

Organi responsabili per
l'esame professionale di Fiduciario

Oggetto di materia 2011
Esame professionale di Fiduciario
Esame d'ammissione

Indice del contenuto

Materia 801	Diritto Tema 1	Pagine	3 – 19
Materia 802	Amministrazione del personale Tema 2	Pagine	20 – 37
Materia 803	Contabilità analitica Tema 3	Pagine	38 – 52

Materia 801 Diritto

Tema 1

Durata dell'esame: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

La motivazione delle risposte e l'indicazione degli articoli di legge sono necessarie soltanto se espressamente richieste. **Se viene chiesta l'indicazione di un articolo di legge, la citazione deve essere il più possibile precisa, ad es. art. 24 cpv. 1 n. 2 CO (errore sulla cosa) e non semplicemente art. 24 CO. Le citazioni imprecise o incomplete delle leggi comportano l'assegnazione di un punteggio ridotto oppure pari a zero.** Le abbreviazioni ufficiali delle leggi (ad es. CO, CC, ecc.) possono e devono essere utilizzate.

Se in una domanda viene chiesta l'indicazione di uno o più articoli di legge, la forma è sempre al plurale (ad es. "Indicare le disposizioni legali pertinenti"), anche se a volte l'articolo da citare è uno solo. Se per una domanda viene chiesta più di una risposta, una risposta sbagliata può comportare una riduzione del punteggio assegnato. **Se si chiede che la risposta venga motivata, le risposte senza motivazione non sono prese in considerazione! AUGURI!**

Diritto

Tempo a disposizione: 90 minuti
Punteggio massimo: 45

Domanda 1 (7.5 punti, 0.5 punti per ogni singola parte della domanda)

Quali delle seguenti affermazioni sono vere, quali false?

	Affermazione	Vera	Falsa
a)	Nel quadro di un contratto di lavoro un divieto di concorrenza è valido solo se è stato concordato per iscritto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
b)	In presenza del locatario il locatore può accedere all'appartamento locato in qualsiasi momento, ossia senza preavviso.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
c)	La disdetta di un contratto di lavoro è valida solo se viene motivata.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
d)	Un veicolo di occasione è sempre un oggetto specifico (cosa specifica).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
e)	I termini "usufrutto" e "diritto di abitazione" sono sinonimi.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
f)	Il CC prevede tre tipi di testamento: il testamento olografo, il testamento pubblico e il testamento orale.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
g)	Le persone giuridiche possono partecipare ad altre persone giuridiche.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
h)	Se inavvertitamente si paga un credito caduto in prescrizione, si può chiedere la restituzione dell'importo in base alle regole dell'indebito arricchimento.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
i)	È possibile recedere da un contratto entro 7 giorni dalla sua stipulazione, a condizione che il contratto non sia ancora stato adempiuto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
k)	A differenza di una SA, non è possibile costituire una Sagl con un conferimento in natura.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
l)	Alla proprietà per piani si applicano, a titolo sussidiario, le regole della comproprietà.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

	Affermazione	Vera	Falsa
m)	Un'obbligazione può nascere solo in tre modi: contratto, atto illecito e indebito arricchimento.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
n)	L'eventuale concubina del defunto ha diritto alla legittima, a condizione che possa provare che il concubinato è durato almeno cinque anni prima della morte.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
o)	Se, in qualità di erede legittimo, si vuole rinunciare all'eredità, bisogna dichiararlo entro sei mesi dal giorno della morte del <i>de cuius</i> (ossia di chi ha lasciato l'eredità).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
p)	È maggiorenne chi ha compiuto diciotto anni.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Domanda 2

(4.5 punti)

Tre amiche, Amanda, Barbara e Chanel, s'incontrano per un caffè e una fetta di torta. Amanda racconta che la settimana scorsa ha trovato da un venditore di veicoli usati l'auto dei suoi sogni: una BMW Cabrio con un chilometraggio di appena 40 000 km. Ha stipulato con il venditore un contratto per l'auto, concordando un prezzo di 27 500 franchi e gli ha già versato l'intero importo. Nel contratto è stato inoltre specificato espressamente che l'auto non ha mai avuto incidenti. La consegna del veicolo è prevista fra due settimane. Barbara e Chanel si rallegrano per Amanda, che finalmente ha trovato l'auto dei suoi sogni, però le pongono anche un paio di domande critiche. Le osservazioni delle due amiche hanno suscitato in Amanda qualche dubbio e perciò il giorno seguente si rivolge a un fiduciario con una domanda articolata in più punti. Rispondere a ogni singolo punto della domanda indipendentemente dagli altri punti.

- a) Il commerciante di auto si renderebbe punibile se, dopo avere ricevuto il pagamento di Amanda, vendesse e consegnasse il veicolo a un'altra persona? Motivare la risposta.

- b) Supponiamo che il commerciante di auto, dopo avere ricevuto il pagamento di Amanda, abbia venduto e consegnato l'auto a un'altra persona: Amanda potrebbe esigere da quest'ultima, basandosi sul contratto scritto precedentemente stipulato, che le consegni il veicolo? Motivare la risposta.

