

Organizzazione dell'esame
professionale di fiduciario

Soluzione proposta
Raccogli problemi 2016
Esame professionale
di Fiduciario

Contenuto

Materia 700	Consulenza e gestione aziendale	
	Soluzione proposta Compito 1	Pagina 3 – 20
	Soluzione proposta Compito 2	Pagina 21 – 29
	Soluzione proposta Compito 3	Pagina 30 – 35
Materia 701	Contabilità e management finanziario	
	Soluzione proposta Parte 1 ^a	Pagina 36 – 58
	Soluzione proposta Parte 2 ^a	Pagina 59 – 66
Materia 702	Fiscalità	
	Soluzione proposta	Pagina 67 – 82
Materia 703	Revisione	
	Soluzione proposta	Pagina 83 – 93

**Materia 700 Consulenza e gestione
aziendale**

**Soluzione proposta
Compito 1**

Consulenza e gestione aziendale: Soluzione proposta – Compito 1

Tempo a disposizione: 90 minuti
Punteggio massimo: 45

Indicazioni generali sui compiti d'esame:

Se vengono domandati riferimenti a leggi od ordinanze, vanno indicati con la massima precisione possibile, specificando articolo, cifra, capoverso, ecc.

I fatti

Il signor Martin Frosch è l'unico azionista della Storch SA. La Storch SA, con sede a Zurigo, si occupa della posa e del commercio di piastrelle e rivestimenti per pavimenti. Inoltre, la società gestisce un'officina di tirocinio per adolescenti e giovani adulti. Il signor Frosch ha alle sue dipendenze sei collaboratori. Nel registro di commercio non figura nessun gerente e la Storch SA ha scelto l'opting out. La moglie, Aurelia Frosch, tiene la contabilità e compila ogni trimestre i conteggi IVA. Una volta all'anno, in gennaio, la signora Frosch le invia il file della contabilità, pregandola di compilare il conteggio IVA per il 4° trimestre, la dichiarazione della massa salariale e la chiusura annuale. La signora Frosch le ha mandato il bilancio e il conto economico per l'esercizio 2015 (v. allegati 1 e 2). L'anno di esercizio corrisponde all'anno civile.

Compito 1 – RegISTRAZIONI DI CHIUSURA

(20 punti)

Al momento di consegnare i documenti la signora Frosch le comunica i fatti seguenti (v. compiti parziali).

Effettuare tutte le registrazioni necessarie con data, denominazione conto Dare, denominazione conto Avere, importo e, se necessario, testo contabile. Inoltre, bisogna indicare qual è l'influsso della registrazione contabile sul risultato annuale ("Infl. R.") (+ = Aumento del risultato annuale; - = Diminuzione del risultato annuale; 0 = Nessun influsso sul risultato annuale).

Possono essere necessarie una o più registrazioni. Tenere conto dell'IVA (conteggio secondo il metodo effettivo delle controprestazioni ricevute). Gli eventuali ratei e risconti incorretti del 2014 sono da ignorare nell'esercizio 2015.

Utilizzare esclusivamente i nomi dei conti come indicati nel bilancio e nel conto economico (allegati 1 e 2). Gli importi vanno arrotondati a meno di 5 centesimi.

In alcuni compiti parziali per la preparazione dell'allegato per il conto annuale bisogna esporre l'ammontare e la variazione delle riserve latenti.

Compito parziale 1a)**(1.75 punti)**

Alla data di riferimento del bilancio i crediti aperti relativi alla posa e al commercio ammontano a CHF 36'720.00, 8% IVA compresa. Per le entrate provenienti dall'officina di tirocinio non ci sono fatture in sospeso, analogamente all'anno precedente.

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E
31.12.	Credito da F & P	Entrate da posa e commercio	34'000.00	+
31.12.	Credito da F & P	IVA	2'720.00	0

Compito parziale 1b)**(2.5 punti)**

Nell'importo sopraindicato di CHF 36'720.00, IVA inclusa, è compreso un credito aperto del gennaio 2015 di CHF 5'600.00, 8% IVA esclusa, per il quale la signora Frosch, dopo infruttuoso sollecito, ha avviato una procedura esecutiva. Sussiste però solo una tenue speranza che il credito venga pagato integralmente. Presumibilmente gli altri crediti saranno pagati puntualmente. Comunque lo star del credere deve ammontare al 10% dei crediti residui. Nell'anno precedente non c'era stato bisogno di rettifiche di singoli valori.

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E
31.12.	Variazione star del credere	Star del credere	7'315.20	-

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Ammontare star del credere

Rettifica singolo valore	CHF	6'048.00	IVA inclusa
10% del credito residuo di CHF 30'672.00	CHF	<u>3'067.20</u>	IVA inclusa
Totale star del credere	CHF	9'115.20	
Star del credere anno prec.	CHF	<u>- 1'800.00</u>	
Aumento star del credere	CHF	7'315.20	

Esposizione variazione riserve latenti nella voce "Star del credere"

2015			2014			Variazione
Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	
6'048.00	9'115.20	3'067.20	0.00	1'800.00	1'800.00	+ 1'267.20

Compito parziale 1c)**(3.0 punti)**

I lavori non ancora fatturati al 31 dicembre 2015 ammontano a CHF 15'000.00, IVA esclusa. Analogamente all'anno precedente si prende in considerazione una riserva di valutazione pari al 20%. Come già nell'anno precedente, la riserva di valutazione costituisce una riserva latente.

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E
31.12.	Variazione saldo servizi non fatturati S	Servizi non fatturati	11'000.00	-

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Servizi non fatturati

Valore effettivo CHF 15'000.00

20 % ris. Valutazione CHF - 3'000.00

Valore contabile CHF 12'000.00

Valore contab. anno prec. CHF 23'000.00

Diminuzione servizi non fatturati CHF 11'000.00

Valore contab. anno prec. CHF 23'000.00 80%

Valore effett. anno prec. CHF 28'750.00 100%

Esposizione variazione riserve latenti nella voce "Servizio non fatturato"

2015			2014			Variazione
Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	
15'000.00	12'000.00	3'000.00	28'750.00	23'000.00	5'750.00	- 2'750.00

Compito parziale 1d)**(1.75 punti)**

I macchinari vanno ammortati con il 40% del valore contabile e la mobilia con il 25%.

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E
31.12.	Ammortamenti	Macchinari	1'920.00	-
31.12.	Ammortamenti	Mobilia	425.00	-

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Macchinari CHF 4'800.00 100%

Ammortamento CHF 1'920.00 40%

Mobilia CHF 1'700.00 100%

Ammortamento CHF 425.00 25%

Compito parziale 1e)**(3.0 punti)**

La Storch SA possiede diversi veicoli aziendali. All'inizio di agosto è stato acquistato un nuovo veicolo per l'importo di CHF 27'000.00, IVA inclusa. Il vecchio veicolo è stato ripreso dal venditore per CHF 17'500.00, IVA esclusa. Il valore contabile era di CHF 3'000.00. Viene fatto valere l'acquisto sostitutivo. I veicoli vengono ammortati con il 40% del valore contabile (l'ammortamento per il cambio di veicoli va preso in considerazione pro rata).

Data	Conto Dare	Conto Avere	Denominazione	Importo	Infl. E
31.12.	Ammortamenti	Veicoli	Ammortamento 40% pro rata 1-7.15	6'580	-
31.12.	Ammortamenti	Veicoli	Ammortamento 40% pro rata 8-12.15	5'950	-

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Valore contabile veicoli al 1.1.	CHF	28'200.00	
→ Ammortamento 40%	CHF	11'280.00	40%
→ pro rata Gen – Lug 2015	CHF	6'580.00	
Valore contabile veicoli al 1.8.	CHF	28'200.00	
./. Prezzo vendita vecchio veicolo	CHF	17'500.00	IVA esclusa
,+ Acquisto nuovo veicolo	CHF	<u>25'000.00</u>	
Valore contabile veicoli al 1.8.	CHF	35'700.00	
→ Ammortamento 40%	CHF	14'280.00	40%
→ pro rata Ago – Dic 2015	CHF	5'950.00	
Totale	CHF	12'530.00	

Metodo 2

Prezzo vendita vecchio veicolo	CHF	17'500.00	IVA esclusa
Valore contabile vecchio veicolo	CHF	<u>3'000.00</u>	
Utile vendita	CHF	14'500.00	
Acquisto nuovo veicolo	CHF	25'000.00	IVA esclusa
Deduz. utile vendita (acquisto sost.)	CHF	<u>- 14'500.00</u>	
Entrata valore contabile	CHF	10'500.00	100%
Ammortamento per 5 mesi	CHF	1'750.00	40% per 5 mesi
Valore contabile veicoli al 1.1.	CHF	28'200.00	
./. Valore cont. vecchio veicolo	CHF	<u>- 3'000.00</u>	
Valore contabile nuovo	CHF	25'200.00	100%
→ Ammortamento 40%	CHF	10'080.00	40%
Valore contabile veicoli al 1.1.	CHF	3'000.00	
→ Ammortamento 40%	CHF	1'200.00	40%
→ pro rata Gen – Lug 2015	CHF	700.00	
Totale	CHF	12'530.00	

Compito parziale 1f)**(2.0 punti)**

Come veicolo di servizio il signor Frosch guida una Audi A3, che può utilizzare anche privatamente. L'auto è stata acquistata tre anni fa per CHF 48'600.00 8% IVA inclusa. La quota privata del veicolo viene addebitata al conto corrente del signor Frosch.

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E
31.12.	c/c azionista	Quota privata costi veicoli	4'320.00	+
31.12.	Quota privata costi veicoli	IVA	320.00	-

Pure corretto:

c/c azionista / Quota privata costi veicolo = CHF 4'000

c/c azionista / IVA = CHF 320

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Prezzo acquisto Audi A3 IVA esclusa	CHF	45'000.00	
9.6% quota privata per 12 mesi	CHF	4'320.00	8% IVA inclusa
Quota privata veicolo	CHF	4'000.00	8% IVA esclusa
IVA su quota privata veicolo	CHF	320.00	

Compito parziale 1g)**(2.0 punti)**

Le fatture mensili della cassa di compensazione AVS e della cassa disoccupazione ammontano a CHF 4'075.00; gli AF sono pari all'1.1% del monte salari, mentre il contributo dei costi amministrativi è il 3% del contributo AVS. Il conguaglio AVS per il 2015 non è ancora arrivato. Tutte le fatture della cassa di compensazione sono state addebitate al conto costi AVS, AD, AI, IPG, AF. Il riscontro del conguaglio non è ancora stato effettuato. Il monte salari soggetto all'AVS nel 2015 è pari a CHF 300'000.00. Il salario massimo di un collaboratore ammonta a CHF 120'000.00

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E
31.12.	Ricavi non ancora ricevuti	AVS, AD, AI, IPG, AF	7'173.00	+

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Monte salari	CHF	300'000.00	
AVS, AI, IPG	CHF	30'900.00	10.3%
AF	CHF	3'300.00	1.1%
AD	CHF	6'600.00	2.2%
Costi amministrativi di AVS, AI, IPG	CHF	<u>927.00</u>	3%
Totale contributi assicurazioni sociali	CHF	41'727.00	
Già pagato (12 x CHF 4'075.00)	CHF	<u>- 48'900.00</u>	
Avere	CHF	<u>7'173.00</u>	

Compito parziale 1h)**(1.0 punto)**

Ci sono già le decisioni della cassa di compensazione degli assegni familiari per pagare ai collaboratori gli assegni per i figli, in totale CHF 5'000.00. Gli assegni per i figli sono stati rimborsati dalla cassa di compensazione nel gennaio 2016.

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E
31.12.	Ricavi non ancora ricevuti	Assegni per i figli	5'000.00	+

Compito parziale 1i)**(3 punti)**

Gli accantonamenti di garanzia sono forfetari e ammontano al 2% degli ultimi due fatturati annui per montaggio e commercio. Per l'anno in corso, come pure per l'anno precedente l'accantonamento necessario effettivo ammonta a CHF 5'000.00. Come già nell'anno precedente, l'accantonamento di garanzia costituisce una riserva latente. Indipendentemente dai compiti parziali di cui sopra, per il calcolo dell'accantonamento di garanzia utilizzate le cifre del conto economico dell'allegato 2.

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E
31.12.	Accantonamenti garanzia	Variazione accantonam. garanzia	9'185.00	+

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Fatturato 2015	CHF	415'055.00	
Fatturato 2014	<u>CHF</u>	<u>325'696.00</u>	
Totale fatturato	CHF	740'751.00	
Accantonamenti garanzia	CHF	14'815.00	2%
Accanton. garanzia anno prec.	<u>CHF</u>	<u>- 24'000.00</u>	
Diminuzione accanton. Garanzia	CHF	9'185.00	

Esposizione variazione riserve latenti nella voce "Accantonamenti garanzia"

2015			2014			Variazione
Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	
5'000.00	14'815.00	9'815.00	5'000.00	24'000.00	19'000.00	- 9'185.00

Compito 2 – IVA**(4.5 punti)**

Per i conteggi IVA la Storch SA utilizza il metodo effettivo delle controprestazioni ricevute. Il conteggio IVA per il 4° trimestre 2015 non è ancora stato stilato. Finora sono stati inoltrati i conteggi IVA seguenti:

	T1/2015	T2/2015	T3/2015
Totale fatturato incassato	121'000.00	135'000.00	92'000.00
Prestazioni non imponibili	22'000.00	25'000.00	12'000.00
Fatturato totale imponibile	99'000.00	110'000.00	80'000.00
Imposta cifra d'affari	7'920.00	8'800.00	6'400.00
Imposta prec. su costi materiale	2'000.00	2'500.00	1'500.00
Imposta prec. su invest. / Costi di esercizio	3'000.00	4'000.00	3'500.00
Totale imposta prec.	5'000.00	6'500.00	5'000.00
Importo da pagare all'AFC	2'920.00	2'300.00	1'400.00

Sulla base del bilancio e del conto economico (allegati 1 e 2) e tenendo conto delle spiegazioni nei compiti parziali 1e) (sostituzione veicolo) e 1f) (quota privata veicolo), procedere alla riconciliazione dei fatturati per le prestazioni 2015 (imponibili e non) e calcolare il fatturato da dichiarare nel T4/2015, come pure l'IVA da dichiarare. Tutte le altre registrazioni successive del compito parziale 1 vanno ignorate. Utilizzare a tal fine la griglia seguente:

Compito parziale 2a)**(1.75 punti)**

Riconciliazione fatturati per il 2015 per le **prestazioni imponibili**:

	Importo	Osservazione
Entrate da posa e commercio	415'055.00	IVA esclusa
Vendita veicolo	17'500.00	IVA esclusa
Quota privata veicolo	4'000.00	IVA esclusa
Crediti da F & P al 1.1	16'687.95	IVA esclusa
Crediti da F & P al 31.12	0.00	
Totale fatturato incassato prestazioni imponibili	453'242.95	
./. Dichiarazione T1/2015	- 99'000.00	
./. Dichiarazione T2/2015	- 110'000.00	
./. Dichiarazione T3/2015	- 80'000.00	
Dichiarazione T4/2015	164'242.95	100%
IVA T4/2015	13'139.45	8%

Compito parziale 2b)**(0.75 punti)**Riconciliazione fatturati per il 2015 per le **prestazioni non imponibili**:

	Importo	Osservazione
Entrate officina tirocinio	88'746.00	
Crediti da F & P al 1.1	0.00	
Crediti da F & P al 31.12	0.00	
Totale fatturato incassato prestazioni non imponibili	88'746.00	
./. Dichiarazione T1/2015	- 22'000.00	
./. Dichiarazione T2/2015	- 25'000.00	
./. Dichiarazione T3/2015	- 12'000.00	
Dichiarazione T4/2015	29'746.00	100%
IVA T4/2015	0.00	

Compito parziale 2c)**(2.0 punti)**

La Storch SA ha detratto l'imposta precedente da tutte le spese. Il conseguimento di prestazioni non imponibili influisce sui conteggi IVA. Citare il termine tecnico di tale effetto e l'articolo di legge in cui esso viene menzionato.

Bisogna procedere a una correzione dell'imposta precedente (non a una riduzione dell'imposta precedente!). Art. 30 LIVA, perché si tratta di una doppia utilizzazione

Esistono vari metodi per calcolare l'effetto summenzionato. Citare i tre metodi e l'articolo di legge dove sono menzionati.

La correzione dell'imposta precedente si può calcolare:

A in base allo scopo effettivo d'utilizzazione

B in base a metodi forfetari, mediante gli importi forfetari fissati dall'AFC

C in base a calcoli propri

Art. 65 LIVA

Compito 3 – Proposta di impiego dell'utile**(7.75 punti)**

Sulla base della chiusura annuale 2014 è stato distribuito un dividendo. Purtroppo il signor Frosch non riesce più a trovare la proposta per l'impiego dell'utile dell'esercizio 2014.

Compito parziale 3a)**(3.5 punti)**

Redigere per il signor Frosch, sulla base del bilancio nell'allegato 1, la proposta per l'impiego dell'utile 2014. Utilizzare a tal fine la griglia seguente:

Proposta di impiego dell'utile 2014

Riporto utile dall'anno precedente		26'073.00
Utile annuo		58'774.00
A disposizione dell'assemblea generale / Utile a bilancio		84'847.00
Il consiglio di amministrazione propone all'assemblea generale il seguente impiego dell'utile a bilancio:		
A disposizione dell'assemblea generale / Utile a bilancio		84'847.00
Assegnazione alle riserve di utili		2'938.70
Distribuzione dividendo		5'000.00
Utile a bilancio dopo impiego dell'utile		76'908.30

Compito parziale 3b)**(3.75 punti)**

Indipendentemente dai compiti di cui sopra, si supponga che l'utile annuo 2015 definitivo che figura nel bilancio dell'allegato 1 ammonti a CHF 24'010.00. Il signor Frosch è l'unico azionista e vorrebbe sapere a quanto potrebbe ammontare il dividendo massimo possibile da distribuire (solo come percentuale senza virgola). Sulla base del capitale proprio al 31.12.2015 calcolare il dividendo massimo possibile da distribuire e redigere una proposta dettagliata per l'impiego dell'utile nel 2015. Indicare nominativamente ogni singola posizione della proposta e i relativi importi, come pure le eventuali percentuali. Se dal punto di vista economico la distribuzione del dividendo massimo sia possibile e ragionevole non è una questione da giudicare. Gli importi vanno arrotondati a meno di 5 centesimi.

Proposta di impiego dell'utile 2015

Riporto utile dall'anno precedente		76'908.30
Utile annuo		24'010.00
A disposizione dell'assemblea generale / Utile a bilancio		100'918.30
Il consiglio di amministrazione propone all'assemblea generale il seguente impiego dell'utile a bilancio:		
A disposizione dell'assemblea generale / Utile a bilancio		100'918.30
Assegnazione alle riserve di utili	5%	1'200.50
Distribuzione dividendo	5%	5'000.00
Subtotale dopo la prima distribuzione di dividendo		94'717.80
Superdividendo	86%	86'000.00
Seconda assegnazione alle riserve	10%	8'600.00
Utile a bilancio dopo impiego dell'utile		117.80

Compito parziale 3c)**(0.5 punti)**

Citare l'articolo di legge che disciplina l'impiego dell'utile per la società anonima:

Art. 671 CO

Compito 4 – Imposta preventiva sul dividendo distribuito**(4.25 punti)**

Indipendentemente dal compito di cui sopra si supponga che la Storch SA intenda distribuire un dividendo di CHF 50'000.

