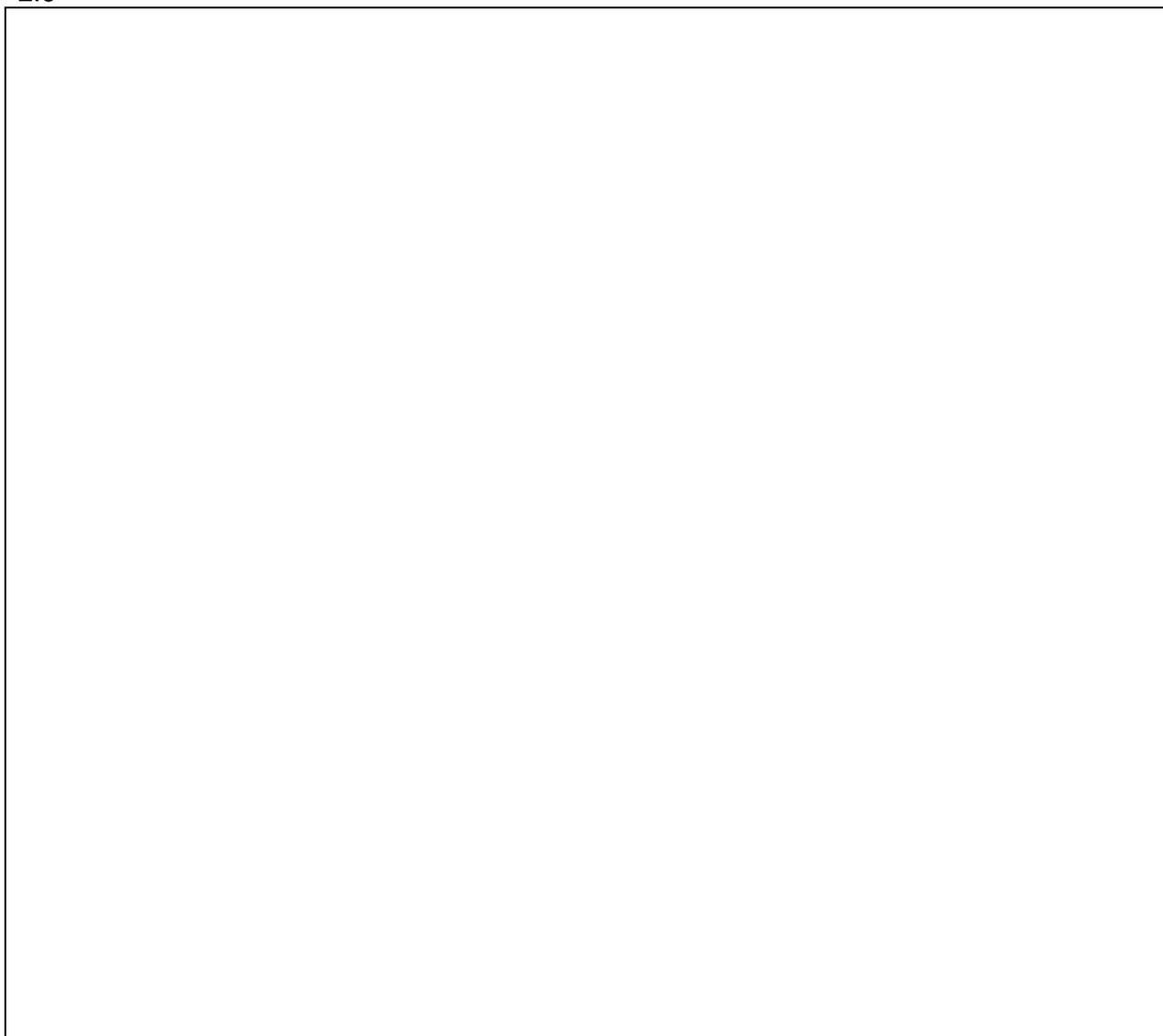
2.4

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 2.4.

2.5

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 2.5.

2.6

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 2.6.