- c) Supponendo che quattro giorni dopo che Amanda ha pagato il prezzo dell'auto il venditore dichiara fallimento: quali sarebbero le conseguenze per Amanda riguardo al prezzo pagato e all'auto? In altre parole: come si devono valutare le probabilità che Amanda possa vedersi restituire i soldi o consegnare l'auto? Motivare dettagliatamente la risposta riguardo ai due punti (importo pagato e auto).

- d) Supponendo che, dopo avere ricevuto l'auto, Amanda la faccia controllare da un perito indipendente e che questi constati che, contrariamente a quanto assicurato nel contratto, l'auto ha già avuto un incidente: che cosa potrebbe intraprendere Amanda dal punto di vista del diritto privato? Motivare la risposta e indicare le disposizioni legali pertinenti.

Domanda 3

(3 punti)

La compensazione è disciplinata dagli artt. 120 - 126 CO. Rispondere alle domande seguenti concernenti la compensazione.

- a) Quali sono i quattro presupposti che devono sussistere in base all'art. 120 CO, perché sia possibile effettuare una compensazione?

- b) Un fiduciario fa valere una pretesa di risarcimento nei confronti del suo comune di domicilio, che essenzialmente non viene contestata dal comune. Invece vi sono divergenze quanto all'ammontare della richiesta. Il fiduciario può compensare l'importo del risarcimento chiesto con l'imposta comunale che deve pagare? Motivare la vostra indicando le disposizioni legali pertinenti.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

Domanda 4

(6 punti)

Joseph e Maria sono sposati da 25 anni (1986) e hanno due figli: Thomas (nato nel 1987) e Verena (nata nel 1990). Joseph ha portato nel matrimonio una casa unifamiliare senza nessuna ipoteca (che ai tempi valeva CHF 500 000) e un conto di risparmio (che ai tempi aveva un saldo di CHF 20 000). Da parte sua Maria non ha portato nulla, ma subito dopo il matrimonio ha ricevuto un anticipo ereditario di CHF 200 000. Tale importo è stato impiegato nel 1986 per riattare la casa unifamiliare. Ieri Joseph è morto. Non ha lasciato né un testamento né una convenzione matrimoniale. I coniugi erano assoggettati all'attuale regime ordinario dei beni matrimoniali. Al momento del decesso la situazione economica è la seguente:

- La casa unifamiliare portata nel matrimonio ha un valore commerciale di CHF 1.4 milioni.
- Durante tutti questi anni di matrimonio Joseph non ha mai toccato il conto di risparmio, che adesso ha un saldo di CHF 30 000.
- Il conto salario di Joseph ha un saldo (costituito da risparmi) di CHF 800 000.
- Gli altri valori patrimoniali acquistati durante il matrimonio con il suo reddito (auto, mobilia, quadri, ecc.) hanno un valore complessivo di CHF 200 000 e sono tutti intestati a Maria.

a) Come prima cosa si chiede di assegnare i vari valori patrimoniali ai singoli beneficiari.

Valore patrimoniale	Beni propri Maria	Acquisti Maria	Acquisti Joseph	Beni propri Joseph
Casa unifamiliare				
Ipoteca				
Conto risparmio				
Conto salario				
Altri val. patrimoniali				

b) A questo punto si chiede di procedere spartizione dei beni e di determinare la parte (importo) spettante a Maria e quella di Joseph (massa ereditaria). La soluzione fornita deve consentire di seguire i passaggi dei calcoli e il ragionamento.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

- c) Si determini – basandosi sul diritto successorio – chi riceve una quota dell'eredità di Joseph e quanto è grande tale quota. A tal fine le quote di eredità vanno indicate come frazioni, senza calcolare i relativi importi. Si tenga anche conto che i genitori del defunto Joseph (Franziska e Rainer) vivono ancora.

- d) Come avrebbe potuto fare Joseph, quando era ancora in vita, per favorire il più possibile la moglie senza farlo sapere ai figli? Nella risposta si tenga conto sia degli aspetti concernenti il regime dei beni sia di quelli relativi al diritto successorio. Motivare le risposte.

Domanda 5

(2 punti)

Ivo abita da 10 anni in un bell'appartamento di una vecchia casa nel centro di Lugano. L'ultima grande riattazione è avvenuta 18 anni fa; in tale occasione la cucina è stata sostituita completamente (armadietti ed elettrodomestici). Ivo è appassionato di cucina e invita volentieri amici e conoscenti a casa sua. Alcune sere fa Ivo ha avuto di nuovo ospiti, che sono rimasti impressionati dal suo appartamento e dalla sua arte culinaria. Tanto più che si sono resi conto che dispone solo di una cucina vecchia, ma funzionante, con quattro piastre e un normale forno elettrico. Uno degli ospiti ha suggerito a Ivo di chiedere al padrone di casa di installare una cucina moderna (a induzione) con relativo forno (circolazione d'aria ed eventualmente steamer), dato che la vecchia cucina ha ormai superato la sua durata utile. Ivo si informa su internet e scopre che la durata utile di una cucina con forno è di 15 anni (valore riportato sia nel sito dell'Associazione Proprietari Fondiari che in quello dell'Associazione Svizzera Inquilini).