Compito parziale 4a)**(0.75 punti)**

Stilare un conteggio del dividendo per il signor Martin Frosch

Distribuzione dividendo	CHF	50'000.00
-------------------------	-----	-----------

Imposta preventiva 35%	CHF	- 17'500.00
------------------------	-----	-------------

Distribuzione netta	CHF	32'500.00
---------------------	-----	-----------

Compito parziale 4b)**(1.0 punto)**

Chi deve versare l'imposta preventiva entro quale termine e dove?

Debitore dell'imposta preventiva:

Storch SA

Termine per il pagamento:

Entro 30 giorni dalla scadenza della distribuzione del dividendo

A chi bisogna pagare l'imposta preventiva?

Amministrazione federale delle contribuzioni a Berna

Compito parziale 4c)**(2.0 punti)**

Sussiste la possibilità che per l'imposta preventiva si applichi la procedura di notifica? Ossia che il dividendo possa essere versato senza trattenuta dell'imposta preventiva? Motivare la risposta in poche frasi, indicando esattamente l'articolo di legge. Le risposte senza motivazione non vengono prese in considerazione.

Risposta:

No, la procedura di notifica non può essere applicata.

Motivazione in poche frasi e con indicazione dei due articoli di legge determinanti:

Art. 24 cpv. 1 lett. c OIPrev – non si tratta di un dividendo in natura

Art. 26a OIPrev – la procedura di notifica può essere applicata solo per i dividendi

all'interno di un gruppo. L'azionista è una persona fisica, → non si tratta di un gruppo

Compito parziale 4d**(0.5 punti)**

Come deve fare l'azionista per ottenere il rimborso della preventiva?

Dichiarazione corretta del dividendo ricevuto nell'elenco dei titoli della dichiarazione d'imposta.

Compito 5 – Assemblea generale**(4.25 punti)**

Dopo la stesura della chiusura annuale 2015 bisogna organizzare l'assemblea generale della Storch SA.

Compito parziale 5a)**(2.25 punti)**

In base alla legge, entro quale data deve aver luogo l'assemblea generale della Storch SA? Citare anche l'esatto articolo di legge.

Entro 6 mesi dalla chiusura del conto annuale, ossia entro il 30.6.2016

Art. 699 cpv. 2 CO

Quali termini bisogna rispettare per l'invio delle convocazioni per l'assemblea generale? Citare l'esatto articolo di legge.

La convocazione va inviata al più tardi 20 giorni prima del giorno fissato per l'assemblea.

Art. 700 cpv. 1 CO

Vi è la possibilità di rinunciare al termine summenzionato? Motivare la risposta con poche frasi e menzionare l'eventuale presupposto e il corrispondente articolo di legge. Le risposte senza motivazione non vengono prese in considerazione.

Risposta:

Sì, è possibile rinunciare al rispetto del termine.

Motivazione con menzione dell'eventuale presupposto

Se tutti gli azionisti sono d'accordo, l'assemblea generale può essere tenuta senza le prescrizioni formali stabilite dalla legge.

Art. 701 cpv.

Compito parziale 5b)**(1.75 punti)**

Viene incaricato di redigere per la Frosch SA la convocazione per l'assemblea generale e il verbale di tale assemblea.

Citare sette punti dell'ordine del giorno che figurano nella convocazione per l'assemblea generale. I due punti 'Benvenuto' e 'Varie' non contano:

Nomina del segretario verbalista

Approvazione del verbale dell'ultima AG

Approvazione della relazione di gestione 2015 / rapporto sulla situazione

Approvazione del conto annuale 2015

Deliberazione sull'impiego dell'utile a bilancio

Discarico al consiglio di amministrazione

Elezioni (scrutatori, consiglio d'amministrazione, event. ufficio di revisione)

Modifica statutaria

Compito parziale 5c)**(0.25 punti)**

Parteciperà all'assemblea generale e redigerà il verbale. Nel verbale vengono iscritte le deliberazioni relative ai singoli punti dell'ordine del giorno. Oltre ai punti dell'ordine del giorno, il verbale deve contenere un'ulteriore constatazione. Quali?

La constatazione che l'assemblea generale è capace di deliberare.

Compito 6 – Dichiarazione d'imposta**(4.25 punti)**

Dopo l'approvazione del conto annuale da parte dell'assemblea generale, viene incaricato di redigere la dichiarazione d'imposta 2015 per la Storch SA. Riceve dal suo predecessore la copia della dichiarazione d'imposta 2014 e alla voce del capitale proprio vede la posizione seguente:

Riserva latente tassata come utile:		
Accantonamenti garanzia	CHF	15'000.00

Compito parziale 6a)**(0.75 punti)**

Spiegare al signor Frosch cosa significa questa posizione nella dichiarazione d'imposta e quale potrebbe essere la sua origine:

Nel quadro della procedura di tassazione dell'anno precedente il tassatore avrà considerato
 eccessivo l'accantonamento di garanzia e aggiunto all'utile CHF 15'000.00.

Questa riserva latente tassata fa aumentare il capitale proprio imponibile.

Compito parziale 6b)**(1.5 punti)**

Partire dal presupposto che nella presente chiusura annuale siano stati sciolti accantonamenti di garanzia per un importo di CHF 19'000 e che gli accantonamenti effettivi siano iscritti con un valore contabile di CHF 5'000.00. Di conseguenza le riserve latenti tassate come utile dovrebbero essere sciolte.

Quali effetti ha tutto ciò sull'utile imponibile e sul capitale imponibile?

Effetti sull'utile imponibile:

Utile come da chiusura annuale	CHF	24'010.00
Scioglimento delle riserve latenti tassate	CHF	- 15'000.00

Utile imponibile	CHF	9'010.00
------------------	-----	----------

Effetti sul capitale imponibile:

Capitale proprio come da chiusura annuale	CHF	208'857.00
Riserva latente imponibile come utile	CHF	0.00

Capitale proprio imponibile	CHF	208'857.00
-----------------------------	-----	------------

Compito parziale 6c)**(2.0 punti)**

Spesso si sente parlare anche di un computo di prestazioni di valore pecuniario.

Che cos'è una prestazione di valore pecuniario e come ha origine?

Una prestazione di valore pecuniario è una prestazione fornita all'azionista senza o solo con

un'insufficiente controprestazione perché un costo non giustificato dall'uso commerciale

è stato addebitato al conto economico (p.es. costi privati di sostentamento dell'azionista).

Quali effetti ha una prestazione di valore pecuniario sull'utile e sul capitale imponibili della persona giuridica?

Effetti sull'utile imponibile:

L'utile imponibile aumenta.

Effetti sul capitale imponibile:

Nessuno, la prestazione di valore pecuniario è una distribuzione. È soggetto a imposta il capitale dopo la distribuzione.

Ulteriori effetti fiscali sulla persona giuridica:

Va pagata l'imposta preventiva del 35%, come pure l'imposta sull'utile.

Bilancio (in CHF) al	31.12.2015	31.12.2014
Liquidi	220'310.00	219'170.00
Crediti da forniture e prestazioni	0.00	18'023.00
Star del credere	- 1'800.00	- 1'800.00
Imposta prec. su costi materiale	2'365.00	0.00
Imposta precedente costi di esercizio/investimenti	3'045.00	0.00
Scorte merci	17'800.00	17'800.00
Servizi non fatturati	23'000.00	23'000.00
Costi pagati dell'anno successivo	0.00	0.00
Ricavi non ancora ricevuti	0.00	0.00
Attivo circolante	264'720.00	276'193.00
Cauzione pigione	8'501.00	8'501.00
Macchinari	4'800.00	4'800.00
Mobili	1'700.00	1'700.00
Impianto EED	1.00	1.00
Veicoli	35'700.00	28'200.00
Immobilizzi	50'702.00	43'202.00
Totale attivi	315'422.00	319'395.00
Debiti da forniture e prestazioni	45'092.00	46'096.00
IVA-Imposta cifra d'affari	10'282.00	0.00
Conto conteggio IVA	0.00	12'794.00
Costi non ancora pagati	0.00	0.00
Ricavi ricevuti dell'anno successivo	0.00	0.00
Capitale di terzi a breve	55'374.00	58'890.00
Conto corrente azionista	27'191.00	46'658.00
Accantonamenti garanzia	24'000.00	24'000.00
Capitale di terzi a lungo	51'191.00	70'658.00
Capitale azionario	100'000.00	100'000.00
Riserve di utile legali	7'938.70	5'000.00
Riparto utile	76'908.30	26'073.00
Utile annuo	24'010.00	58'774.00
Capitale proprio	208'857.00	189'847.00
Totale passivi	315'422.00	319'395.00

Conto economico (in CHF)	2015	2014
Entrate da posa e commercio	415'055.00	325'696.00
Entrate officina tirocinio	88'746.00	75'278.00
Variazione saldo servizi non fatturati	0.00	43'000.00
Variazione star del credere	0.00	0.00
Variazione accantonam. garanzia	0.00	0.00
Ricavo operativo	503'801.00	443'974.00
Costi dei materiali	- 54'363.00	- 58'206.00
Costi smaltimento rifiuti	- 2'456.00	- 1'059.00
Costi di materiali e merci	- 56'819.00	- 59'265.00
Risultato lordo al netto dei costi di materiali e merci	446'982.00	384'709.00
Costi salariali	- 249'036.00	- 188'131.00
AVS, AD, AI, IPG, AF	- 48'900.00	- 24'500.00
Assegni per i figli	-5'000.00	0.00
Previdenza professionale	- 20'606.00	- 15'232.00
Assicurazione persone	- 15'610.00	- 11'025.00
Imposta alla fonte	66.00	0.00
Formazione e perfezionamento	- 3'125.00	- 1'178.00
Altri costi del personale	- 5'317.00	- 4'548.00
Totale costi del personale	- 347'528.00	- 244'614.00
Risultato lordo al netto dei costi del personale	99'454.00	140'095.00
Costi dei locali	- 28'600.00	- 26'400.00
Manutenzione macchine e apparecchi	- 897.00	- 508.00
Manutenzione mobilia, attrezzature	- 321.00	0.00
Manutenzione veicolo (incl. assicurazioni, tasse)	- 22'556.00	- 14'778.00
Leasing veicolo	- 9'798.00	- 9'171.00
Quota privata costi veicolo	0.00	1'800.00
Premi assicurazioni cose	- 1'563.00	- 753.00
Costi materiale ufficio	- 697.00	- 252.00
Costi telefonia, porti	- 1'332.00	- 1'545.00
Costi contabilità	- 4'500.00	- 6'800.00
Costi pubblicitari	- 4'759.00	- 2'350.00
Totale altri costi di esercizio	- 75'023.00	- 60'757.00
Risultato operativo al lordo degli ammortamenti	24'431.00	79'338.00
Ammortamenti	0.00	- 3'700.00
Risultato operativo al lordo di profitto finanziario e imposte	24'431.00	75'638.00
Oneri finanziari	- 165.00	- 123.00
Ricavi finanziari	0.00	92.00
Risultato operativo al lordo delle imposte	24'266.00	75'607.00
Imposte dirette	- 256.00	- 16'833.00
Utile annuo	24'010.00	58'774.00

**Materia 700 Consulenza e gestione
aziendale**

**Soluzione proposta
Compito 2**

Consulenza e gestione aziendale: Soluzione proposta – Compito 2

Tempo a disposizione: 60 minuti
Punteggio massimo: 30

Indicazioni generali sui compiti d'esame:

Le indicazioni di articoli di legge od ordinanze devono essere fornite con la massima precisione possibile, ossia citando l'articolo con l'eventuale capoverso e/o lettera.

Ufficio fiduciario Vacances SA

Lei lavora da 4 anni alla Vacances SA per diventare fiduciario/fiduciaria. Il suo superiore Jean Schmid si è preso un congedo non retribuito di 2 mesi e durante tale periodo ha il compito di sostituirlo.

Il signor Schmid si occupa di vari clienti, che durante la sua assenza si rivolgono a lei.

Compito 1

(3.5 punti)

La Schuhhandel Sagl vende scarpe e relativi accessori tramite il suo negozio online. Della contabilità si occupa la ditta stessa, il signor Schmid la assiste soltanto per la chiusura annuale.

Purtroppo nella contabilità dell'azienda c'è stato un cambiamento. La moglie del titolare, Ida Sommer, vorrebbe conoscere bene la contabilità e si rivolge a lei con le seguenti domande generiche su questo tema.

- a) La signora Sommer si meraviglia per l'uso di termini ed espressioni contabili usate nella letteratura specialistica e nei colloqui. Spiegare in una o due frasi i seguenti termini tecnici:

Contabilità commerciale (termine tecnico della definizione legale):

La contabilità commerciale costituisce la base della presentazione dei conti. Registra le operazioni e gli altri eventi necessari per esporre la situazione patrimoniale e finanziaria nonché i risultati d'esercizio dell'impresa (situazione economica). (Art. 957 CO)

Finanze:

Con il termine finanze si indica il complesso dell'attività finanziaria, ossia dei vari fatti o atti, con cui un soggetto economico si procura e gestisce i mezzi necessari allo svolgimento e allo sviluppo della propria attività. P.es. garanzia della liquidità, controlling, tesoreria, tenuta dei conti, ecc.

b) A cosa deve fare attenzione la signora Sommer nella tenuta della contabilità? Elencare sei principi legali della presentazione regolare dei conti.

1. **Chiarezza e comprensibilità**
2. **Completezza**
3. **Affidabilità**
4. **Essenzialità**
5. **Prudenza**
6. **Continuità nella presentazione e nei criteri di valutazione**
7. **Divieto di compensare attivi e passivi come pure costi e ricavi**
(Art. 958c CO)

Compito 2**(2.5 punti)**

La Solar-Technik SA, un'azienda di successo, adesso accusa perdite a causa delle importazioni di moduli fotovoltaici a basso costo dall'Asia. Per il futuro desidera investire di più nella pubblicità e nella consulenza. Pertanto ha deciso di reclutare un responsabile del marketing e delle vendite, da integrare anche nella direzione. Al fine di mantenere alti la motivazione e l'impegno del nuovo collaboratore, non si vorrebbe remunerarlo con un salario fisso mensile al 100%, bensì con l'introduzione di un sistema di remunerazione a provvigioni.

a) Cosa consigliare alla Solar-Technik per la retribuzione del collaboratore? Elencare tre possibili modelli di calcolo delle provvigioni.

- **Provvigione sul fatturato / in % aumento del fatturato**
- **Provvigione sull'utile**
- **Provvigione sul numero di acquisizioni / nuovi clienti**
- **Provvigione in base alle ore conteggiate**

b) Di regola le provvigioni vengono pagate a posteriori. Supponiamo che le provvigioni del 4° trimestre vengano pagate nel gennaio dell'anno successivo. In quale anno vengono tassate le provvigioni che figurano nella dichiarazione d'imposta privata? Spiegare la situazione con una o due frasi.

**Il bonus viene tassato nell'anno in cui si verifica il flusso di denaro.
Il bonus viene registrato nel certificato di salario del nuovo anno.**

Compito 3

(4.5 punti)

Il suo superiore, il signor Schmid, segue la Medical Schweiz SA, un'affiliata della Medical Sagl, che ha sede in Germania. Nel registro di commercio figurano, oltre all'amministratore svizzero (55 anni), due altri amministratori (45 e 60 anni, rispettivamente) domiciliati in Germania. L'amministratore svizzero non svolge nessuna funzione operativa. I due amministratori stranieri sono impiegati al 100% presso la casa madre. Dato che gli amministratori hanno riunioni ogni due mesi, si vorrebbe pagare a ognuno di loro un onorario di CHF 10'000 all'anno. Il direttore viene da lei per informarsi sull'onorario e il suo trattamento da parte delle assicurazioni sociali, delle assicurazioni obbligatorie di persone e del fisco.

- a) Come viene dichiarato l'onorario dell'amministratore svizzero e quale articolo della LIFD si applica a tale onorario?

Assicurazioni sociali e assicurazioni obbligatorie di persone:

- **AVS/AD/AI/IPG/AF**
- **Assicurazione infort. professionali**
- **Assicurazione INP = sbagliato, perché un amministratore senza funzioni operative non è soggetto alla LAINF**
- **LPP = inferiore all'importo minimo**

Imposte:

- **Reddito da attività lucrativa dipendente**

Articolo LIFD:

Art. 17 cpv. 1 LIFD

- b) Come vengono dichiarati gli onorari degli amministratori stranieri e quale articolo di legge si applica a tali onorari? Con quale aliquota sono tassati questi onorari del CdA per l'imposta federale diretta?

Assicurazioni sociali e assicurazioni obbligatorie per il personale:

Dato che sono impiegati all'estero con attività dipendente, in Svizzera non si deve dedurre nessun contributo per le assicurazioni sociali. Con il modulo A1 si attesta l'assicurazione sociale obbligatoria estera.

Imposte:

Gli amministratori esteri sono soggetti all'imposta alla fonte.

Articolo LIFD:

Art. 93 cpv. 1 LIFD

Aliquota d'imposta percentuale:

5% (art. 93 cpv. 3 LIFD)

- c) La Medical Schweiz SA intende pagare agli amministratori anche le spese. Cosa consigliare al direttore per il rimborso delle spese? Illustrare due possibilità per il rimborso delle spese e di cosa bisogna tenere conto a tale riguardo.

- **Rimborso spese forfetario Deve essere proporzionato all'onorario di amministratore, di regola sono accettati dal 4% al 6%.**
- **Rimborso delle spese effettive in base alle ricevute presentate.**
- **Altre possibili risposte plausibili**

Compito 4**(4 punti)**

La Falegnameria Peter Eicher è una ditta individuale che è stata costituita e iscritta nel registro di commercio un mese fa. Il titolare Peter Eicher non sa come fare con tutte le formalità da sbrigare. Inoltre ci sono vari agenti assicurativi che vorrebbero offrirgli le loro prestazioni d'assicurazione.

Il signor Eicher non si raccapezza più e vorrebbe ricevere da lei una consulenza indipendente.

- a) Cosa include la cosiddetta assicurazione cose? L'assicurazione contro gli incendi è una componente o una copertura particolare dell'assicurazione cose. Citare altre componenti.

Spiegazione dell'assicurazione cose:

L'assicurazione cose copre i danni subiti da cose, p.es. danneggiamento, furto, distruzione.