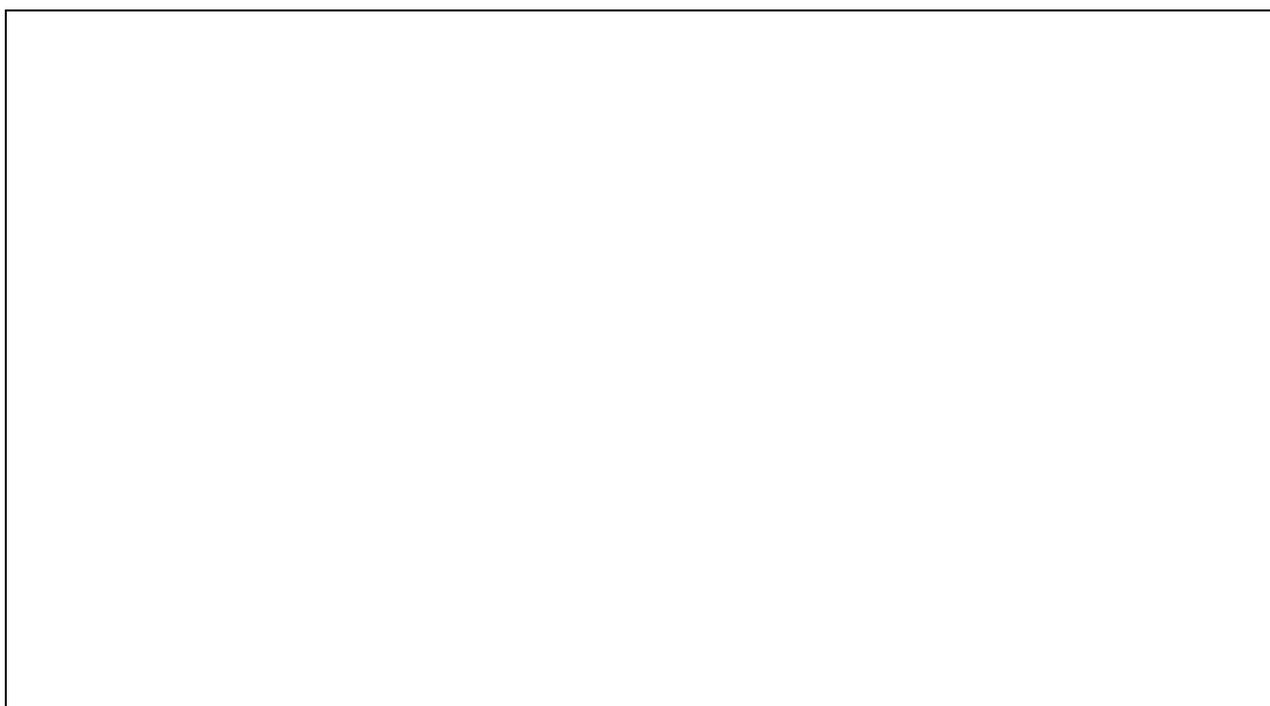
2.7

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 2.7.

3.1

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 3.1.