Componenti dell'assicurazione cose:

- **Danni della natura (alluvioni, inondazioni, uragani, grandine, ecc.)**
- **Assicurazioni contro i danni dell'acqua (acqua da tubazioni, rigurgito da fognature, penetrazione di acqua)**
- **Assicurazione contro i furti (effrazione, rapina)**
- **Assicurazione rottura vetri (vetri del mobilio, lavandini, ecc.)**
- **Assicurazione contro le interruzioni di esercizio (danni derivanti dalle interruzioni di esercizio in seguito a danni da incendio, acqua, forze della natura; copertura della perdita di utile netto di esercizio, dei costi fissi, dei costi del personale, ecc.)**
- **Vandalismo**
- **Assicurazione contro i rischi del maltempo (ad es. assicurazione eventi)**
- **Assicurazione del valore a nuovo (copre la differenza fra il valore attuale e il valore a nuovo)**
- **Assicurazione dei costi di sgombero (costi per liberare il luogo del sinistro e per lo smaltimento delle macerie)**

- b) Cosa include la cosiddetta assicurazione di responsabilità civile e perché è consigliabile stipularla?

L'assicurazione di responsabilità civile tutela le persone o aziende assicurate quando causano danni a terzi o cose. Ogni soggetto giuridico risponde quindi di tali danni con tutto il suo patrimonio privato o aziendale. È per questo che è molto importante stipulare un'assicurazione di responsabilità civile.

- c) Il signor Eicher ha stipulato anche un'assicurazione di responsabilità civile privata. Spiegare al signor Eicher qual è la norma legale che contempla l'assicurazione di responsabilità civile privata. Citare l'articolo corrispondente del Codice delle obbligazioni.

La base è costituita dall'art. 41 CO: «Chiunque è tenuto a riparare il danno illecitamente cagionato ad altri sia con intenzione, sia per negligenza od imprudenza.»

Compito 5**(12 punti)**

a) Il suo superiore compila anche dichiarazioni d'imposta per privati. Ha un rapporto di lunga data con la famiglia Blaser. Purtroppo il signor Jean Blaser a 64 anni, poco prima del pensionamento, si è ammalato gravemente e il mese scorso è deceduto. Ha lasciato la moglie Irene (60 anni) e i suoi due figli Pierre Blaser, 32 anni, celibe, e Seline Schacher-Blaser, 34 anni, coniugata con un figlio (David). Il terzo figlio, Luc Blaser, è morto in un incidente stradale un paio di anni fa, lasciando la moglie Ruth con i due figli Thomas e Jan e una figlia adottiva, Alina.

Adesso Irene è venuta da lei e vorrebbe sapere come bisogna procedere alla divisione dell'eredità. Ha preparato un quadro riassuntivo, annotando i seguenti fatti e valori:

- Non esiste un testamento né un contratto successorio né una convenzione matrimoniale.
- Prima del matrimonio Jean Blaser ha ereditato da suo zio una villetta unifamiliare, che allora aveva un valore commerciale di CHF 250'000, in cui è andato a vivere. Al momento della successione sulla villetta gravava un'ipoteca di CHF 120'000. Poco dopo il matrimonio sono stati eseguiti alcuni lavori di rinnovo per conservare il valore dell'edificio, per un importo di CHF 100'000. I costi di rinnovo sono stati finanziati aumentando del 50% l'ipoteca esistente, come pure con un'eredità ricevuta in quei giorni da una zia di Irene (CHF 35'000) e con i risparmi personali di Jean (CHF 5'000).
- Al momento del matrimonio Irene disponeva di un deposito di CHF 70'000 di titoli a lunga scadenza e di CHF 25'000 in contanti, mentre Jean possedeva CHF 45'000 in contanti.

Informazioni relative alla data del decesso di Jean

- Avere bancario Jean	CHF	62'000
- Avere bancario Irene	CHF	34'000
- Gioielli di Irene, ereditati dalla madre	CHF	5'000
- Auto BMW di Irene e Jean	CHF	44'000
- Saldo deposito titoli Irene (l'aumento è dovuto esclusivamente a utili di capitale)	CHF	110'000
- altra mobilia per un valore di (accumulata durante il matrimonio)	CHF	58'000
- Piccolo credito per il finanziamento della nuova auto	CHF	16'000
- Capitale caso decesso Jean (parte obbligatoria) (al momento del matrimonio: CHF 85'000)	CHF	225'000
- Conto di libero passaggio Irene (al momento del matrimonio: CHF 22'000)	CHF	28'000
- Valore commerciale casa unifamiliare	CHF	550'000
- Debito ipotecario (al momento del matrimonio: CHF 120'000)	CHF	180'000

Irene Blaser le chiede di procedere allo scioglimento del regime matrimoniale. Preparare una presentazione chiara e comprensibile utilizzando la griglia seguente. Per gli eventuali calcoli utilizzare l'apposito foglio qui di seguito. Vengono presi in considerazione soltanto i calcoli ricostruibili.

Bisogna calcolare tutti i totali intermedi. Alla fine, alla voce "Totale sostanza da scioglimento del regime matrimoniale" vanno indicati soltanto l'importo del marito e quello della moglie.

Denominazione	Beni propri marito		Acquisti marito		Beni propri moglie		Acquisti moglie	
	+	-	+	-	+	-	+	-
Avere bancario Jean	45'000		17'000					
Avere bancario Irene					25'000		9'000	
Gioielli Irene					5'000			
Auto BMW			22'000		110'000		22'000	
Deposito titoli Irene								
Mobilia domestica (metà/metà)			29'000				29'000	
Piccolo credito				8'000				8'000
Casa unifamiliare Jean	550'000							
Debiti ipotecari		180'000						
Credito a favore di Irene		35'000			35'000			
Partecipazione della moglie al plusvalore		20'000			20'000			
Totali intermedi	595'000	235'000	68'000	8'000	195'000		60'000	8'000
Totale intermedio netto	360'000		60'000		195'000		52'000	
Proposta divisione			26'000	30'000			30'000	26'000
Totale acquisti			56'000				56'000	
Riepilogo:								
Beni propri	360'000				195'000			
più acquisti netti	56'000				56'000			
Totale sostanza da scioglimento del regime matrimoniale	416'000				251'000			

Al di fuori scioglimento del regime matrimoniale (teoria dei beneficiari)

Capitale di vecchiaia LPP a risparmio /	85'000				225'000			
Capitale caso decesso								
Conto di libero passaggio Irene					28'000			

Calcoli casa unifamiliare marito:

Calcolo del plusvalore:

Valore casa prima dei lavori di rinnovo	Fr.	250'000	
Partecipazione marito (aumento ipoteca)	Fr.	60'000	
Partecipazione moglie (da beni propri)	Fr.	35'000	
Partecipazione marito (da beni propri)	Fr.	<u>5'000</u>	
Totale costi di impianto casa dopo rinnovo	Fr.	350'000	100 %
Perciò partecipazione marito	Fr.	315'000	90 %
Perciò partecipazione moglie	Fr.	35'000	10 %
 Valore commerciale Allo scioglimento del regime matrimoniale	Fr.	550'000	
./. Costi di impianto	Fr.	<u>350'000</u>	
Plusvalore	Fr.	200'000	
Diritto moglie 10 %	Fr.	20'000	
Credito nominale (contributo lavori rinnovo)	Fr.	<u>35'000</u>	
Totale beni propri moglie	Fr.	<u>55'000</u>	
 Valore commerciale casa	Fr.	550'000	
./. Ipoteca	Fr.	-180'000	
./. Compensazione moglie	Fr.	<u>-55'000</u>	
Totale beni propri marito	Fr.	<u>315'000</u>	

b) Spiegare alla signora Irene Blaser chi della cerchia familiare ha diritto all'eredità. Inoltre calcolare la quota spettante a ogni erede. Indicare i nominativi delle persone.

<u>Erede:</u>	<u>Quota</u>
Irene Blaser	1/2
Pierre Blaser	1/6
Seline Schacher-Blaser	1/6
Luc Blaser (premorto)	
Thomas Blaser	1/18
Jan Blaser	1/18
Alina Blaser	1/18

Compito 6**(3.5 punti)**

Il cliente Fritz Imboden vorrebbe sapere da lei se con la sostanza che ha dichiarato al fisco dispone di risparmi sufficienti per il futuro.

- a) Spiegare dettagliatamente al signor Imboden il principio dei tre pilastri, specificando anche gli eventuali Gli aspetti fiscali possono essere ignorati.

1° pilastro = Garanzia del minimo vitale

Le rendite AVS/AI garantiscono soltanto il minimo vitale, ossia quanto assolutamente necessario per sopravvivere. Chi non riesce a coprire i costi del suo sostentamento con la rendita e la sostanza, dal 1966 ha diritto alle prestazioni complementari dell'AVS/AI. È assicurata l'intera popolazione residente, ossia tutte le persone con attività lucrativa dipendente o indipendente o senza attività lucrativa.

2° pilastro = Garanzia dell'usuale standard di vita

Per poter mantenere l'usuale standard di vita e finanziare bisogni che vanno oltre il minimo esistenziale, occorrono risorse supplementari. Pertanto il legislatore svizzero ha deciso di introdurre dal 1° gennaio 1985 la previdenza professionale. Secondo tale legge i datori di lavoro hanno l'obbligo di assicurare i propri dipendenti presso un istituto di previdenza, pagando, analogamente all'AVS/AI, almeno la metà dei contributi di tutti i dipendenti dell'azienda. Peraltro la previdenza professionale copre obbligatoriamente soltanto i dipendenti, il cui salario supera i tre quarti della rendita AVS massima possibile. Gli altri lavoratori dipendenti e indipendenti possono affidarsi alla previdenza professionale a titolo facoltativo. Le persone senza attività lucrativa invece non possono.

3° pilastro = Risorse private supplementari

Le prestazioni obbligatorie del 1° e del 2° pilastro coprono circa il 60% del reddito prima del pensionamento, e questo solo fino a un reddito di 84'600 franchi (Stato: 2016). A questo bisogna aggiungere che, come conseguenza della contrazione demografica in Svizzera, in futuro saranno sempre meno le persone con attività lucrativa che dovranno finanziare le prestazioni di vecchiaia di un numero sempre maggiore di pensionati. Una previdenza individuale su base privata, il cosiddetto 3° pilastro, acquista pertanto un'importanza sempre maggiore,

- b) Citare la base legale del principio dei tre pilastri. Non occorre specificare l'articolo.

Il sistema previdenziale svizzero si fonda sull'art. 111 ss. della Costituzione federale (Cost). Tale articolo è stato introdotto soltanto nel 1972.

**Materia 700 Consulenza e gestione
aziendale**

**Soluzione proposta
Compito 3**

Consulenza e gestione aziendale: Soluzione proposta – Compito 3

Tempo a disposizione: 30 minuti
Punteggio massimo: 15

Indicazioni generali sui compiti d'esame:

Se vengono domandati riferimenti a leggi od ordinanze, vanno indicati con la massima precisione possibile, specificando articolo, cifra, capoverso, ecc.

Compito 1

(7.5 punti)

Il signor e la signora Dörig vengono da lei ormai da anni per le loro questioni fiscali. Sono sposati da 23 anni e hanno due figli: Joe (20 anni) e Noel (22 anni). Una paio di mesi fa i coniugi Dörig si sono separati consensualmente.

Durante il matrimonio i coniugi Dörig hanno comprato una casa unifamiliare e hanno risparmiato circa 120'000 franchi. Inoltre, l'aver della cassa pensione del signor Dörig ammonta a circa CHF 650'000, dei quali CHF 530'000 risparmiati durante il matrimonio. La signora Dörig esercita da ca. 10 anni un'attività a tempo parziale ed è pure assicurata presso una cassa pensione. Il suo avere presso la cassa pensione ammonta a CHF 270'000. Al momento del matrimonio tale avere era di CHF 180'000. I coniugi sottostanno al regime dei beni ordinario della partecipazione agli acquisti.

Il signor Dörig ha preso un appuntamento da lei. In vista dell'imminente divorzio desidera chiarire diverse questioni concernenti le assicurazioni sociali. Il divorzio dovrebbe essere pronunciato già nel corso dell'anno.

AVS

- a) Qual è il termine tecnico per indicare la ripartizione del reddito applicata dalla cassa di compensazione AVS in caso di divorzio?

Splitting o splitting parziale

- b) Descrivere dettagliatamente:

- 1) come funziona la procedura per la ripartizione del reddito in caso di divorzio e
- 2) qual è il procedimento di calcolo applicato dalla cassa di compensazione AVS.

Procedura: Lo splitting può essere chiesto dopo il divorzio a una cassa di compensazione alla quale sono stati pagati contributi AVS. Questa ripartizione del reddito può essere chiesta da ognuno dei due coniugi individualmente dopo il divorzio. Il modulo necessario si può ottenere da qualsiasi cassa di compensazione.

Calcolo: Il reddito soggetto all'AVS e gli accrediti per compiti educativi, che i coniugi hanno conseguito durante il matrimonio, vengono divisi a metà e accreditati ai conti individuali dei coniugi.

- c) Da tre mesi la signora Dörig si prende cura della propria madre, gravemente ammalata, e perciò ha rinunciato alla sua attività lucrativa. Cosa cambia per lei in seguito al divorzio per quanto concerne i contributi obbligatori? Spiegare la situazione per l'anno del divorzio e l'anno successivo.

Nell'anno del divorzio si ritiene ancora che il coniuge abbia pagato il contributo dovuto (art. 3 cpv. 4 lett. a LAVS). A partire dall'anno successivo la signora Dörig potrebbe essere considerata persona senza attività lucrativa. Gli eventuali accrediti per compiti assistenziali non esonerano dall'obbligo di pagare i contributi come persona senza attività lucrativa.

- d) Quali diritti può far valere la signora Dörig ogni anno nei confronti della cassa di compensazione, in considerazione della madre gravemente malata? Citare il termine e due presupposti per avervi diritto:

La signora Dörig può chiedere gli accrediti per compiti assistenziali.

Presupposti:

- Assistenza a parenti (genitori, figli, fratelli, nonni, coniuge)
- La persona deve essere bisognosa di cure o ricevere un assegno per grandi invalidi, con invalidità di grado medio o grave
- Breve distanza fra le due abitazioni (al massimo 30 km di distanza o al massimo 1 ora di percorso)
- Non sono concessi se si ricevono contemporaneamente accrediti per compiti educativi

Cassa pensione

- e) Come si chiama la ripartizione dei fondi della cassa pensione, se entrambi i coniugi dispongono di tali fondi?

Compensazione della previdenza o compensazione degli averi della cassa pensione

- f) Calcolare in modo ricostruibile l'importo della cassa pensione che il signor Dörig dovrà versare alla ex-moglie dopo il divorzio.

<i>Avere a risparmio marito</i>	<i>CHF</i>	<i>530'000.--</i>
<i>Avere a risparmio moglie</i>	<i>CHF</i>	<i>90'000.--</i>
<i>Totale</i>	<i>CHF</i>	<i>620'000.--</i>
<i>Di cui la metà</i>	<i>CHF</i>	<i>310'000.--</i>
<i>Pagamento di compensazione alla CP della moglie</i>	<i>CHF</i>	<i>310'000.--</i>
<i>./.</i>	<i>CHF</i>	<i>90'000.--</i>
	<i>CHF</i>	<i>220'000.--</i>

- g) Come viene detto l'importo che viene a mancare al signor Dörig nella cassa pensione, in seguito al versamento alla moglie?

Lacuna previdenziale / Lacuna contributiva

Compito 2

(7.5 punti)

Il suo cliente Max Meier ha un'impresa di pittura, la Maler Meier SA. Il 1° ottobre 2016 assumerà il suo primo collaboratore (28 anni). Per la retribuzione i due si sono accordati su un salario netto di CHF 3'600. Adesso il signor Meier vorrebbe avere il calcolo del salario lordo e un conteggio del salario. Il collaboratore viene dalla Germania. Non ha mai lavorato in Svizzera e prenderà qui il domicilio. Alla fine di un anno civile gli viene pagata una tredicesima pro rata temporis.

a) Il signor Meier le fornisce i dati seguenti per i tassi di premio addebitatigli dalle assicurazioni sociali e le imposte; al collaboratore vanno applicate le deduzioni massime consentite dalla legge:

SUVA:	Assic. IP:	0.95%
	Assic. INP:	1.25%
Indennità giorn. malattia:		1.60%
Cassa pensione:		14.00% (La deduzione di coordinamento è già stata calcolata)
Tasso imposta alla fonte		5.05%

Calcoli:

Calcolo assicurazioni sociali:

AVS/AI/IPG	5.125%
AD	1.100%
LPP	7.000%
Assic. INP	1.250%
IGM	0.800%
IF	<u>5.050%</u>
Totale	20.325%

$$100\% \text{ ./} 20.325\% = 79.675\%$$

$$\frac{\text{CHF } 3600. \times 100}{79.675} = \text{salario mensile lordo CHF } 4'518.35$$

Conteggio salario collaboratore (importi arrotondati a meno di 5 ct.):

Tipo di salario	Tasso %	Moneta	Importo
Salario lordo		CHF	4'518.35
AVS/AI/IPG	5.125	CHF	231.55
AD	1.100	CHF	49.70
LPP	7.000	CHF	316.30
Assic. INP	1.250	CHF	56.50
IGM	0.800	CHF	36.15
Imposta alla fonte	5.050	CHF	228.15
Salario netto		CHF	3'600.00

- b) Il nuovo collaboratore non ha ancora il certificato AVS. Cosa deve fare il collaboratore per ottenere questo certificato? Cosa deve presentare?

Il signor Meier deve annunciare il collaboratore alla sua cassa di compensazione. Simultaneamente deve ordinare per il collaboratore un certificato AVS. Questo si può fare direttamente sulla homepage della cassa di compensazione oppure utilizzando l'apposito modulo. A tale scopo ha bisogno che il suo collaboratore gli dia un documento di identità valido (carta d'identità, passaporto, tessera personale, permesso di soggiorno o di domicilio, libretto stranieri) con indicazione di generalità, data di nascita, cittadinanza e sesso.

- c) La Maler Maier SA è assoggettata al contratto collettivo di lavoro (CCL) per il ramo pittura e gessatura. A cosa deve fare attenzione il signor Meier nel contratto di lavoro di un nuovo collaboratore? Citare 3 prescrizioni che il signor Meier deve verificare, oltre agli articoli del CO, per la stesura del contratto di lavoro.

Prescrizioni sui salari minimi

Il contenuto del contratto può derogare al CCL solo a favore del collaboratore

Protezione contro il licenziamento

Orario lavorativo massimo

Regolamentazione della tredicesima mensilità

Contributi ai fondi previsti

Sono possibili anche altre risposte plausibili

- d) Il signor Meier deve affiliarsi a una cassa pensione a partire dal 1° ottobre 2016, dato che ha assunto un collaboratore soggetto a contributi. A tal fine sceglie una soluzione assicurativa con prestazioni minime. Qual è il salario annuo che deve comunicare alla cassa pensione per il collaboratore?

13 x CHF 4'518.35 = CHF 58'738.55 (arrotondato CHF 58'700.-- o 58'800.--)

- e) A quanto ammonterà il salario annuo assicurato presso la cassa pensione?

CHF 58'738.55 ./.. Deduzione di coordinamento CHF 24'675.00 = CHF 34'063.55 (arrotondato CHF 34'025.-- o CHF 34'125.--)

- f) Cosa succede con i fondi pagati alla cassa pensione (contributi del datore di lavoro e del collaboratore), se il collaboratore si licenzia dalla ditta del signor Meier e passa a un altro datore di lavoro in Svizzera?