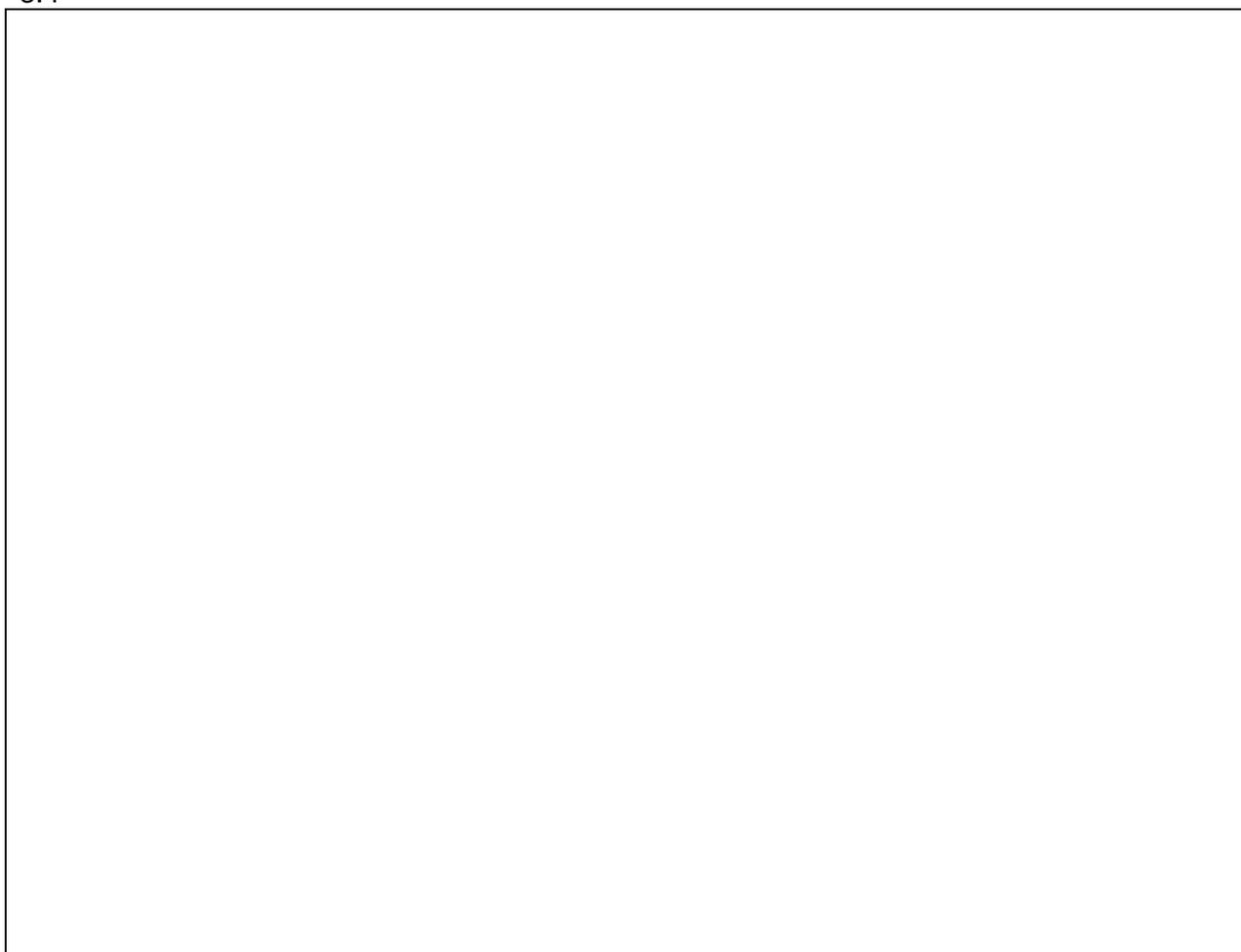
3.2

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 3.2.