Se il collaboratore cambia il posto di lavoro all'interno della Svizzera, i suoi contributi di risparmio devono essere versati alla nuova cassa pensioni come prestazione di libero passaggio.

- g) Come datore di lavoro il signor Meier ha l'obbligo legale di rilasciare al suo collaboratore un certificato di lavoro. Elencare al signor Meier il contenuto minimo prescritto per un certificato di lavoro e citare i corrispondenti articoli di legge.

In base all'art. 330a CO il contenuto minimo di un certificato di lavoro è il seguente:

Natura del rapporto di lavoro

Durata del rapporto di lavoro

Prestazioni del lavoratore

Condotta del datore di lavoro

- h) Di quali due principi essenziali deve tenere conto il signor Meier nella redazione del certificato di lavoro?

Il certificato di lavoro deve essere oggettivamente corretto (chiaro, non ambiguo, non soggettivo-emotivo, ecc.).

La formulazione deve essere benevola.

Il certificato di lavoro deve essere conforme sia alla natura dell'azienda che alle prestazioni e alla condotta del collaboratore.

**Materia 701 Contabilità e management
finanziario**

**Soluzione proposta
Parte 1^a**

Contabilità e management finanziario

Parte 1^a

Tempo a disposizione: 120 minuti
Punteggio massimo: 60

A	Contabilità finanziaria	30 punti
----------	--------------------------------	-----------------

Caso 1 **Contabilità titoli** **10 punti**

Informazione

La COOL-SCIENCE SA investe la liquidità in eccesso in titoli di credito quotati in borsa.

In data 1.1.15 il deposito comprendeva la posizione seguente:

60 azioni SEMANTI SA	Valore nominale di ogni azione CHF 250.00
Prezzo di costo	Totale CHF 36'000.00
Valore di bilancio al 31.12.2014	Ogni azione CHF 550.00

Piano dei conti

Possono essere utilizzati soltanto i conti seguenti:

1020 Avere bancario	6900 Oneri finanziari
1060 Titoli	6950 Ricavi finanziari
1069 Correzioni valore titoli	1301 Ricavo non ancora percepito
1176 Imposta preventiva	

Istruzioni operative:

- L'esercizio ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre.
- Il conto 1060 Titoli viene tenuto ai prezzi di costo.
- Gli utili e le perdite di quotazione e l'imposta preventiva devono essere contabilizzati in continuo.

Compito 1:

Il 16. marzo 2015 la COOL-SCIENCE SA acquista un'obbligazione.
Calcoli il prezzo d'acquisto.

Acquisto di un'obbligazione CHF 50'000 Confederazione Svizzera 2.25% alla quotazione di 107.80% cedola fino al 06.07.2020 / 1 versamento all'anno in data 06.07. Spese CHF 450.00 più interesse pro rata	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">50'000 x 1.078 =</td> <td style="text-align: right;">53'900.00.</td> </tr> <tr> <td>Spese</td> <td style="text-align: right;">450.00</td> </tr> <tr> <td>Interesse pro rata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Interesse annuo 2.25% / 50'000 = 1'125</td> <td></td> </tr> <tr> <td>250 giorni [1/2]</td> <td style="text-align: right;">781.25</td> </tr> <tr> <td>Prezzo d'acquisto [1]</td> <td style="text-align: right;">55'131.25</td> </tr> </table>	50'000 x 1.078 =	53'900.00.	Spese	450.00	Interesse pro rata		Interesse annuo 2.25% / 50'000 = 1'125		250 giorni [1/2]	781.25	Prezzo d'acquisto [1]	55'131.25
50'000 x 1.078 =	53'900.00.												
Spese	450.00												
Interesse pro rata													
Interesse annuo 2.25% / 50'000 = 1'125													
250 giorni [1/2]	781.25												
Prezzo d'acquisto [1]	55'131.25												

Compito 2:

Registri il conteggio dell'acquisto di cui al compito 1.

N.	Dare	Avere	Importo
1	1060 Titoli [½]	1020 Avere bancario	53'900.00.
2	6900 Oneri finanziari [½]	1020 Avere bancario	450.00
3	6950 Ricavi finanziari [½]	1020 Avere bancario	781.25

Informazione

Sul deposito titoli della COOL-SCIENCE SA vengono registrate le movimentazioni seguenti:

Transazione	Descrizione
1	Assemblea generale della SEMANTI SA: Versamento di un dividendo del 10%. Scadenza 15 aprile 2015
2	Giungono a maturazione le cedole dell'obbligazione 2.25% Confederazione Svizzera.
3	Vendita di 20 azioni della SEMANTI SA a CHF 590.00. Spese bancarie CHF 320.00
4	Valori di borsa al 31 dicembre 2015: Quotazione della SEMANTI SA CHF 570.00 Quotazione dell'obbligazione 2.25% 105.00%

Compito 3:

Registri le transazioni da 1 a 4.

La COOL-SCIENCE SA esercita il proprio diritto di voto ed effettua l'iscrizione a bilancio alla quotazione di borsa ai sensi dell'art. 960b cpv. 2 CO.

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

N.	Dare	Avere	Importo
1 a	1020 Avere bancario	6950 Ricavi finanziari [½]	975.00
b	1176 Imposta preventiva	6950 Ricavi finanziari [½]	525.00
2 a	1020 Avere bancario	6950 Ricavi finanziari [½]	731.25
b	1176 Imposta preventiva	6950 Ricavi finanziari [½]	393.75
3 a	1020 Avere bancario	1060 Titoli [½]	11'800.00.
b	6900 Oneri finanziari	1060 Titoli [½]	200.00
c	1069 CV titoli	6950 Ricavi finanziari [1]	1'000.00
d	6900 Oneri finanziari	1020 Avere bancario [½]	320.00
4 a	6900 Oneri finanziari	1069 CV titoli [1]	600.00
b	1301 Ricavo non ancora percepito	6950 Ricavi finanziari [1]	543.75

Compito 4:

Compili i conti 1060 Titoli e 1069 Correzioni valore titoli dell'anno 2015 per i compiti da 1 a 3:

1060 Titoli		1069 CV titoli	
36'000.			3'000.
53'900.		1'000	
	11'800. 200		600

Tenuta corretta dei conti [½]

prima dell'1.1.15: acquisto di 60 azioni Semanti a CHF 36'000. Prezzo di costo per azione: CHF 600.–

Valore contabile all'1.1.15
 $36'000 - 3'000 = 33'000$ (60 x 550)

Vendita di 20 azioni Semanti a CHF 590.–	CHF 11'800.–
a prezzo di costo 20 x CHF 600.–	CHF 12'000.–
Perdita di quotazione 20 x CHF 10.–	CHF 200.–

Valore di bilancio al 31.12.15

Semanti SA40 x 570 =	22'800.
Obbl. 50'000 x 1.05 =	52'500.
Totale	75'300.

Valore contabile riportato	
Saldo 1'060	77'900.
Saldo 1069	- 2'000
Valore contabile prima della correzione	75'900.

Formazione di CV	600
------------------	-----

4 b) Arrotondamento interessi RA

Calcolo giorni: dal 6.7. al 31. 12. = 24 + (5 x 30 =) 120 = 174 giorni

Interesse annuo $1'125 / 360 * 174 = 543.75$

Caso 2

Liquidazione

4 punti

Informazione

Quattro anni fa, come fiduciario ha eseguito la costituzione della RAREILLNESS SA per un professore dell'Università di Zurigo. La società persegue lo scopo di effettuare ricerca sulle patologie rare.

La società è stata costituita con un capitale di CHF 150'000, ripartito in 15'000 azioni nominali del valore individuale di CHF 10. e utilizzato in gran parte per sovvenzionare gli acquisti (strumentazione di laboratorio, mobilia, ecc.) come pure i salari e gli affitti. Nel corso del secondo anno, per garantire la liquidità è stato necessario eseguire un aumento del capitale per un totale di CHF 30'000, con liberazione di 3'000 azioni nominali di CHF 10 l'una al prezzo di emissione di CHF 20.

Il Consiglio d'amministrazione ha ora deliberato la liquidazione dell'azienda. In veste di fiduciario le viene conferito il mandato di dare applicazione a questa decisione.

Mette in vendita la mobilia e per i risultati ottenuti nella ricerca riesce a ottenere un buon prezzo presso un grosso gruppo farmaceutico.

Il buon ricavato della vendita ha generato ora un'eccedenza di liquidazione. Durante la fase di liquidazione non sono stati effettuati rimborsi di capitale proprio. Tutti i debiti sono estinti.

Attivi	Bilancio di chiusura della liquidazione		Passivi
Attivo circolante		Capitale di terzi	
Liquidità	235'000	Capitale proprio	
		Capitale azionario	180'000.
Immobilizzi		Riserva di capitale legale	30'000.
		Riserva di utile legale	2'000
		Perdite cumulate	-18'000
		Utile a bilancio	41'000.
Totale di bilancio	235'000.	Totale di bilancio	235'000.

Compito 5: a due cifre decimali

Determini gli indici seguenti:

5.1	Ricavato della liquidazione per azione. (al centesimo)	Liquidità 235'000 / 18'000 azioni = CHF 13.06 [$\frac{1}{2}$]
5.2	Eccedenza di liquidazione	Liquidità 235'000 – capitale azionario 180'000 = CHF 55'000 [$\frac{1}{2}$]

Compito 6:

Ora avvia la risoluzione della società. Registri innanzitutto le perdite cumulate. Poi rimborsi gli azionisti.

Registri la liquidazione in modo tecnicamente corretto.

Altri conti utilizzabili oltre ai conti del bilancio:

Creditore imposta preventiva
Conto corrente azionisti

N.	Dare	Avere	Importo
1	Utile a bilancio	Perdite cumulate	18'000
2	Capitale azionario	Liquidità	180'000
3	Riserva di capitale legale	Liquidità	30'000
4	Riserva di utile legale	Utile a bilancio	2'000
5	Utile a bilancio	Creditore imposta preventiva	8'750
6	Utile a bilancio	Conto corrente azionisti	16'250
7	Creditore imposta preventiva	Liquidità	8'750
8	Conto corrente azionisti	Liquidità	16'250

Valutazione: [3] Deduzioni [-1] Imposta preventiva non corretta
 [-1] Rimborso del capitale
 [-1] Liquidità non pari a zero

Liquidità	235'000	
- Capitale azionario	180'000	
= Eccedenza di liquidazione	55'000	
- Riserva di capitale legale	30'000	
= Riserva di utili	25'000	100%
Imposta preventiva	8'750	35%

Liquidità	235'000
Rimborso depositi	210'000
Rimanenza per distribuzione d'utile	25'000

Caso 3

Sistema di controllo interno (SCI)

3 punti

Compito 7

Completate il testo seguente inserendo i sei termini, segnandoli con la **lettera corretta**. Non tenga in considerazione la mancanza di elementi grammaticali come gli articoli.

A Corporate Governance	B COSO	C Compliance
D Controlling	E Revisione esterna	F Consiglio di amministrazione

Il sistema di controllo interno – SCI – serve a prevenire mediante interventi organizzativi che un'impresa si sviluppi in modo errato o subisca dei danni. Alla base di questo si trovano alcune proposte di sistemi di controllo come B COSO. Inoltre il SCI serve ad aumentare la trasparenza in seno all'azienda. Principi essenziali come il controllo incrociato, l'orientamento al rischio o la separazione delle funzioni sono alcune delle caratteristiche fondamentali del sistema. Il sistema di controllo interno persegue gli obiettivi seguenti:

- Garanzia del funzionamento dei processi aziendali
- Affidabilità delle informazioni interne
- Sicurezza del patrimonio
- Rispetto delle regole (C Compliance)

La responsabilità dell'allestimento e del monitoraggio della contabilità analitica spetta a D Controlling, che mette a disposizione della Direzione e del Consiglio d'amministrazione varie informazioni utili per l'assunzione di decisioni centrali.

La Revisione interna rappresenta «gli occhi e le orecchie» di F Consiglio d'amministrazione; E Revisione esterna adempie a un mandato di legge. Questi due organi aziendali costituiscono anche gli strumenti centrali di monitoraggio di un/una A Corporate Governance forte.

Caso 4

Core – RPC

13 punti

Informazione

Il Controller della DENTICARE SA, suo amico, le chiede di rispondere a queste domande sul tema **Core – RPC** per la sua titolare. Lei accetta.

Compito 8:

8.1 [4]

In merito all'impostazione generaleQuali sono i **termini tecnici** corrispondenti a queste descrizioni:

a.	Attivi e passivi, come pure oneri e rendimento, vanno riportati separatamente.	Principio del lordo (divieto di compensazione)
b.	Di due possibili valori, nella colonna degli attivi va riportato sempre il minore.	Principio della prudenzialità
c.	Le spese e le entrate vanno riportate indipendentemente dalla data del pagamento.	Rispetto del periodo (delimitazione temporale)
d.	Un'impresa redige un bilancio con valori basati sulla continuità dell'esercizio, poiché presuppone di essere ancora operativa per i 12 mesi successivi.	Continuazione (Going Concern)

8.2 [4]

Da RPC 1 – basi

Gli organi dirigenti delle imprese seguenti hanno deciso di applicare gli standard Swiss GAAP RPC. Quali moduli degli standard Swiss GAAP RPC vanno rispettati per le circostanze seguenti come requisito **obbligatorio minimo per la chiusura annuale 2015**:

Totale di bilancio in milioni di franchi
 Fatturato annuo in milioni di franchi
 Posti a tempo pieno come media annuale
 Core – RPC = impostazione generale e RPC 1-6

Contrassegni chiaramente il o i moduli con una .

lett.	Criterio	2013	2014	2015	Moduli da rispettare
a.	Società affiliata di un gruppo Totale di bilancio Fatturato annuo Posti a tempo pieno	9 16 32	9 18 38	12 23 55	<input checked="" type="checkbox"/> Core – RPC <input type="checkbox"/> RPC 10-27 e 41 <input checked="" type="checkbox"/> RPC 30 Conto di gruppo <input type="checkbox"/> Tutti gli standard
b.	Impresa quotata in borsa Totale di bilancio Fatturato annuo Posti a tempo pieno	125 36 450	120 28 360	110 24 300	<input type="checkbox"/> Core – RPC <input type="checkbox"/> RPC 10-27 e 41 <input type="checkbox"/> RPC 30 Conto di gruppo <input checked="" type="checkbox"/> Tutti gli standard
c.	Impresa immobiliare Totale di bilancio Fatturato annuo Posti a tempo pieno	80 16 8	82 17 8	85 18 9	<input checked="" type="checkbox"/> Core – RPC <input type="checkbox"/> RPC 10-27 e 41 <input type="checkbox"/> RPC 30 Conto di gruppo <input type="checkbox"/> Tutti gli standard
d.	Impresa del settore import/export Totale di bilancio Fatturato annuo Posti a tempo pieno	11 22 45	9 23 55	11 19 60	<input checked="" type="checkbox"/> Core – RPC <input checked="" type="checkbox"/> RPC 10-27 e 41 <input type="checkbox"/> RPC 30 Conto di gruppo <input type="checkbox"/> Tutti gli standard

a.

Membro di un gruppo: RPC 30 / 10-20-50 superati per la prima volta nel 2015

b.

Imprese quotate in borsa Tutti gli standard

c.

Soltanto il totale di bilancio supera il valore soglia

d.

Piccole imprese Core – RPC

= 2 dei criteri seguenti

non superati in 2 anni consecutivi:

Totale di bilancio 10 mln. CHF

Fatturato annuo 20 mln. CHF

50 posti a tempo pieno come media annuale

Non è necessario che i criteri siano i medesimi.

8.3 [3]

Da RPC 4 – rendiconto dei flussi finanziari

Quali sono i **termini tecnici** corrispondenti a queste descrizioni:

a.	Sulla base dell'attività aziendale si effettua il calcolo seguente: <i>Rendimento monetario meno Onere monetario</i>	Cashflow da attività operativa Metodo diretto Cashflow da attività aziendale
b.	La totalità dei fondi comprende: Liquidità meno debiti bancari a breve termine (conti correnti).	Fondo liquidità netto
c.	Qui vengono riportati gli acquisti e le vendite di immobilizzi.	Sezione investimenti

8.4 [2]

Da RPC 5 – attività fuori bilancio

Per ognuna delle seguenti affermazioni valuti correttezza o erroneità ai sensi degli standard Swiss GAAP RPC.

a.	I pagamenti futuri di canoni di locazione fondati su un contratto con durata residua fissa di 8 anni vanno riportati nell'allegato sotto il titolo Attività fuori bilancio.	<input checked="" type="checkbox"/> vero <input type="checkbox"/> falso
b.	Il contratto stipulato con un fornitore principale in merito a un impegno d'acquisto rappresenta un impegno eventuale e va palesato nell'allegato.	<input type="checkbox"/> vero <input checked="" type="checkbox"/> falso
c.	I principi di valutazione degli impegni di leasing vanno riportati nell'allegato del conto annuale sotto il titolo Attività fuori bilancio.	<input checked="" type="checkbox"/> vero <input type="checkbox"/> falso
d.	Abbiamo stipulato operazioni a termine su merci. Ora le oscillazioni del settore minacciano di produrre una perdita rilevante. Riportiamo questo accantonamento nell'allegato.	<input type="checkbox"/> vero <input checked="" type="checkbox"/> falso

B Finanziamento**30 punti****Caso 5****Struttura e analisi del bilancio****15 punti****Informazione**

Il suo cliente, la COOL-SCIENCE SA, realizza un dispositivo speciale per la produzione di energia. Lei riceve dal cliente un bilancio di saldo. ► **Allegato A**

Compito 9:

per ogni attribuzione corretta [¼]

11.25 punti

In base al bilancio di saldo illustrato nell'allegato A rediga **bilancio e conto economico corretti secondo le disposizioni degli art. 959a e 959b CO** per l'esercizio 2015.

Bilancio I (prima dell'impiego dell'utile)	Dettagli della soluzione	31.12.2015		31.12.2014	
		kCHF		kCHF	
ATTIVI					
ATTIVO CIRCOLANTE					
Liquidità	35	35		15	
Attivi detenuti a breve con quotazione di borsa	10	10		8	
Crediti da forniture e prestazioni	152-15	137		142	
Altri crediti a breve termine		0		0	
Scorte e servizi non fatturati	20+16+24	60		52	
Ratei e risconti attivi	5	5		7	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		247		224	
<i>In % del totale di bilancio</i>				18%	
IMMOBILIZZI					
Finanziari	12	12		13	
Partecipazioni	48	48		45	
Materiali	100+830+150+80-250-30	880		900	
Valori immateriali	18+40	58		60	
Capitale azionario non versato		0		0	
TOTALE IMMOBILIZZI		998		1'018	
<i>In % del totale di bilancio</i>				82%	
TOTALE ATTIVI		1'245		1'242	

PASSIVI	Dettagli della soluzione	31.12.2015 kCHF	31.12.2014 kCHF
CAPITALE DI TERZI A BREVE TERMINE			
Debiti da forniture e prestazioni	-75	75	68
Debiti a breve termine soggetti a interessi		0	0
Altri debiti a breve termine	-10+-8	18	22
Ratei e risconti passivi		0	0
Accantonamenti (a breve termine)	-10	10	0
TOTALE CAPITALE DI TERZI A BREVE TERMINE		103	90
<i>In % del totale di bilancio</i>			7%
CAPITALE DI TERZI A LUNGO TERMINE			
Debiti a lungo termine soggetti a interessi	-250+-300	550	550
Altri debiti a lungo termine		0	0
Accantonamenti e posizioni analoghe previste dalla legge	-55	55	45
TOTALE CAPITALE DI TERZI A LUNGO TERMINE		605	595
<i>In % del totale di bilancio</i>			48%
TOTALE CAPITALE DI TERZI		708	685
<i>In % del totale di bilancio</i>			
CAPITALE PROPRIO			
Capitale azionario	-350+-80	430	430
Riserva di capitale legale	-18	18	15
Riserva di utile legale	-12	12	8
Riserve di utile facoltative (perdite cumulate)	-36	36	34
Azioni proprie		0	0
Utile annuo	-41	41	70
TOTALE CAPITALE PROPRIO		537	557
<i>In % del totale di bilancio</i>			45%
TOTALE PASSIVI		1'245	1'242

Conto economico		2015
		CHF
Ricavi netti da forniture e servizi	-1630+12	1'618.
Variazioni delle scorte per prodotti non terminati e terminati e per servizi non fatturati	18	-18
Altri ricavi aziendali		0
Ricavo d'esercizio (prestazione complessiva)		1'600
Costi dei materiali	-669	-669
Utile lordo		931
Costi del personale	450	-450
Altre spese aziendali	-148+-25+-104+-36+-18	-331
Risultato d'esercizio prima di ammortamenti e correzioni di valore sugli immobilizzi (EBITDA)		150
Ammortamenti e correzioni di valore su posizioni di immobilizzi	-112	-112
Risultato d'esercizio (EBIT)		38
Ricavi finanziari	-6	6
Oneri finanziari		0
Risultato ordinario (risultato d'esercizio prima delle imposte)		44
Ricavi estranei all'esercizio		0
Costi estranei all'esercizio		0
Ricavi da progetti di ricerca		0
Ricavi straordinari, unici o non attinenti al periodo	-18	18
Oneri straordinari, unici o non attinenti al periodo	12	-12
Utile o perdita d'esercizio (–) prima delle imposte		50
Imposte dirette	9	-9
Utile o perdita d'esercizio (–)		41

Compito 10 3 x [1¼]

Utilizzando le cifre tratte dal bilancio del compito 9 al **31 dicembre 2014** calcoli gli indicatori seguenti:

10.1	Analisi della liquidità			
a)	Calcoli il grado di liquidità 2 .			(a due cifre decimali)
	Liquidità	15		
	Azioni detenute a breve termine con quotazione di borsa	8		
	Crediti da forniture e prestazioni	142		
	Ratei e risconti attivi	7	172	
	In proporzione al capitale di terzi a breve termine		90	191.11%
	[¾]			
b)	Esprima un giudizio sul grado di liquidità 2.			
	Valore indicativo 100%			
	Al 191.11% il grado di liquidità 2 è ottimo.			
	[½]			
10.2	Analisi del finanziamento			
a)	Calcoli il grado di finanziamento di terzi .			(a due cifre decimali)
	Capitale di terzi		685	
	Totale di bilancio		1'242.	55.15 %
	[¾]			
b)	Citi due misure che migliorano il grado di finanziamento di terzi.			
	Aumento di capitale / rimborso di debiti / riduzione del capitale di terzi a lungo termine			
	[½]			

10.3	Analisi del rispetto della regola aurea di bilancio			
a)	Calcoli il grado di copertura degli investimenti 2.			(a due cifre decimali)
	Capitale proprio	557		
	Capitale di terzi a lungo termine	595	1'152.	
	Immobilizzi		1'018.	113.16 %
	[³ / ₄]			
b)	Citi due misure che migliorano il grado di copertura degli investimenti 2.			
	Aumento di capitale / acquisizione di capitale di terzi a lungo termine			
	Vendita di immobilizzi / aumento degli ammortamenti			
	[¹ / ₂]			

Caso 6

Calcolo statico degli investimenti

7 punti

Informazione

La società di navigazione del Lago Lemano ha ricevuto due offerte per la realizzazione di una nuova motonave di medie dimensioni.

La nave A sarebbe costruita in un cantiere sul Lago Lemano, mentre la nave B dovrebbe essere trasportata e assemblata in loco.

Viene applicato un **tasso d'interesse calcolatorio** dell'8%.

L'impiego delle navi (**durata di utilizzo**) è stimato a **15 anni**.

La società di navigazione distingue le modalità di impiego delle navi in «rotta» e «charter». I tragitti secondo la rotta vengono eseguiti dalla motonave di linea (servizio di linea), che riceve un sussidio dalla Confederazione e dal Cantone. Per i tragitti charter la nave e il personale vengono noleggiati a terzi.

Specifiche	Nave A	Nave B
Lunghezza complessiva	49 m	52 m
Larghezza	8.80 m	9.10 m
Peso	112.5 t	107.0 t
Numero passeggeri (massimo)	300	320
Prezzo d'acquisto (franco fabbrica)	8'625 mln. CHF	7'450 mln. CHF
Costi fino alla messa in funzione		
Trasporto	–	CHF 750'000
Assemblaggio	–	CHF 150'000
Messa in funzione	CHF 125'000	CHF 100'000
Acconto (1 anno prima)	2.5 mln. CHF	1.5 mln. CHF
Rotta (servizio di linea)		
Numero di giorni di viaggio nel servizio di linea	250	250
Carico per giorno di viaggio nel servizio di linea	35%	35%
Contributo di copertura medio a passeggero	CHF 45.70	CHF 47.70
Costo per giornata di viaggio: personale / carburante / assicurazione	CHF 1'800	CHF 2'050
Sussidi annuali della Confederazione e del Cantone	CHF 70'000	CHF 80'000
Charter		
Contributo di copertura all'anno	CHF 100'000	CHF 130'000
Manutenzione e riparazioni		
Negli anni privi di revisioni	CHF 30'000	CHF 35'000
Revisione per il 5° anno, totale	CHF 150'000	CHF 160'000
Revisione per il 10° anno, totale	CHF 300'000	CHF 300'000
Valore residuo al termine della durata di utilizzo	2.0 mln. CHF	2.15 mln. CHF

Compito 11 $10 \times [\frac{1}{2}] + 2 \times [1] = 7$

11.1	Domande relative alla gestione dell'azienda	
a)	Che contributo di copertura I è previsto per ogni nave nel ramo «rotta»?	
	Nave A $((250 * (300 \times .35) = 26'250 \text{ PAX}) * 45.70$	1'199'625
	Nave B $((250 * (320 \times .35) = 28'000 \text{ PAX}) * 47.70$	1'335'600
b)	Quali costi d'esercizio fissi annui si possono prevedere (senza remunerazione di interessi e senza ammortamenti) in media per nave e anno ?	
	Nave A $(13*30'+150'+300 = 840'/15 = 56'+(250 * 1'800= 450') =$	506'000
	Nave B $(13*35'+160'+300' = 915'/15 = 61'+(250 * 2'050= 512'500) =$	573'500.
11.2	A quanto ammonta il capitale investito (importo dell'investimento) per nave?	
	Nave A $8'625' + 125' =$	8'750'000
	Nave B $7'450' + 1'000' =$	8'450'000

11.3	Calcoli gli interessi annuali (costi per interessi) per nave.	
	Nave A $(8'750' + 2'000') / 2 = 5'375'$, di cui 8%	430'000.
	Nave B $(8'450' + 2'150') / 2 = 5'300'$, di cui 8%	424'000.
11.4	A quanto ammonta l' ammortamento annuo per nave?	
	Nave A $(8'750' - 2'000') / 15 =$	450'000
	Nave B $(8'450' - 2'150') / 15 =$	420'000.
11.5	Che risultato annuo si può ottenere per nave? Lo definisca come utile o perdita.	
	Nave A $1'199'625 + 100'000 + 70'000 = 1'369'626 - 506'000 - 430'000 - 450'000$	Perdita -16'375
	Nave B $1'335'600 + 130'000 + 80'000 = 1'545'600 - 573'500 - 424'000 - 420'000$	Utile 128'100

Caso 7

Calcolo dinamico degli investimenti

8 punti

Informazione

Sei mesi dopo va assunta un'ulteriore decisione in materia di investimenti. Questa volta si tratta di cedere un natante di piccola entità con una capacità di circa 50 passeggeri per il servizio di linea locale.

Sono disponibili le informazioni seguenti:

Specifiche	Nave C	Nave D
Lunghezza complessiva	19 m	21 m
Larghezza	3.80 m	3.80 m
Peso	24 t	27 t
Numero passeggeri (massimo)	48	52
Prezzo d'acquisto (franco fabbrica)	CHF 700'000	CHF 600'000
Costi fino alla messa in funzione	CHF 20'000	CHF 80'000
Acconto (1 anno prima)	CHF 200'000	CHF 150'000
Ricavi previsti per il servizio di linea all'anno	CHF 160'000	CHF 160'000
Sussidi	CHF 25'000	CHF 20'000
Costo di esercizio all'anno	CHF 70'000	CHF 70'000
Manutenzione e riparazioni		
Negli anni privi di revisioni	CHF 5'000	CHF 6'000
Nel 3° anno: manutenzione inclusa la revisione	CHF 30'000	CHF 45'000
Nel 7° anno: manutenzione inclusa la revisione	CHF 40'000	CHF 50'000
Valore residuo al termine della durata di utilizzo	CHF 100'000	CHF 120'000
Durata di utilizzo	10 anni	10 anni
Tasso d'interesse calcolatorio	8 %	8 %

Compito 12 5

Calcoli a due cifre decimali il **valore attuale netto** (Net Present Value / NPV) di ogni nave e stabilisca per quale progetto opterebbe se si considerassero esclusivamente fattori monetari.

Flussi di pagamento	Nave C	Nave D	Fattore [1]	Nave C	Nave D
Acconto [½]	-200'000.00.	-150'000.00.	1'080000	-216'000.00.	-162'000.00.
Pagamento a saldo [½]	-500'000.00.	-450'000.00.	1'000000	-500'000.00.	-450'000.00.
Messa in funzione [½]	-20'000.00.	-80'000.00.	1'000000	-20'000.00.	-80'000.00.
Anno 1 [½]	110'000.00.	104'000.00.	0.925926	101'851.86.	96'296.30.
Anno 2 [½]	110'000.00.	104'000.00.	0.857339	94'307.29	89'163.26
Anno 3 [½]	85'000.00	65'000.00	0.793832	67'475.72	51'599.08
Anno 4	110'000.00.	104'000.00.	0.735030	80'853.30	76'443.12
Anno 5	110'000.00.	104'000.00.	0.680583	74'864.13	70'780.63
Anno 6	110'000.00.	104'000.00.	0.630170	69'318.70	65'537.68
Anno 7 [½]	75'000.00	60'000.00	0.583490	43'761.75	35'009.40
Anno 8	110'000.00.	104'000.00.	0.540269	59'429.59	56'187.98
Anno 9	110'000.00.	104'000.00.	0.500025	55'002.74	52'002.59
Anno 10 [½]	210'000.00	224'000.00	0.463193	97'270.53	103'755.23
* Totale	420'000.00	397'000.00		8'135.61	4'775.27

Nave C: Net Present Value / NPV / Valore attuale netto [½]	CHF 8'135.61	<input checked="" type="checkbox"/> Decisione [½]
Nave D Net Present Value / NPV / Valore attuale netto [½]	CHF 4'775.27	<input type="checkbox"/> Decisione

Compito 13

Che ricavato di liquidazione dovrebbe generare la nave della variante peggiore se si volesse avere lo stesso valore attuale netto (Net Present Value) per entrambe le offerte?
(arrotondamento commerciale alle migliaia di franchi)

Nave C = CHF 8'135.61 = migliore
Nave D = CHF 4'775.27 = di CHF 3'360.34 peggiore

Fattore di attualizzazione delle rendite: 0.463193 [½]

Valore attuale: 3'360.34 / 0.463193 = CHF 7'254.72 -> CHF 7'000.00

La nave D dovrebbe generare un ricavato della liquidazione di (CHF 120'000 + 7'000 =) **CHF 127'000** [1]

Allegato

Fattore di attualizzazione

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

Jahre/Année	2%	4%	6%	8%	10%	12%	14%	16%
1	0.980392	0.961538	0.943396	0.925926	0.909091	0.892857	0.877193	0.862069
2	0.961169	0.924556	0.889996	0.857339	0.826446	0.797194	0.769468	0.743163
3	0.942322	0.888996	0.839619	0.793832	0.751315	0.711780	0.674972	0.640658
4	0.923845	0.854804	0.792094	0.735030	0.683013	0.635518	0.592080	0.552291
5	0.905731	0.821927	0.747258	0.680583	0.620921	0.567427	0.519369	0.476113
6	0.887971	0.790315	0.704961	0.630170	0.564474	0.506631	0.455587	0.410442
7	0.870560	0.759918	0.665057	0.583490	0.513158	0.452349	0.399637	0.353830
8	0.853490	0.730690	0.627412	0.540269	0.466507	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

Fattore di attualizzazione delle rendite:

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

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

Allegato A

Conti	Saldo in kCHF	
	Dare	Avere
Ammortamenti	112	
Capitale azionario		350
Prestiti attivi ai collaboratori	12	
Acconti a fornitori di merci	20	
Costi straordinari	12	
Ricavi straordinari		18
Variazioni delle scorte semilavorati e prodotti finiti	18	
Partecipazioni	48	
Debitori	152	
Perdite su debitori	12	
Star del credere		15
Dividendi		10
Costi energia e rifiuti	18	
Ricavi da forniture e servizi		1630
Veicoli	100	
Profitto finanziario		6
Riserve di utile legali		12
Riserve di capitale legali		18
Riserve di utile facoltative		36
Goodwill	18	
Semilavorati e prodotti finiti	16	
Ipoteche		250
Immobili	830	
Creditori		75
Accantonamenti a breve termine		10
Accantonamenti a lungo termine		55
Liquidità	35	
Macchinari	150	
Mobili	80	
Prestito obbligazionario		300
Capitale di partecipazione		80
Brevetti, licenze	40	
Costi del personale	450	
Costi dei locali	148	
Materie prime	24	
Costi delle materie prime	669	
Oneri fiscali	9	
Transitori attivi (avere monetario)	5	
Manutenzione, riparazioni e sostituzioni	25	
Costi legati alla distribuzione	104	
Costi amministrativi	36	
Acconti dei clienti		8
Correzione valore immobili		250
Correzione valore macchinari		30
Titoli (quotati in borsa)	10	
Totale di controllo	3153	3153

Materia 701 Contabilità e management finanziario

Soluzione proposta Parte 2^a

Contabilità e management finanziario

Parte 2^a

Tempo a disposizione: 60 minuti
Punteggio massimo: 30

Indicazioni generali sui compiti d'esame

L'esame è formato da tre compiti parziali:

- Compito parziale 1: analisi di una tabella di calcolo dei costi
- Compito parziale 2: calcolo basato sulla tabella di calcolo dei costi
- Compito parziale 3: conteggi alla base di decisioni con costi parziali

Il compito parziale 2 si basa sulle cifre del compito parziale 1.

Il compito parziale 3 può essere svolto indipendentemente dagli altri compiti parziali.

Introduzione

La Barmettler Elektro SA è un'affermata impresa di impianti elettrici con sede nella Svizzera centrale. La clientela comprende privati, clienti commerciali e committenti pubblici. La Barmettler SA ha segmentato le proprie attività secondo le modalità seguenti, riproducendo la struttura per centri di costi nella contabilità analitica.

- **Mandati standard:** Rientrano in questa categoria i mandati di installazione pianificabili, organizzabili ed eseguibili con un impegno minimo. I tempi di realizzazione. In genere, i tempi di realizzazione di questi mandati non superano le due settimane lavorative.
- **Mandati speciali:** Questi mandati di installazione di entità media o consistente richiedono un impegno temporale maggiore per la definizione delle specifiche del cliente e la pianificazione e l'esecuzione. I tempi di realizzazione possono richiedere diversi mesi.

L'impresa tiene la contabilità dei costi completi in base ai costi effettivi, il conteggio 20_6 servirà come base per il calcolo dei mandati futuri.

Compito parziale 1: Tabella contabilità analitica secondo la procedura dei costi effettivi (11.5 punti)

Nell'**Allegato 1** (pagina 8) trova la contabilità analitica completa per l'anno 20_6 della Barmettler SA; su tale base riceve i mandati seguenti.

- a) Stili un conto economico vendite sul modulo che trova qui di seguito a pagina 2. Le cifre vanno riportate in kCHF, e le singole righe del conto economico provviste della designazione corretta.
- b) Esprima la sua opinione sulle ulteriori domande conclusive.

Stili un conto economico vendite

(7 punti)

Conto d'esercizio secondo la vendita	Mandati standard	Mandati speciali	Totale	
Ricavi della vendita	-2'160.0	-3'887.0	-6'047.0	7.0
Costi di produzione vendita	1'720.0	3'220.0	4'940.0	1.5
= Risultato dopo CP	440.0	-667.0	-1'107.0	1.5
SGDA	258.0	483.0	741.0	1.0
Risultato d'esercizio CoAn	-182.0	-184.0	-366.0	0.5
DO Materie prime			-24.0	0.5
DO Costi d'esercizio vari			5.0	0.5
DO Ammortamenti			15.0	0.5
DO Interessi			-10.0	0.5
DO Variazione delle scorte			52.0	0.5
= Risultato d'esercizio CoFi			-328.0	

Esprima la sua opinione sulle domande conclusive.

(4.5 punti)

Le delimitazioni oggettive per le materie prime e le variazioni delle scorte sono da ricondurre esclusivamente alla differente valutazione delle scorte nella contabilità finanziaria. Sulla base di questi prerequisiti completi le due frasi seguenti.

Sulle scorte di materie prime sono state **sciolte** riserve latenti nella contabilità finanziaria (costituite o sciolte) **0.5**

Sui lavori iniziati sono state **costituite** riserve latenti nella contabilità finanziaria (costituite o sciolte) **0.5**

Se bisognasse allestire un conto d'esercizio secondo la lavorazione, per le due unità di costo si otterrebbero i seguenti **ricavi dalla produzione**:

Unità di costo "Mandati standard" **2'346** (importo in kCHF) **1**

Unità di costo "Mandati speciali" **3'855** (importo in kCHF) **1**

Concorda con l'affermazione seguente (SÌ o NO)?

Motivi la risposta con dati concreti.

«La qualità del risultato delle due unità di costo è praticamente identica.»