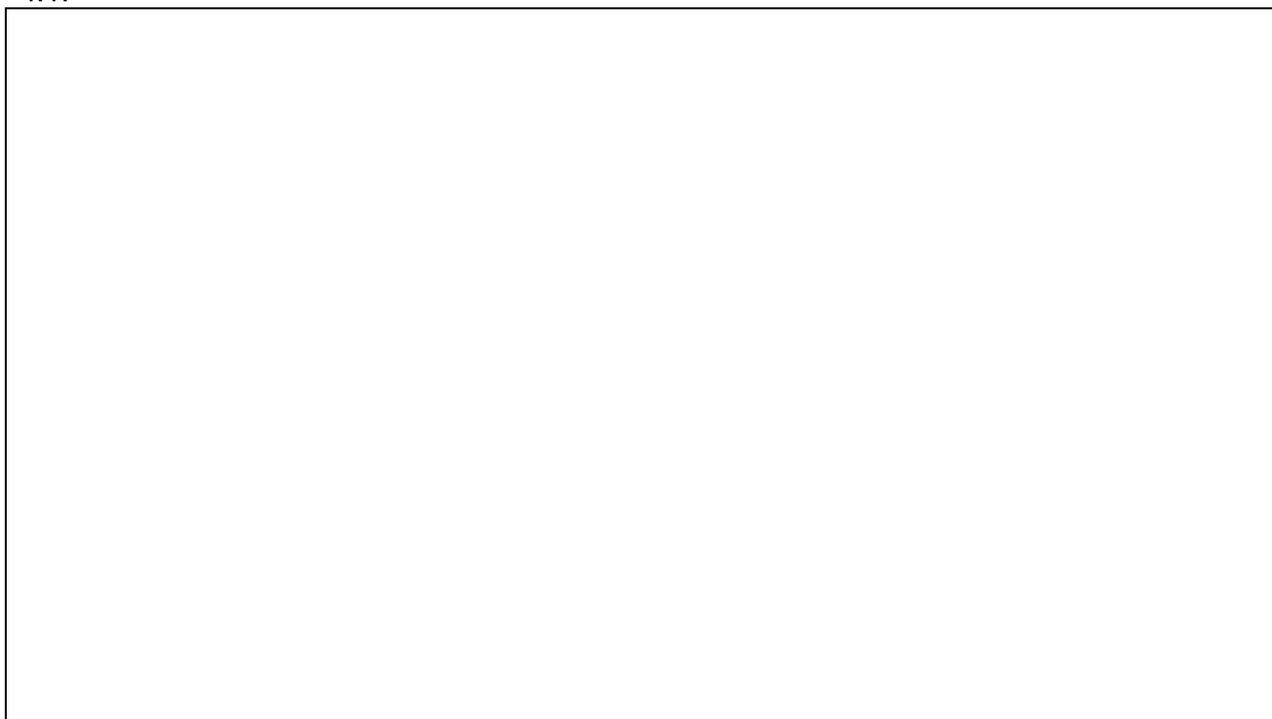
3.3

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 3.3.

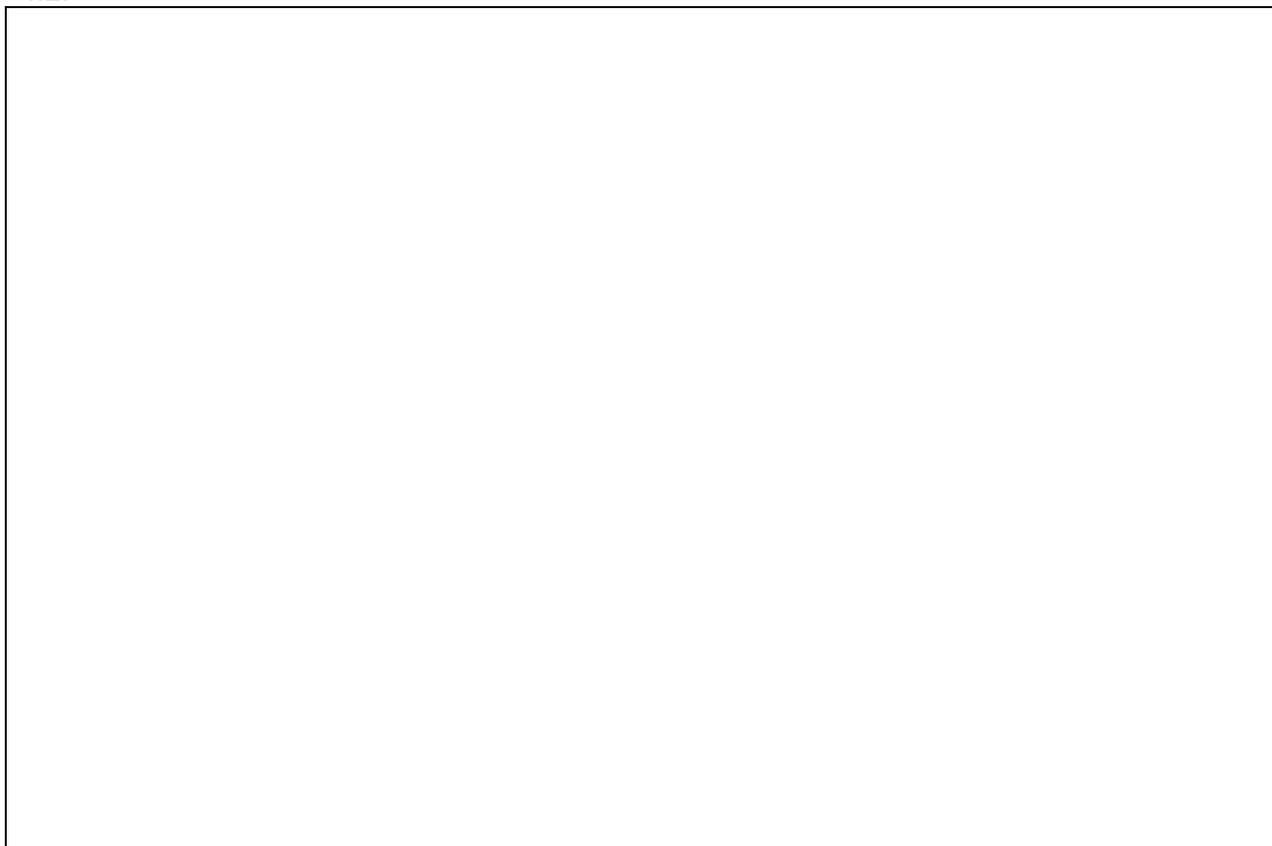
3.4

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 3.4.