Risposta (SÌ / NO) **NO** **0.5**

Motivazione:

Il margine di risultato dei «Mandati standard» è dell'8.4%, a differenza del 4.7% per i «Mandati speciali» **1**

Compito parziale 2: Preventivo di un mandato del cliente

(9.5 punti)

Per questo compito parziale va utilizzata come base obbligatoria la tabella di calcolo dei costi riportata in allegato 1. Le strutture dei calcoli della tabella di calcolo dei costi valgono anche per i calcoli preventivi e successivi dei singoli mandati.

Sulla base della contabilità analitica 20_6 è possibile derivare i tassi di costi da utilizzare. Saranno utili altresì le indicazioni seguenti:

- Il centro di costi Gestione materiale è stato registrato in proporzione alle materie prime utilizzate.
- Il centro di costi Pianificazione e gestione ha registrato 2'200 ore per i mandati standard e 5'660 ore per i mandati speciali.
- Il centro di costi Team d'installazione ha registrato 9'800 ore per i mandati standard e 11'600 ore per i mandati speciali.
- Il centro di costi SGDA è stato registrato in rapporto ai costi di produzione.

Per il mandato «Municipio Sursee» va eseguito il calcolo di un'offerta secondo la procedura classica del calcolo per maggiorazione. Oltre alle informazioni di base tratte dalla tabella di calcolo dei costi, le vengono fornite le informazioni seguenti:

- I costi per materie prime ammontano a CHF 40'000.
- Il centro di costi Pianificazione e gestione prevede un carico di lavoro di 80 ore.
- Il centro di costi Team d'installazione prevede un carico di lavoro di 300 ore.
- La maggiorazione d'utile sui costi complessivi deve essere del 10%.
- Va offerto al cliente uno sconto del 5% sul prezzo di vendita lordo.

I suoi compiti

Nella scheda di lavoro seguente (pagina A4) rediga il calcolo dell'offerta per il mandato «municipio Sursee»; arrotondi i valori in CHF interi. La scheda di lavoro contiene più righe di quelle necessarie per la soluzione.

L'illustrazione dei calcoli deve rispettare questi requisiti:

- Vanno riportati tutti gli elementi necessari per il calcolo.
- Per ogni elemento di calcolo bisogna indicare la quantità determinante o il valore di riferimento determinante come pure il rispettivo tasso di costi.
- Vanno evidenziati nel calcolo i totali parziali «Costi di produzione», «Costi complessivi», «Prezzo di vendita netto» e «Prezzo di vendita lordo».

Calcolo dell'offerta municipio Sursee

Calcolo dell'offerta Municipio Sursee	Quantità o valore di riferi- mento	Tasso	Importo CHF	9.5
Materie prime	Come da elenco del progetto		40'000	
Costi generali per i mate- riali	40'000	10%	4'000	1.5
Pianificazione e gestione	80	100.00	8'000	1.5
Installazione	300	80.00	24'000	1.5
Costi di produzione			76'000	1.0
SGDA	76'000	15%	11'400	1.5
Costi complessivi			87'400	0.5
Maggiorazione d'utile	87'400	10.0%	8'740	0.5
Prezzo di vendita netto		95%	96'140	0.5
Sconto	101'200	5%	5'060	0.5
Prezzo di vendita lordo		100%	101'200	0.5

Compito parziale 3 conteggi alla base di decisioni con costi parziali (9 punti)**3.1 Break-even, fatturato target, costi fissi target (3 punti)**

La Barmettler Elektro SA prevede di aprire una filiale ad Affoltern am Albis e adotta i seguenti assunti di base:

Costi variabili in percentuale del fatturato: 67.5%

Costi fissi annui della filiale: 780 kCHF

- a) Con quale fatturato si raggiunge il punto morto (break-even point)? Arrotondi il risultato in kCHF interi.

Margine di contributo di copertura	32.5%		
Costi fissi all'anno	780	32.5%	
Fatturato per break-even	2'400		0.5

- b) Quale fatturato bisognerebbe raggiungere per avere un rendimento di fatturato pari all'8%? Arrotondi il risultato in kCHF interi.

Fatturato	100%	3'184	1.0
– Costi variabili	67.5%	2'149	
= Margine di copertura	32.5%	1'035	
– Costi fissi	24.5%	780	
= Utile	8.0%	255	

- c) Il Consiglio d'amministrazione prevede per la filiale una cifra d'affari annua di 2'800 kCHF e un utile di 150 kCHF. In queste condizioni a quanto dovrebbero aumentare al massimo i costi fissi? Arrotondi il risultato in kCHF interi.

Fatturato	100%	2'800	
– Costi variabili	67.5%	1'890	
= Margine di copertura	32.5%	910	0.5
– Costi fissi		760	1.0
= Utile		150	

3.2 Considerazioni sulla capacità produttiva, determinazione del prezzo (6 punti)

La Barmettler SA ha in programma di lanciare dei pacchetti di soluzioni antieffrazione e per la videosorveglianza degli edifici. Questa nuova offerta viene assegnata a un team esecutivo specializzato con una capacità limitata.

Per i due pacchetti di soluzioni sono disponibili i dati seguenti:

Protect Home

Costi variabili	1'200.00 CHF
Ricavo della vendita	1'860.00 CHF
Tempo di esecuzione	4 ore

Protect HomePlus

Costi variabili	1'800.00 CHF
-----------------	--------------

Tempo di esecuzione

8 ore

- a) Quale pacchetto di soluzioni va promosso maggiormente in fase di vendita se il team esecutivo ha un eccesso di capacità disponibile, ossia sta lavorando troppo poco? Motivi la risposta con dati concreti.

Pacchetto di soluzioni: **Protect HomePlus** 0.5

Motivazione:

Maggior contributo di copertura unitario, 920 CHF (anziché 660 CHF per Protect Home) 0.5

- b) Quale pacchetto di soluzioni va promosso maggiormente in fase di vendita se il team esecutivo ha una capacità scarsa, ossia sta lavorando troppo? Motivi la risposta con dati concreti.

Pacchetto di soluzioni: **Protect Home** 0.5

Motivazione:

Maggior contributo di copertura orario, 165 CHF (anziché 115 CHF per Protect Home) 0.5

Si vuole ampliare l'offerta con un pacchetto di soluzioni nuovo, «ProtectProfi». I materiali relativi a questo pacchetto costano 1'600 CHF. Il tempo di esecuzione a una tariffa oraria variabile di 75 CHF è di 10 ore. Non consideri ulteriori elementi di costo variabili.

- c) A che valore dovrebbe essere fissato il prezzo di vendita del pacchetto se si vuole ottenere un margine di copertura del 35%? Arrotondi il risultato in CHF interi.

ProtectProfi

Costi dei materiali		1'600	0.5
Costi di installazione	10	750	0.5
Costi di produzione	65%	2'350	0.5
Prezzo di vendita con margine di copertura del 35%	100%	3'615	1.0

- d) A che valore dovrebbe essere fissato il prezzo di vendita del pacchetto se tra i due pacchetti precedenti (Protect Home e Protect HomePlus) bisognasse spingere sull'esecuzione del più forte in condizioni di capacità produttive limitate? Arrotondi il risultato in CHF interi.

Costi di produzione		2'350	
Costi opportunità (10 x 165)		1'650	1.0
Prezzo di vendita spingendo su Home		4'000	0.5

Allegato 1 Contabilità analitica 20_6 / valori in kCHF

Barmettler Elektro SA

Denominazione	CoFi	Delimitazione oggettiva	CoAn	Gestione materiale	Pianificazione e gestione	Team di installazione	Vendita e amministrazione	Mandati standard	Mandati speciali
Materie prime	2'336	24	2'360					820	1'540
Costi del personale	2'770	-	2'770	183	650	1'370	567		
Costi d'esercizio vari	546	-5	541	38	106	247	150		
Ammortamenti	152	-15	137	12	25	80	20		
Interessi	17	10	27	3	5	15	4		
Subtotale	5'821	14	5'835	236	786	1'712	741	820	1'540
Conteggio Gestione materiale				-236				82	154
Conteggio Pianificazione e gestione					-786			220	566
Conteggio Team d'installazione						-1'712		784	928
Costi di produzione								1'906	3'188
Variazioni delle scorte lavori iniziati	-102	-52	-154					-186	32
Costi di produzione vendita								1'720	3'220
Conteggio Vendita e amministrazione							-741	258	483
Costi complessivi								1'978	3'703
Ricavi della vendita	-6'047		-6'047					-2'160	-3'887
Risultato d'esercizio	-328	-38	-366	-	-	-	-	-182	-184

Materia 702 Fiscalità

Soluzione proposta

Fiscalità

Tempo a disposizione: 100 minuti
Punteggio massimo: 50

Salvo diversa indicazione, le soluzioni devono riferirsi alle disposizioni contenute nella LIFD, rispettivamente nella LIVA. Dove viene chiesto di indicare la base legale, questa deve essere citata con la massima precisione possibile, ossia menzionando la rispettiva legge, l'articolo ed eventualmente il capoverso e la lettera.

Compito 1 **Imposta sul valore aggiunto** **(15 punti)**

1.1. Assoggettamento all'imposta

I clienti seguenti, che generano le cifre d'affari annuali indicate, si rivolgono a lei in quanto collaboratore o collaboratrice di un ufficio fiduciario con alcune domande sull'assoggettamento all'IVA. Risponda alle domande che le vengono poste; offra caso per caso una motivazione precisa e indichi la disposizione determinante sancita nella LIVA o nella OIVA.

1.1.1. Agricoltore di montagna Johann Boss, Grindelwald (CH)

• Vendita di latte dalla propria azienda	CHF	70'000.00
• Locazione di un appartamento per le vacanze	CHF	35'000.00
• Onorario consigliere d'amministrazione per Bergbahn SA	CHF	5'000.00
• Sussidi	CHF	20'000.00

L'agricoltore di montagna Johann Boss è assoggettato obbligatoriamente all'IVA? Offra una motivazione valutando singolarmente tutte le cifre d'affari e indicando gli articoli di legge determinanti.

No. La vendita di prodotti propri è esclusa dall'imposta a norma dell'art. 21 cpv. 2 cifra 26 LIVA, i sussidi (ai sensi dell'art. 18 cpv. 2 lett. a LIVA) e gli onorari di membri di un consiglio di amministrazione (ai sensi dell'art. 18 cpv. 2 lett. j LIVA) non sono considerati controprestazioni ai fini IVA. Nel caso di Johann Boss soltanto i proventi derivanti dalla locazione dell'appartamento per le vacanze rappresentano entrate imponibili. Tali entrate si collocano però al disotto del limite della cifra d'affari determinante per l'assoggettamento obbligatorio all'imposta, pari a CHF 100'000.00, e pertanto l'agricoltore di montagna Johann Boss è esonerato dall'imposta ai sensi dell'art. 10 cpv. 2 lett. a LIVA.

1.1.2. Fotografa Alexandra Freiherr, Sursee (CH)

• Entrate in contanti da prestazioni di servizi	CHF	60'000.00
• Entrate in contanti dalla vendita di oggetti di varia natura	CHF	10'000.00
• Pagamenti di fatture dei clienti sul conto corrente postale	CHF	22'000.00

La fotografa Alexandra Freiherr è assoggettata obbligatoriamente all'IVA? Indichi l'articolo di legge pertinente.

No. Conformemente all'art. 10 cpv. 2 lett. a LIVA non risulta raggiunto il limite determinante per la cifra d'affari pari a CHF 100'000.00, cosicché la fotografa Alexandra Freiherr è esonerata dall'imposta.

1.1.3. Impianto di incenerimento dei rifiuti «KVAG», Costanza (D)

• Fatturato da prestazioni di smaltimento con clienti CH	CHF	600'000.00
• Fatturato da prestazioni di smaltimento con clienti D	CHF	1'600'000.00

Descriva **in dettaglio** la situazione della KVAG in Svizzera per quanto riguarda l'imposta sul valore aggiunto. Indichi l'articolo di legge pertinente.

La cifra d'affari determinante realizzata sul suolo nazionale è di CHF 600'000.00 ed effettivamente comporterebbe l'assoggettamento all'imposta. Conformemente all'art. 10 cpv. 2 lett. b LIVA, tuttavia, la KVAG è esonerata dall'imposta perché i servizi di smaltimento dei rifiuti costituiscono servizi ai sensi dell'art. 8, cpv. 1 LIVA, assoggettati all'imposta sull'acquisto ai sensi dell'art. 45 cpv 1 lett. a LIVA.

La KVAG ha però la possibilità, prevista dall'art. 11 cpv 1 LIVA, di rinunciare all'esenzione e quindi assoggettarsi volontariamente all'imposta.

1.2. Deduzione dell'imposta precedente / consumo proprio

Motivi le sue risposte alle domande seguenti; tutti gli importi si intendono esclusa l'eventuale IVA. Laddove sorgano conseguenze sul piano fiscale, calcoli i corrispondenti importi da versare.

1.2.1. Il titolare della ditta individuale Claudio Spina di Airolo (CH), assoggettato all'imposta sul valore aggiunto, prende dal magazzino un motorino Tomos da regalare al figlio Gianluca per il suo 14° compleanno. Il motorino ha un prezzo di vendita di CHF 2'100.00. Il prezzo d'acquisto è stato di CHF 1'500.00. Quali conseguenze produce questo utilizzo del ciclomotore in termini di imposta sul valore aggiunto?

Si tratta di un prelievo durevole dall'ambito imprenditoriale come definito nell'art. 31 cpv. 2 lett. a LIVA. L'oggetto viene utilizzato al di fuori dell'attività imprenditoriale della ditta individuale, in particolare per scopi privati del titolare. L'imposta precedente applicata all'acquisto del ciclomotore va quindi corretta. La correzione dell'imposta precedente Consumo proprio è di CHF 120.00 (8% di CHF 1'500.00)

1.2.2. Il 30 giugno 2016 la Landmaschinen SA, a seguito di una ristrutturazione, vende a un agricoltore non assoggettato all'imposta sul valore aggiunto un magazzino utilizzato fino a quel momento esclusivamente per scopi imponibili. Sui documenti di vendita non viene riportata alcuna indicazione dell'IVA. Il magazzino era stato realizzato e messo in funzione nel 2005¹ da un'impresa edile ed era costato CHF 300'000.00. Quali conseguenze produce questa vendita del magazzino in termini di imposta sul valore aggiunto (indichi le procedure di calcolo)?

La vendita del magazzino senza opzione o procedura di notifica genera un cambiamento d'utilizzo integrale. La vendita di beni immobili è esonerata dall'imposta ai sensi dell'art. 21 cpv. 2 cifra 20 LIVA. Pertanto si constata una fattispecie di consumo proprio ai sensi dell'art. 31 cpv. 2 lett. b LIVA.

Occorre correggere gli importi dell'imposta preventiva fatti valere nel 2005 per la realizzazione del magazzino, previa deduzione degli ammortamenti.

	Base deduzione dell'imposta precedente	Imposta precedente
Spese di costruzione	300'000.00	22'800.00
Ammortamento per gli anni dal 2005 al 2015: 11 anni al 5% = 55% di	22'800.00	-12'540.00
Correzione dell'imposta precedente Consumo proprio al 30 giugno 2016		10'260.00

1.2.3. L'associazione Swiss Athletics regala all'apprendista Anja Rösch, che ha concluso brillantemente il proprio apprendistato, un biglietto d'ingresso VIP del valore di CHF 250.00 per il meeting di atletica leggera Weltklasse di Zurigo 2016.

In questo caso viene effettuata una prestazione nei confronti del personale, da giudicare sulla base dell'art. 47 OIVA. Pertanto occorre chiarire se il regalo all'apprendista deve essere dichiarato sul certificato di salario.

Ai sensi delle Istruzioni per la compilazione del certificato di salario (cpv. 72) i biglietti di entrata a manifestazioni culturali, sportive e sociali fino a CHF 500.00 per manifestazione non devono essere indicati nel certificato di salario. Trova quindi applicazione in questo caso l'art. 47 cpv. 3 OIVA. La prestazione si ritiene svolta gratuitamente e si presuppone una motivazione imprenditoriale (oneri giustificati dall'uso commerciale). Non ne derivano conseguenze sul piano fiscale. Swiss Athletics non è tenuta a eseguire alcuna rettifica dell'imposta precedente a questo riguardo.

¹ Aliquote d'imposta 2005: Aliquota normale: 7.6%, aliquota ridotta: 2.4%, aliquota speciale: 3.6%

2.1. Il signor Roland Meier, cittadino tedesco, sta pensando di stabilirsi a Basilea. Dopo aver effettuato alcune ricerche in Internet gli sono sorte alcune domande e si rivolge a lei come specialista.

2.1.1. Roland Meier ha trovato in Internet i termini periodo fiscale, periodo di computo e periodo di tassazione. Spieghi le diverse espressioni in relazione alle persone fisiche:

a) Periodo fiscale:

Periodo di tempo per il quale è dovuta l'imposta.

b) Periodo di computo:

Periodo di tempo determinante per il calcolo del reddito imponibile.

c) Periodo di tassazione:

Periodo di tempo determinante per stabilire il reddito imponibile.

2.1.2. Il signor Roland Meier ha inoltre delle domande sul concetto di appartenenza economica.

a) Spieghi il concetto di appartenenza economica ai sensi della LIFD in relazione alle persone fisiche:

Le persone hanno un assoggettamento limitato all'imposta se presentano soltanto una relazione economica con il territorio della Confederazione e il loro domicilio o la loro dimora si trovano in un territorio diverso (estero).

b) Indichi tre esempi che motivano l'appartenenza economica di una persona fisica ai sensi della LIFD:

(LIFD art. 4 e art. 5) Persone fisiche senza domicilio o dimora fiscale in Svizzera, se in Svizzera:

- sono titolari, associate o usufruttuarie di imprese in Svizzera;
- tengono stabilimenti d'impresa in Svizzera;
- sono proprietarie di fondi in Svizzera o hanno su di essi diritti di godimento reali o diritti di godimento personali a questi economicamente assimilabili;
- fanno commercio di immobili siti in Svizzera o fungono da intermediari in queste operazioni immobiliari;
- esercitano un'attività lucrativa in Svizzera;
- in quanto membri dell'amministrazione o della direzione di persone giuridiche con sede in Svizzera, ricevono tantièmes, gettoni di presenza, indennità fisse, partecipazioni di collaboratore o analoghe remunerazioni;
- sono titolari o usufruttuarie di crediti garantiti da pegno immobiliare o manuale su fondi siti in Svizzera;
- ricevono pensioni, assegni di quiescenza o altre prestazioni da un datore di lavoro o da un istituto di previdenza in Svizzera in virtù di un precedente rapporto di lavoro di diritto pubblico;
- ricevono prestazioni da istituzioni di diritto privato svizzere di previdenza professionale o da forme riconosciute di previdenza individuale vincolata;
- ricevono un salario o altre remunerazioni da un datore di lavoro con sede o stabilimento d'impresa in Svizzera a motivo della loro attività nel traffico internazionale a bordo di navi o battelli, di un aeromobile o di un veicolo da trasporto stradale.

2.2. Thomas Wetzel, cittadino svizzero, ha lavorato per 3 anni come ingegnere in Australia e ha fatto ritorno in Svizzera (a Winterthur) il 01.07.2015 (annuncio al controllo abitanti). Calcoli per il signor Thomas Wetzel il reddito imponibile e determinante per l'aliquota fiscale dalla data dello stabilimento del domicilio in Svizzera (01.07.2015) fino al 31.12.2015 basandosi sulle indicazioni seguenti:

- Dal 01.01.2015 al 30.06.2015 il signor Wetzel ha lavorato per la «Australian Mining Company» percependo un salario netto di CHF 70'000.00.
- Dal 01.07.2015 al 30.09.2015 il signor Thomas Wetzel non ha né lavorato né percepito indennità giornaliera.
- Dal 01.10.2015 al 31.12.2015 il signor Thomas Wetzel ha lavorato per la «Zürich Konstruktions SA» di Zurigo, percependo un salario netto di CHF 37'500.00.
- Non sono stati versati bonus addizionali né contributi una tantum.
- Per sviluppare le proprie competenze professionali, Thomas Wetzel ha frequentato un corso presso una scuola universitaria professionale; il corso è riconosciuto sul piano fiscale. La registrazione è stata effettuata il 15.09.2015, con pagamento dell'importo di CHF 1'800.00 il 01.12.2015. Il corso è durato dal 01.02.2016 al 30.06.2016.
- Per recarsi al lavoro da Winterthur a Zurigo ha utilizzato i mezzi di trasporto pubblici. Per i 3 mesi ha pagato CHF 800.00.
- I premi per l'assicurazione malattie sono ammontati a CHF 310.00 al mese.
- Con effetto al 15.12.2015 ha effettuato un riscatto di CHF 10'000.00 nella previdenza professionale della Zürich Konstruktions SA.

Testo	Reddito imponibile	Reddito determinante per l'aliquota
Entrate	37'500	75'000
Spese di viaggio per recarsi al lavoro	800	1'600
Forfait per spese professionali come da LIFD	1'000	2'000
Costi di perfezionamento professionale	1'800	1'800
Premi assicurativi	850	1'700
Riscatto previdenza professionale	10'000	10'000
Totale	23'050	57'900

Compito 3

(12.5 punti)

- 3.1. Nel testo che segue inserire negli spazi numerati da 1 a 10 una delle soluzioni testuali proposte. Il numero di proposte di soluzione è maggiore del numero di spazi da riempire da 1 a 10. Alcune proposte possono essere utilizzate più di una volta Utilizzi la tabella delle soluzioni.

Si riscontra una situazione di conflitto fra sovranità fiscali quando una persona fisica o giuridica intrattiene determinate...**N. 1**....oppure....**N. 2**.... relazioni con il **N. 3** di diversi Cantoni e detti Cantoni si basano su tali ...**N. 4** ...per il calcolo dell'imposta. Per poter decidere quale o quali Cantoni sono autorizzati a tassare le persone, il ...**N. 5** deve definire le caratteristiche**N. 6** ...che devono presentare le relazioni affinché il Cantone interessato sia autorizzato ad applicare la tassazione.

Tutte le località presso le quali una persona in virtù di queste....**N. 7**....è assoggettata all'imposta, vengono definite....**N. 8**. Si distinguono due tipologie principali di domicili fiscali, il ...**N. 9** e il**N. 10**....

Proposte di Proposte di completa- mento:	territoriali / stabile organizzazione / economiche / domicilio fiscale principale / immobile / personali / relazioni / illimitate / domicilio fiscale speciale / luogo dell'attività / e / domicili fiscali / territorio / società di persone / domicili fiscali secondari / diritto in materia di conflitti / sede statutaria
Numero	Spazio vuoto
1	Personali
2	Economiche
3	Territorio
4	Relazioni
5	Diritto in materia di conflitti
6	Territoriali
7	Relazioni
8	Domicili fiscali
9	Domicilio fiscale principale
10	Domicili fiscali secondari

- 3.2. La Thomas M. SA con sede a San Gallo gestisce a San Gallo un'attività commerciale. A Frauenfeld TG la società gestisce una stabile organizzazione e possiede altresì a Davos GR e a Kloten ZH due immobili destinati all'investimento di capitali (KAL), entrambi interamente locati a terzi (non utilizzati per lo svolgimento dell'attività).

L'utile totale per l'esercizio 2014 (1.1.2014–31.12.2014) è di CHF 450'000. Il risultato netto dell'immobile destinato all'investimento di capitali di Davos è di meno CHF 70'000 (perdita a seguito della deduzione di tutte le spese) e il risultato netto dell'immobile destinato all'investimento di capitali di Kloten è di meno CHF 15'000 (perdita a seguito della deduzione di tutte le spese).

Per l'esercizio 2015 (1.1.2015–31.12.2015) l'utile totale è di circa CHF 800'000. Il risultato netto (utile) dell'immobile destinato all'investimento di capitali di Davos è di CHF 100'000. L'immobile destinato all'investimento di capitali di Kloten è stato venduto nell'esercizio corrente 2015 con un utile netto di CHF 900'000 (a seguito della deduzione di tutte le spese come i costi di vendita, le spese d'amministrazione, le imposte, ecc.).

La ripartizione viene effettuata secondo il metodo indiretto per quote, assegnando alla sede principale di San Gallo una quota del 70% e al Cantone della stabile organizzazione Turgovia una quota del 30%. Il precipuo ammonta solitamente al 20%.

Applichi, basandosi sulla giurisprudenza attuale del Tribunale federale, la ripartizione fiscale intercantonale per gli anni 2014 e 2015 e calcoli l'utile netto imponibile dei Cantoni interessati. Utilizzi la seguente tabella delle soluzioni.

Ripartizione fiscale intercantonale per l'anno 2014

	Totale	Sede principale San Gallo	Stabile organizzazione Frauenfeld	KAL Davos	KAL Kloten
Utile netto imponibile	450'000				
Perdite nette sull'immobile KAL di Davos	70'000			-70'000	
Perdite nette sull'immobile KAL di Kloten	15'000				-15'000
Risultato d'esercizio lordo; pre-compensazione	535'000				
Compensazione delle perdite per ripartizione Utile d'esercizio	-85'000			70'000	15'000
Utile d'esercizio ripartizione quote	450'000				
Precipuo 20%		90'000			
Ripartizione utile residuo per quota		252'000	108'000		

Utile netto imponibile	450'000	342'000	108'000	0	0
------------------------	---------	---------	---------	---	---

Ripartizione fiscale intercantonale per l'anno 2015

	Totale	Sede San Gallo	Stabile organizzazione Frauenfeld	orga- nizzazione Frauenfeld	KAL Davos	KAL Kloten
Utile netto imponibile	800'000					
Utile netto sull'immobile KAL di Davos	-100'000				100'000	
Utile netto sull'immobile KAL di Kloten	-900'000					900'000
Risultato d'esercizio lordo; pre-compensazione	-200'000					
Compensazione delle perdite per ripartizione Utile d'esercizio	200'000				-20'000	-180'000
Utile d'esercizio per ripartizione quote	0					
Precipuo 20%		0				
Ripartizione utile residuo per quota		0	0			
Utile netto imponibile	800'000	0	0		80'000	720'000

Compito 4**(5 punti)**

L'associazione sportiva assoggettata all'imposta «Sportshofen» gestisce, parallelamente alle attività sportive, anche un ristorante-club per i soci e gli spettatori. Nel 2015, in occasione del centenario dell'associazione, si è tenuta una manifestazione con esibizioni sportive, una tombola e servizio di ristorazione.

Il conto economico del 2015 si presenta come segue:

Entrate		Uscite	
Quote dei soci	-50'000.00	Spese generali dell'associazione	15'000.00
Entrate ristorante-club	40'000.00	Uscite ristorante-club	25'000.00
Entrate centenario	18'000.00	Uscite centenario	12'000.00
Offerte e donazioni	10'000.00		
Ricavo da interessi sugli investimenti	5'000.00	Utile	71'000.00
Totale	123'000.00	Totale	123'000.00

4.1. Con che aliquota vengono tassate le associazioni riguardo all'imposta federale diretta? Indichi l'aliquota d'imposta e il relativo articolo della LIFD, capoverso compreso.

Aliquota d'imposta del 4.25% conformemente all'art. 71 cpv. 1 LIFD

4.2. La LIFD prevede un limite d'esonero o una franchigia per l'imposizione delle associazioni? Se sì, indichi l'ammontare e se si tratta di un limite d'esonero o di una franchigia (nota: nel caso di un limite d'esonero, se l'utile supera tale limite viene tassato per intero, mentre nel caso di una franchigia viene tassata soltanto la parte di utile che supera l'importo della franchigia).

Limite d'esonero di CHF 5'000.00

- 4.3. Calcoli l'utile netto imponibile dell'associazione sportiva basandosi sul modello riportato qui di seguito. Parta dal saldo del conto economico e segnali eventuali correzioni sulle righe vuote, indicando denominazione e importo. Per ogni correzione indichi la rispettiva base legale precisa (ai sensi della LIFD, incl. eventuale capoverso e/o lettera). Indichi con i segni «+» o «-» prima di ogni cifra se tali importi vanno sommati o sottratti dal saldo del conto economico.

Denominazione	Importo CHF	Base legale
Saldo del conto economico	71'000.00	
Quote dei soci	- 50'000.00	Art. 66 cpv. 1 LIFD
Spese generali dell'associazione	+ 15'000.00	Art. 66 cpv. 2 LIFD
Offerte e donazioni	- 10'000.00	Art. 60 lett. c LIFD
Utile netto imponibile	26'000.00	

- 4.4. Le offerte e donazioni comprendono anche un conferimento di CHF 4'000.00 effettuato dal signor Max Hug, che chiede a lei se può dedurre tale donazione dalla propria dichiarazione d'imposta privata. Risponda alla domanda offrendo una motivazione (rispondendo solo «sì» o «no» non viene assegnato nessun punto).

Conformemente all'art. 33a LIFD possono essere dedotte soltanto le prestazioni volontarie a persone giuridiche con sede in Svizzera che sono esentate dall'imposta in virtù del loro scopo pubblico o di utilità pubblica. Dato che l'associazione sportiva è assoggettata all'imposta, la relativa donazione non è deducibile.

Compito 5**(7.5 punti)**

La Siro SA, con sede statutaria a Lucerna, è stata costituita con un capitale azionario di CHF 700'000.00. Il valore commerciale degli attivi è stimato a CHF 7'500'000.00.

- 5.1.** Il suo cliente le ha conferito il mandato di verificare diverse varianti di aumento di capitale in relazione alla tasso d'emissione. Indichi per ogni variante le sue conclusioni in merito alla tasso d'emissione calcolandola ed esplicitando le procedure di calcolo. Se ritiene che la procedura suggerita nella variante non sia assoggettata alla tasso d'emissione, offra una motivazione e indichi l'articolo di legge determinante. Una semplice risposta «sì», «no» o «nessun assoggettamento» non sarà valutata.

Varianti:

- 5.1.1.** Aumento del capitale azionario da CHF 700'000.00 a CHF 900'000.00. Le azioni vengono emesse a un prezzo di CHF 250'000.00.

Nessuna tasso d'emissione

Limite d'esonero di CHF 1'000'000.00 conformemente all'art. 6 cpv. 1 lett. h LTB.

- 5.1.2.** Aumento del capitale azionario da CHF 700'000 a CHF 1'200'000. Le azioni vengono emesse a un prezzo di CHF 500'000.00.

Tasso d'emissione di CHF 2'000.00

= 1% x (CHF 500'000 controprestazione – CHF 300'000 limite d'esonero non ancora utilizzato) = 1% x (CHF 1'200'000.00 – CHF 1'000'000.00 limite d'esonero)

- 5.1.3.** Aumento del capitale azionario da CHF 700'000.00 a CHF 1'200'000.00. Le azioni vengono emesse per un totale di CHF 500'000.00 a valere sulle riserve di utile facoltative.

Tasso d'emissione di CHF 5'000.00

= 1% x CHF 500'000.00 = 1% x (CHF 1'200'000.00 – CHF 700'000.00)

Il limite d'esonero di cui all'art. 6 cpv. 1 lett. h LTB non vale per le azioni gratuite.

- 5.1.4.** Rispetto alla variante 5.1.3 si produce qualche variazione se l'amministrazione effettiva della Siro SA si trova a Monaco di Baviera? Motivi la sua risposta e indichi l'articolo di legge determinante in merito.

No, l'amministrazione effettiva è irrilevante secondo quanto previsto dall'art. 4 cpv. 1 LTB (per la qualifica di soggetto svizzero). La tasso d'emissione è dovuta anche in questa variante.

- 5.2.** La Siro SA appartiene alla Kuster SA (una banca ai sensi della legge sulle banche) con sede a Ginevra. La Kuster SA ha eseguito le transazioni seguenti, che lei deve valutare fiscalmente in relazione alle tasse federali di bollo.

Indichi per ogni variante le sue conclusioni in merito alla tassa di negoziazione ed eventuali altre tasse federali di bollo dal punto di vista della Kuster SA, calcolandole e motivandole. Se ritiene che la procedura suggerita nella variante non sia assoggettata alla tassa di negoziazione, offra una motivazione e indichi l'articolo di legge determinante. Una semplice risposta «sì», «no» o «nessun assoggettamento» non sarà valutata.

Varianti:

- 5.2.1.** La Kuster SA vende una partecipazione estera per CHF 500'000.00 alla Siro SA.

Tassa di negoziazione CHF 1'500.00 = 2 x 1.5‰ x CHF 500'000.00

Una metà della tassa di negoziazione a proprio carico (parte contraente) e una metà per la Siro SA (non è un negoziatore di titoli).

- 5.2.2.** La Kuster SA vende alla Siro SA, dal proprio portafoglio di investimenti, azioni della Swiss Re con sede a Zurigo per CHF 1'000'000.00. La quotazione di borsa delle azioni era pari a CHF 1'600'000.00 alla data dell'acquisto.

Tassa di negoziazione = CHF 1'500.00 = 2 x 0.75‰ x CHF 1'000'000.00

Una metà della tassa di negoziazione sul compenso a proprio carico (parte contraente) e una metà per la Siro SA (non è un negoziatore di titoli).

Tassa d'emissione = CHF 6'000.00 = 1% x CHF 600'000.00, trattandosi di un versamento suppletivo di CHF 600'000.00 = CHF 1'600'000.00 – CHF 1'000'000.00 della Kuster SA alla società affiliata Siro SA.

Per il versamento suppletivo (nessuna motivazione dei diritti di partecipazione) non è applicabile il limite d'esonero.

- 5.2.3.** Alla scadenza la SA rimborsa alla Siro SA un'obbligazione di cassa di CHF 200'000.00.

Nessuna tassa di negoziazione

Restituzione di documenti imponibili conformemente all'art. 14 cpv. 1 lett. e LTB.

5.3. Gli azionisti principali della Kuster SA, i coniugi Jonas e Johanna Kuster, vivono a Montreux. La coppia possiede a Zermatt un appartamento per le vacanze per il quale ha stipulato un'assicurazione mobilia domestica (incendio, furto, danni d'acqua e vetri) presso La Suisse Versicherungen SA di Losanna. Il premio annuale ammonta a CHF 990.00.

5.3.1. È dovuta una tassa federale di bollo? Se sì, come si chiama, qual è l'aliquota e qual è la base di calcolo? Se no, motivi la risposta e indichi l'articolo di legge determinante in merito.

Poiché la mobilia domestica si trova nell'appartamento per le vacanze sito in Svizzera, è dovuta una tassa del 5% sul premio assicurativo in contanti per l'assicurazione mobilia domestica.

5.3.2. Cosa risponde se l'appartamento per le vacanze non si trova a Zermatt ma a Evian (Francia)? Motivi la sua risposta e indichi l'articolo di legge determinante in merito.

Poiché la mobilia domestica si trova nell'appartamento per le vacanze sito all'estero, non è dovuta alcuna tassa sul premio assicurativo per l'assicurazione mobilia domestica, come previsto dall'art. 22 lett. I LTB.

Materia 703 Revisione

Soluzione proposta

Revisione

Tempo a disposizione: 100 minuti
Punteggio massimo: 50

Compito 1

(10 punti)

La Gelb SA lavora nel campo della moda da bagno (produzione e commercio). La produzione è a basso impatto ambientale e la ditta ha cura di scegliere materiali atossici e ipoallergenici e metodi di fabbricazione rispettosi delle risorse. I prodotti di alta qualità e la speciale linea di materiali trasparenti alla luce solare hanno portato al successo delle Gelb SA. I costumi da bagno sono diventati una marca nota e apprezzata in Svizzera e in vaste regioni d'Europa e d'oltremare.

La produzione avviene sempre nelle fabbriche di proprietà della società. Negli ultimi anni l'industria della moda si è vista confrontata con cambiamenti strutturali e l'ascesa dei negozi online. Questi sviluppi non hanno risparmiato la Gelb SA. La direzione aziendale si è adattata alla nuova situazione del mercato e cerca di ritornare ai successi del passato.

I provvedimenti da mettere in atto prevedono, oltre a una riduzione del personale, investimenti supplementari nelle attività di sviluppo e pubblicità.

Nella sua riunione del novembre 2015 il consiglio di amministrazione ha deliberato un pacchetto di misure strutturali, comprendenti, fra l'altro, una riduzione del personale nel 2016. Dei 186 dipendenti, ne verranno licenziati circa 20. Le misure immediate per l'esercizio 2016 sono state comunicate nel febbraio 2016 ai collaboratori interessati dai provvedimenti e in aprile ai media. In qualità di revisore della Gelb SA viene a sapere delle misure previste durante la sua attività di revisione in marzo. La Gelb SA è soggetta alla revisione limitata.

Il licenziamento in massa prevede la continuazione del pagamento dei salari e indennità di uscita per un totale di kCHF 500. Inoltre si prevedono spese supplementari di kCHF 200 per costi processuali, che però saranno nuovamente compensati dai risparmi sui costi del personale, stimati a kCHF 1'200.

- a) Come adempie l'ufficio di revisione il proprio obbligo di verifica riguardo agli eventi dopo la data di chiusura del bilancio? Indicate tre obblighi di controllo.
- Interrogazione della direzione aziendale
 - Procedure di verifica da esporre nel conto annuale (bilancio, conto economico, allegato)
 - Lettura verbali AG
 - Lettura verbali CdA
 - Richiedere completezza
 - Proseguimento

Non corretto: bilancio provvisorio

Per ogni menzione 1.00 punti, al massimo 3.00 punti
(SRL, allegato D v) e Die Eingeschränkte Revision, Renggli/Kissling/Camponovo, capitolo 15)

- b) Quali effetti avrà la riduzione del personale nei conti annuali (bilancio, conto economico e allegato)? Menzionare le conseguenze per gli anni 2015 e 2016, elencando le posizioni del conto annuale interessate e l'importo corrispondente. Fornire una motivazione per ogni posizione.

2015:

Accantonamenti kCHF 700

(costi processuali kCHF 200 e kCHF 500 per la continuazione del pagamento dei salari e le indennità di uscita, art. 960e cpv. 1)

Evento da registrare in contabilità dopo la data di chiusura del bilancio a motivo della decisione del 2015, perciò risconto dei costi supplementari.