4.1.

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the student's answer to question 4.1.

4.2.

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the student's answer to question 4.2.

5.1



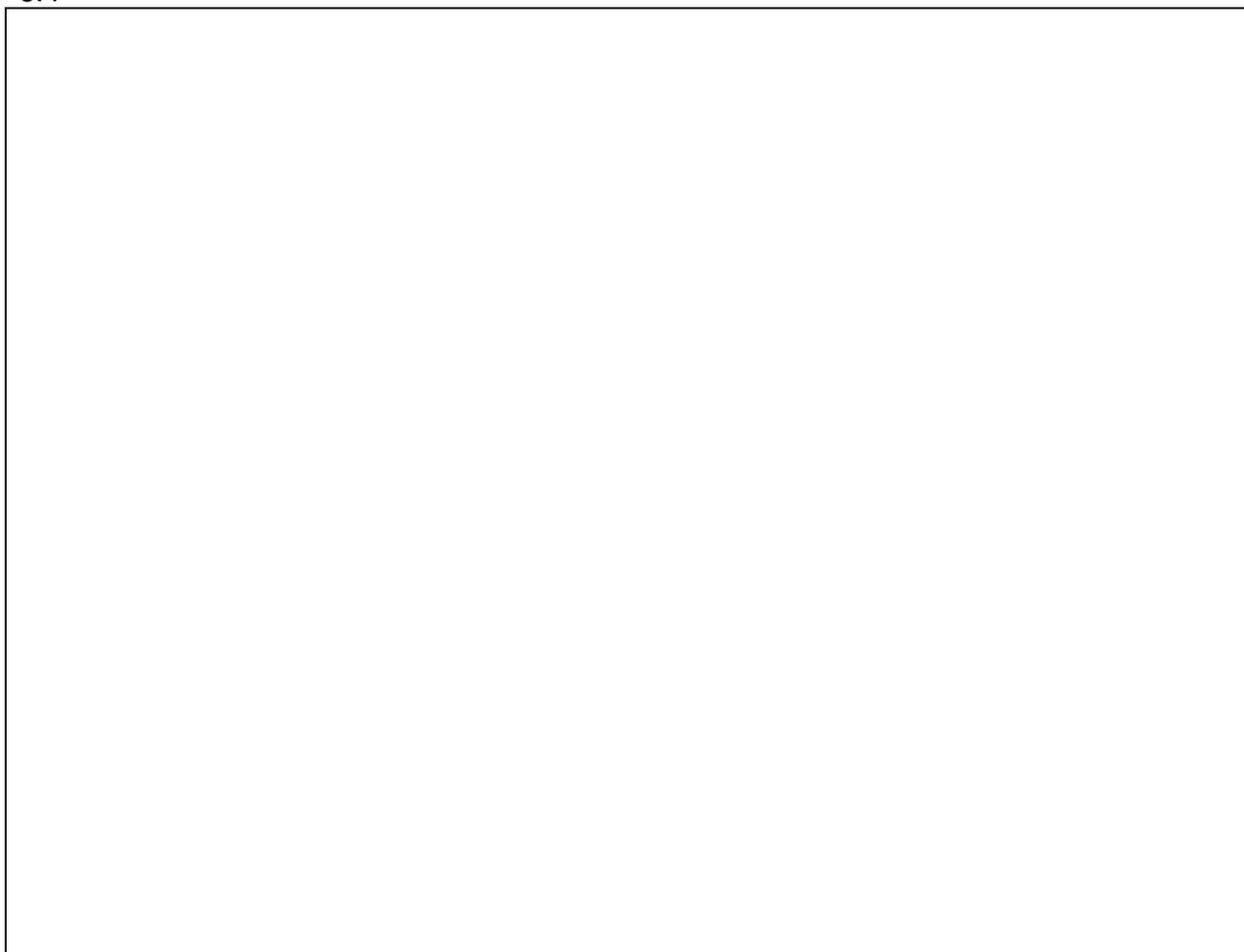
5.2



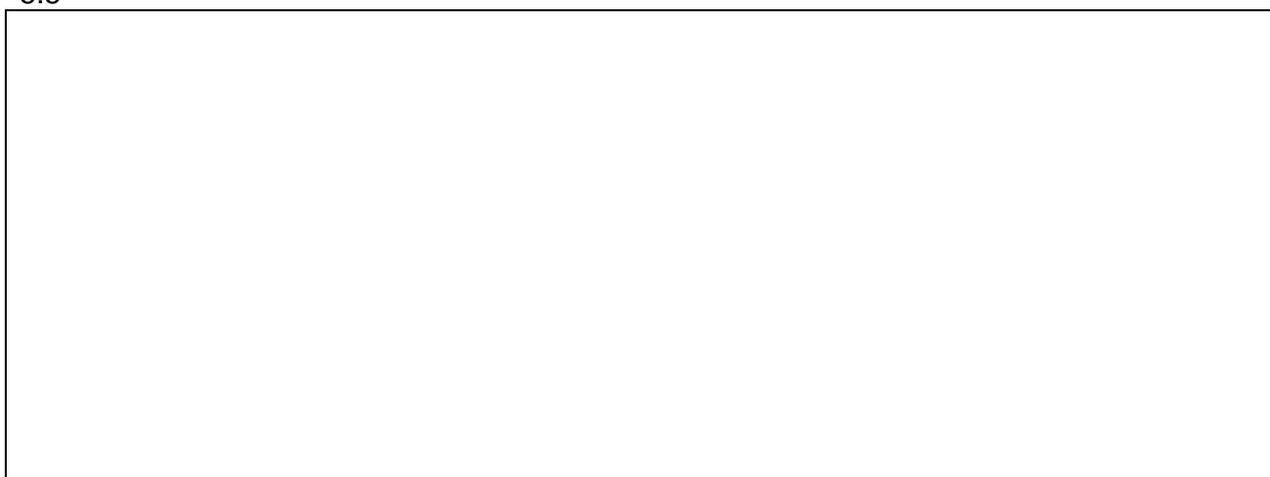
5.3



5.4

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 5.4. It occupies the majority of the page's vertical space.

5.5

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the answer to question 5.5. It occupies the majority of the page's vertical space below question 5.4.

Compito 6 (7 punti)

Contrassegni con una crocetta la soluzione giusta.

- 6.1 Il mobiliere Uster (ditta individuale) preleva un divano, immagazzinato per la vendita, per utilizzarlo nel suo appartamento.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.2 Il titolare di una ditta individuale utilizza regolarmente l'automobile aziendale anche per tragitti privati.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.3 Un fabbricante di cioccolato regala alla propria segretaria (a titolo di regalo occasionale) una scatola di cioccolatini.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.4 Un garagista (ditta individuale) utilizza pezzi di ricambio e installazioni della sua officina per riparare la sua automobile privata.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.5 Un negozio di musica che, oltre al commercio di strumenti, fornisce anche lezioni di musica a pagamento, installa un pianoforte nella sua aula di musica.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.6 Una fabbrica di orologi regala, a diversi negozi di vendita al dettaglio, un esemplare ciascuno di un nuovo modello di orologio del valore di CHF 320.00, nella speranza che questi lo inseriscano nel loro assortimento in modo da acquisire una maggior quantità di ordinazioni per questo modello.