2016:

Costi del personale kCHF 1'200

Riduzione mediante risparmi.

Corretto: allegato (con dati in merito a posizione, importo, spiegazione), se la spiegazione è corretta

Non corretto: numero posti di lavoro a tempo pieno in allegato

Bibliografia: Messaggio 2007 (FF 2008, 1708)

Conto 0.50 punti (accantonamento o costo straordinario, costi del personale), importo 0.50 punti, spiegazione plausibile 1.00 punto, per ogni anno citato max. 2.00 punti, per un totale massimo di 4.00 punti

- c) Variante: Le conseguenze derivanti dalla riduzione del personale per gli anni 2015 e 2016 cambierebbero se la deliberazione del consiglio di amministrazione fosse stata presa 3 mesi dopo? Motivare dettagliatamente la risposta ed elencare le posizioni corrispondenti del conto annuale con il relativo importo.

Sì, per il 2015 l'evento non sarebbe da registrare in contabilità. A motivo dell'importanza sussiste però un evento da menzionare dopo la data di chiusura del bilancio e quindi va esposto in allegato. Eventualmente bisogna addirittura fornire informazioni sulla continuazione ai sensi dell'art. 958a CO.

2015: Esposizione nell'allegato come evento dopo la data del bilancio (art. 959c cpv2 n. 13) di kCHF 700 (indennità kCHF 500 e costi di processo kCHF 200).

2016: Riduzione dei costi del personale di kCHF 500 (kCHF 1'200 meno kCHF 700).

Bibliografia: Messaggio 2007 (FF 2008, 1708)

Conto 0.50 punti (allegato, costi del personale o costo straordinario), importo 0.50 punti, max. 1.00 punto per anno e 1.00 punto per ogni spiegazione plausibile, al massimo per un totale di 3.00 punti

Compito 2

(5 punti)

La Hellgrün SA fornisce ai propri clienti esecuzioni speciali, che vengono realizzate mediante grosse stampanti 3D. Si tratta di pezzi unici, che vengono disegnati utilizzando un software programmato dalla società stessa. Grazie alla precisione del suo metodo di produzione e al suo vasto know-how, la società si è ingrandita rapidamente.

Il 23 marzo 2015 l'assemblea generale della Hellgrün SA ha approvato il conto annuale 2014 e deciso un aumento di capitale di kCHF 200, finanziato con il capitale proprio della società utilizzabile liberamente. Non si tratta di una misura di risanamento, bensì concepita per aumentare l'affi-

entro tre mesi 2'000 azioni nominative del valore nominale di 100.00. Le azioni saranno riprese dagli attuali azionisti, in parti uguali.

In qualità di revisore abilitato ha eseguito la revisione limitata del conto annuale 2014 della Hellgrün SA. In occasione dell'assemblea generale del marzo 2015, il consiglio di amministrazione della Hellgrün SA la incarica di eseguire una verifica dell'aumento di capitale.

- a) Soddisfa i requisiti minimi legali per eseguire questa verifica dell'aumento di capitale? Citare come motivazione esattamente l'articolo di legge concernente questo caso.

Sì, CO art. 652f

1.00 punti (0.50 punti per la risposta e 0.50 punti per l'articolo di legge)

Nota: Le norme concernenti l'SQ 1 non sono applicabili, dato che l'esame si svolge nella primavera 2015 e l'SQ 1 è vincolante solo dal 30 settembre 2016.

(Die Eingeschränkte Revision, Renggli/Kissling/Camponovo, capitolo 23.5.2, p. 640 e singoli servizi di revisione, ASR)

- b) Nella procedura di aumento del capitale, quali passi, dal punto di vista della Hellgrün SA, sono compiuti prima e quali dopo l'attestato di verifica? Citarne due.

Prima:

- Deliberazione AG
- Liberazione azioni
- Rapporto aumento di capitale
- Modifica statutaria (possibile prima o dopo l'attestato di verifica)

Dopo:

- Decisione di accertamento (ev. rapporto di accertamento) del CdA
- Iscrizione nel registro di commercio
- Registrazione aumento di capitale
- Modifica statutaria (possibile prima o dopo l'attestato di verifica)

Per ogni menzione 0.50 punti, al massimo 2.00 punti

(Die Eingeschränkte Revision, Renggli/Kissling/Camponovo, capitolo 23.5.2, p. 640 e HWP/MSA volume 3, parte II, capitolo 1.2, pp. 32/33)

- c) Quando per un aumento di capitale non è necessario l'attestato di verifica? Citare gli articoli di legge pertinenti.

(art. 652f cpv. 2 CO)

(Se non si tratta di una fattispecie qualificata oppure di una liberazione in contanti)

1.00 punti

(HWP/MSA volume 3, parte II, capitolo 2.1, p. 41)

- d) L'usuale attestato di verifica per l'aumento di capitale contiene la seguente affermazione centrale: "A nostro giudizio il rapporto per l'aumento di capitale della Hellgrün SA è completo e corretto secondo le norme legali." In base a quale standard è stata effettuata la verifica?

Standard svizzeri di revisione (SR)

1.00 punti

(Die Eingeschränkte Revision, Renggli/Kissling/Camponovo, capitolo 23.3.1, p. 632 e RR 10, esempio 2.3)

Compito 3**(18 punti)**

Quale maggiore agenzia di viaggi della regione, la Blau SA offre crociere fluviali e marittime in tutto il mondo. La clientela non consiste soltanto di persone anziane, perché le interessanti offerte della Blau SA attirano anche un pubblico giovane. Essendo una società di piccole dimensioni, la Blau SA è soggetta alla revisione limitata.

L'azionista unico e CEO ha lasciato la gestione ai propri figli, che fra le altre cose vorrebbero modernizzare la contabilità. Finora la contabilità veniva tenuta da un ufficio fiduciario locale. Dato che i figli hanno seguito una formazione commerciale di base, si sentono in grado di tenere personalmente la contabilità. I nuovi gerenti hanno deciso di acquistare un semplice programma di contabilità, che adesso vorrebbero adattare alla propria attività commerciale. Inoltre intendono adeguare e semplificare i processi interni.

Compito 3.1

La contabilità è tenuta secondo i principi del Codice delle obbligazioni. All'inizio i nuovi gerenti si sentono un po' insicuri e quando sono in dubbio si rivolgono a lei.

- a) Dove si trovano esattamente le basi legali determinanti per la contabilità? Citare il titolo e il relativo articolo di legge.

Nel Codice delle obbligazioni, 32° titolo "Della contabilità commerciale e della presentazione dei conti", all'art. 957 CO

Corretto: art. 957a CO

Per ogni menzione 0.50 punti, al massimo 1.00 punti
(HWP/MSA volume 1, parte 2, capitolo 2.1, p. 26)

- b) Quali sono i principi a cui si orienta la contabilità regolare? Citare cinque principi.

- la registrazione completa, fedele e sistematica delle operazioni e degli altri eventi;
- la prova documentata delle singole registrazioni contabili;
- la chiarezza;
- l'adeguatezza alla natura e alle dimensioni dell'impresa;
- la verificabilità.

Per ogni menzione 0.50 punti, al massimo 2.50 punti
(Art. 257a cpv. 2 CO)

Se viene citato solo l'articolo di legge, si assegnano 0.50 punti.

- c) I figli vorrebbero adattare il più possibile l'articolazione del conto annuale all'attività commerciale di un'agenzia di viaggi. Qual è l'articolazione minima prescritta per legge per il capitale di terzi? Citare in dettaglio le posizioni con obbligo di identificazione secondo CO.

Capitale di terzi a breve termine:

- a. Debiti per forniture e prestazioni
- b. Debiti onerosi a breve termine
- c. Altri debiti a breve termine
- d. Ratei e risconti passivi

Capitale di terzi a lungo termine:

- a. Debiti onerosi a lungo termine
- b. Altri debiti a lungo termine
- c. Accantonamenti e posizioni analoghe previste dalla legge

Ulteriori posizioni vanno espresse in allegato

Indicazione separata delle posizioni nei confronti di partecipanti diretti o indiretti, agli organi e alle imprese nelle quali è detenuta direttamente o indirettamente una partecipazione.

Per ogni menzione 0.50 punti, al massimo 5.50 punti

(Art. 959a CO)

Se viene citato solo l'articolo di legge, si assegnano 0.50 punti.

Compito 3.2

A motivo del sostegno professionale per l'organizzazione della contabilità è stato nominato ufficio di revisione a norma di legge per l'esercizio successivo. Dopo una riunione con i figli, per farsi un quadro della Blau SA, preparare la pianificazione della verifica.

- a) Quali scopi vengono assegnati alle seguenti procedure di verifica? Citare per ognuno uno scopo di verifica e motivare la scelta.

Esame dei conti di liquidità alla ricerca di registrazioni inusuali.

Esistenza, verificarsi degli eventi

Esame del conto perdite su debitori e constatazione dell'esistenza dell'autorizzazione allo stralcio di tali posizioni

Diritti e obblighi, valutazione

Analisi critica dei conti dei costi e dei ricavi, che contengono spesso ratei e risconti passivi

Diritti e obblighi, completezza, registrazione e delimitazione temporale.

Riconciliazione dello sviluppo del risconto fiscale con la dichiarazione d'imposta e i pagamenti (campo di verifica imposte dirette).

Completezza, valutazione, rilevamento e delimitazioni temporali

Interrogazione su eventuali transazioni insolite concernenti la posizione Liquidità.

Diritti e obblighi, verificarsi degli eventi

Analisi di acquisti o vendite di quote proprie e della loro iscrizione a bilancio come posizioni negative nel capitale proprio.

Presentazione e informativa

Per ogni menzione con motivazione plausibile 0.50 punti, senza motivazione max. 0.25 punti, al massimo 3.00 punti
(SRL 4.3, pp. 16 ss.)

b) La pianificazione della verifica prevede anche che siano controllati i debiti onerosi a lungo termine. Quali procedure di verifica raccomandate esegue nel quadro della revisione? Elencare sei procedure di verifica.

- Interrogazione su debiti per i quali l'impresa non ha rispettato i termini dei contratti di mutuo.
- Discussione circa le azioni intraprese dalla direzione e se del caso di eventuali correzioni del conto annuale se i termini dei contratti di mutuo non sono stati rispettati
- Interrogazione in merito alle garanzie fornite ai mutuant
- Interrogazione in merito alla classificazione dei prestiti a breve e a lungo termine
- Interrogazione sull'esistenza di mutui concessi a partecipanti diretti o indiretti, agli organi e alle imprese nelle quali è detenuta direttamente o indirettamente una partecipazione.
- Valutazione se l'onere per interessi appare ragionevole in relazione all'ammontare dei prestiti
- Riconciliazione del totale della distinta dei prestiti con il conto annuale
- Presa di visione del calcolo del risconto degli interessi
- Presa di visione dei contratti di credito e mutuo

Per ogni menzione 0.50 punti, al massimo 3.00 punti
(SRL, allegato D, j), p. 72)

c) Inoltre controllare la posizione IVA, alla quale ha attribuito un maggiore rischio inerente. Quali ulteriori procedure di verifica esegue? Elencare tre procedure di verifica.

- Analisi critica della riconciliazione dell'IVA con la contabilità
- Riconciliazione dei rendiconti IVA con i conti
- Riconciliazione dei rendiconti IVA con le riconciliazioni della cifra d'affari.
- Interrogazione sulla base di calcolo utilizzata per l'IVA come pure su ulteriori casi speciali
- Interrogazione della direzione se la quota privata dei costi aziendali e l'ottenimento di prestazioni dall'estero sono stati dichiarati all'IVA.
- Interrogazione della direzione sulle caratteristiche IVA specifiche del settore, nonché sulla documentazione relativa ad accertamenti, scambi di corrispondenza e accordi con l'autorità fiscale.

Per ogni menzione 1.00 punti, al massimo 3.00 punti
(SRL, allegato D, n), p. 76)

Compito 4

(11 punti)

L'impresa di pittura Rot Sagl è stata fondata nel 1972 e vanta un gran numero di clienti abituali. La Rot Sagl offre lavori di pittura e verniciatura per edifici nuovi, riattati, rinnovati e risanati; inoltre si è specializzata nella consulenza e nel color design. La Rot Sagl è un'impresa di pittura di media grandezza con circa 15 dipendenti a tempo pieno. Date le sue dimensioni, la Rot Sagl deve effettuare una revisione limitata.

Gli ultimi anni sono stati molto turbolenti per la Rot SA, poiché la società ha dovuto convivere con margini bassi, da cui sono derivati problemi di liquidità. Nei rapporti dell'ufficio di revisione si sono dovute perciò formulare ripetutamente avvertenze, aggiunte o altre variazioni rispetto al testo standard.

a) In base agli Standard sulla revisione limitata vi sono vari punti del rapporto di revisione che sono obbligatori. Citare sei punti del rapporto di revisione all'attenzione dell'assemblea generale.

- Intestazione del rapporto
- Destinatario del rapporto
- Introduzione
- Genere ed estensione di una revisione limitata
- Opinione relativa alla revisione limitata
- Ev. fatti che non influenzano tale opinione
- Luogo e data del rapporto
- Nome della società di revisione
- Firma della persona che ha diretto la revisione e la sua abilitazione

Per ogni menzione 0.50 punti, al massimo 3 punti
(SRL cap. 8.1, p. 28; SRL allegato F, p. 94 e art. 792b CO)

b) Nella nostra revisione non abbiamo riscontrato nulla che ci portasse a concludere che il conto annuale e la proposta sull'impiego dell'utile di bilancio non siano conformi alla legge e allo statuto." Come si chiama questo tipo di opinione della verifica del revisore?

Formulazione di una sicurezza negativa

Per ogni termine 0.50 punti, al massimo 1.00 punti
(SRL cap. 1.2, p. 8)

c) "In merito alla contabilità occorre osservare quanto segue: Dalla nostra revisione è risultato che non è stato stilato un inventario delle giacenze di merci e che l'iscrizione a bilancio è avvenuta sulla base di una stima. Ciò costituisce un'importante violazione dei principi di presentazione regolare dei conti ai sensi dell'art. 958c cpv. 2 CO.

Sulla base della nostra revisione – ad eccezione della limitazione menzionata nel paragrafo precedente – non abbiamo rilevato fatti che ci possano far ritenere che il conto annuale, come pure la proposta d'impiego dell'utile di bilancio, non siano conformi alle disposizioni legali e statutarie." Come si chiama questa modifica della relazione del revisore?

Opinione di revisione limitata a causa di una situazione constatata, che non altera in misura significativa il quadro complessivo del conto annuale.

Per ogni termine 0.50 punti, al massimo 2.00 punti
(SRL allegato F, esempio 2, p. 99)

- d) "In merito alla valutazione occorre osservare quanto segue: Dalla nostra revisione è risultato che la Rot Sagl ha un credito nei confronti dell'affiliata Violet SA per un importo di CHF 200'000.00. Non abbiamo potuto verificare la solvibilità del debitore, in quanto – nonostante la nostra richiesta – non ci sono stati forniti documenti e informazioni appropriati per tale verifica.

Sulla base della nostra revisione – ad eccezione della limitazione menzionata nel paragrafo precedente – non abbiamo rilevato fatti che ci possano far ritenere che il conto annuale, come pure la proposta d'impiego dell'utile di bilancio, non siano conformi alle disposizioni legali e statutarie." Come si chiama questa modifica della relazione del revisore?

Opinione di revisione limitata a causa di una limitazione dello scopo della revisione, che non altera in misura significativa il quadro complessivo del conto annuale.

Per ogni termine 0.50 punti, al massimo 2.00 punti
(SRL allegato F, esempio 6, p. 103)

- e) "In merito alla presentazione e all'informativa occorre osservare quanto segue: Dalla nostra revisione è risultato che nei confronti della Rot Sagl è in corso un processo, per il quale non sono stati costituiti accantonamenti. Sussiste una notevole incertezza riguardo all'ammontare dell'accantonamento necessario. Mancano informazioni in tal senso nell'allegato del conto annuale.

In considerazione dell'incidenza della situazione presentata nel paragrafo precedente, il conto annuale, come pure la proposta d'impiego dell'utile di bilancio, non sono conformi alle disposizioni legali e allo statuto." Come si chiama questa modifica della relazione del revisore?

Opinione di revisione limitata negativa a causa di una situazione constatata, che altera in misura significativa il quadro complessivo del conto annuale.

Per ogni termine 0.50 punti, al massimo 1.50 punti
(SRL allegato F, esempio 3, p. 100)

- f) "In merito alla valutazione occorre osservare quanto segue: A seguito della nostra revisione dobbiamo supporre che i crediti da forniture e prestazioni contengano averi fortemente a rischio, il cui valore non è stato rettificato. Conseguentemente, i crediti da forniture e prestazioni sarebbero sopravvalutati per un importo di almeno CHF 50'000 e quindi il risultato e il capitale proprio sarebbero presentati in modo troppo favorevole.

In considerazione dell'incidenza della situazione presentata nel paragrafo precedente, non siamo in grado di rilasciare un'opinione di revisione." Come si chiama questa modifica della relazione del revisore?

Impossibilità di un'opinione di revisione a causa di una presunta anomalia che altera in misura significativa il quadro complessivo del conto annuale.

Per ogni termine 0.50 punti, al massimo 1.50 punti
(SRL allegato F, esempio 5, p. 100)

Compito 5

(6 punti)

La Grau SA è sua cliente ormai da parecchi anni. In occasione della revisione della Grau SA deve introdurre un nuovo elemento del team di revisione nel lavoro di revisore dei conti. Lei tiene i documenti di lavoro.

a) Qual è l'articolo di legge che prescrive la documentazione dei servizi di revisione?

Art. 730c CO

1.00 punti

b) Quali scopi persegue la documentazione dei servizi di revisione? Ne elenchi quattro.

- Prova che l'opinione di revisione è fondata
- Prova che la revisione limitata è avvenuta conformemente agli SRL
- Adempimento degli obblighi legali
- Base del piano di verifica
- Attestazione della revisione
- Controllo della procedura di revisione
- Base per la stesura del rapporto
- Aiuto per i nuovi collaboratori
- Mezzo di prova nei casi di responsabilità civile

Per ogni menzione 0.50 punti, al massimo 2.00 punti
(SRL, cap. 7.1, p. 26 e Die Eingeschränkte Revision, Renggli/Kissling/Camponovo, cap. 17.3.1, p. 435)

c) Quali spiegazioni bisogna fornire nella documentazione annuale della revisione limitata? Elencarne sei.

- Riflessioni sull'indipendenza
- Comprensione dell'impresa da parte del revisore
- Considerazioni relative alla significatività
- Risultati delle procedure di verifica analitiche svolte nell'ambito della pianificazione della revisione
- Rischio inerente come pure relativo piano di verifica
- Programma di revisione con le singole procedure di verifica
- Affermazioni erronee dovute alle anomalie riscontrate e il loro trattamento
- Elementi probativi ottenuti e loro valutazione da parte del revisore
- Memorandum (consigliato)

Per ogni menzione 0.50 punti, al massimo 3.00 punti
(SRL cap. 7.2, p. 26)