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.7 Per far conoscere il nuovo detersivo ad un pubblico più vasto possibile, il fabbricante del detersivo distribuisce un campione di questo detersivo a tutte le economie domestiche di una determinata regione.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio

- 6.8 Alla fine dell'anno, una macelleria regala ai propri clienti un coltellino a serramanico sul quale è stampato il nome della macelleria.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.9 Un produttore di bevande regala periodicamente degli ombrelloni ai ristoranti che fornisce. Su questi ombrelloni è stampata la marca delle bevande.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.10 La filiale A di una marca d'automobili regala un computer al suo miglior compratore di automobili (filiale B), senza accordi particolari.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.11 La Photoservice AG regala una pellicola ad ogni cliente che ha fatto sviluppare delle fotografie.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.12 Un imbianchino ha rinunciato alla sua attività e ha venduto le sue scorte ed i suoi attrezzi ma tiene per sé un veicolo aziendale e i locali commerciali (magazzino ed officina nella propria abitazione principale).
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.13 Un altro imbianchino fa pubblicità su un accendino, stampando il logo della propria azienda.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio
- 6.14 Un gioielliere, contribuente fiscale (ditta individuale), preleva dal proprio assortimento un gioiello del valore di CHF 200.00 e lo regala alla moglie, che non lavora nell'azienda.
 Consumo proprio Nessun consumo proprio