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

A questo punto Ivo vorrebbe sapere se esiste un modo per obbligare il padrone di casa a sostituire la vecchia cucina, che ha ormai superato la durata utile, con una cucina moderna (non importa se con piastre, vetroceramica o induzione). Rispondere alla domanda di Ivo e motivare la risposta.

Domanda 6

(4 punti)

Se, nel quadro di una procedura di esecuzione, viene inviato un precetto esecutivo, il destinatario dello stesso può fare opposizione entro un determinato termine.

- a) Entro quale termine si può fare opposizione? In base a quali norme di legge?

- b) Se il destinatario del precetto esecutivo ha fatto tempestivamente opposizione, il creditore che ha avviato l'esecuzione ha tre possibilità di ottenerne il rigetto. Quali sono le tre possibilità per ottenere il rigetto dell'opposizione e quali sono i presupposti di ognuna di tali possibilità? Formulare un esempio per ognuna di queste tre possibilità e citare le disposizioni legali pertinenti.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

Domanda 8

(2 punti)

I giuristi fanno distinzione tra diritti assoluti e diritti relativi. Descrivere questi due tipi di diritti e spiegare la differenza sulla base di un esempio.

Domanda 9

(4.5 punti)

A Losanna un condominio realizzato nel 2000 è costituito da tre appartamenti di proprietà di Michelle, Luigi e Christoph, rispettivamente; Michelle possiede una quota di 300/1000, Luigi di 250/1000 e Christoph di 450/1000. Durante l'ultima assemblea condominiale Michelle ha lanciato l'idea di rinnovare la casa, in modo che esteticamente si presenti meglio. Inoltre ha proposto di installare un ascensore. Ha fatto inserire le due proposte nell'ordine del giorno dell'assemblea successiva e nel frattempo si è procurata le offerte per i lavori di rinnovo e potenziamento dell'infrastruttura che vorrebbe far realizzare.

Luigi è pensionato; prima lavorava come direttore della succursale di una banca. Finanziariamente non ha assolutamente problemi e in linea di massima è d'accordo con tutte le proposte. Invece Christoph non ha nessuna voglia – e ancora meno le possibilità finanziarie – di partecipare a eventuali lavori di rinnovo e potenziamento. Non esiste un fondo di rinnovamento. La successiva assemblea condominiale viene convocata entro i termini e nella forma previsti. Nel corso di tale assemblea Michelle e Luigi approvano la sostituzione del logoro tappeto delle scale (costi CHF 15 000), il risanamento di un lucernario dell'attico di Luigi, da cui entra acqua (costi CHF 10 000) e l'installazione di un ascensore (CHF 80 000). Invece nelle votazioni Christoph ha respinto tutte e tre le proposte.

A questo punto Christoph si rivolge a un fiduciario con le domande seguenti. **Si risponda a ogni domanda motivandola dettagliatamente. Nel caso dei punti a) e c) bisogna indicare anche le disposizioni legali pertinenti.**

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

a) "Posso oppormi con successo alla sostituzione del tappeto logoro delle scale?"

b) "L'attico è di proprietà di Luigi e quindi dovrebbe essere lui a pagare il risanamento del lucernario, non è così?"

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

c) "Posso oppormi con successo all'installazione dell'ascensore o almeno evitare di dovere partecipare ai costi?"

Domanda 10

(2 punti)

Frank Meyer e Horst Mellenhof desiderano fondare un'azienda e sono già andati a informarsi su internet sulle diverse forme di imprese. Una ditta individuale non entra in considerazione, perché entrambi vorrebbero partecipare all'azienda. Una società in nome collettivo è facile da costituire, ma ha lo svantaggio tutt'altro che trascurabile di comportare sussidiariamente una responsabilità personale e solidale. Per evitare rischi eccessivi, i due amici vorrebbero costituire una società anonima. Pare che su internet abbiano trovato i vari passi necessari per costituire una SA.

Indicare a Frank e Horst almeno quattro dei passi necessari per costituire una SA.

Domanda 11

(4 punti)

Spiegare le seguenti cinque espressioni relative alla cessazione di un rapporto di lavoro e citare un esempio per ogni espressione.

- a) Disdetta immediata (o licenziamento senza preavviso o licenziamento in tronco)

b) Esonero dal lavoro

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

c) Disdetta ordinaria (o licenziamento ordinario)

d) Disdetta abusiva (o licenziamento abusivo)

e) Disdetta in tempo inopportuno

Domanda 12

(3.5 punti)

Per un certo tempo Mario Bernasconi è stato cliente di un fiduciario; sono però quattro anni che quest'ultimo non lo ha più visto né ha più sentito nulla di lui. Il 31 agosto 2011 il signor Bernasconi si presenta dal fiduciario, pregandolo di sbrigare diversi lavori per lui. Dopo che Mario Bernasconi se ne è andato, il fiduciario va a prendere il vecchio dossier e si accorge che c'è ancora una fattura non pagata per un'attività di consulenza del 15 settembre 2005 (la fattura è stata spedita il 16 settembre 2005, pagabile entro 10 giorni, ossia entro il 26 settembre 2005).

- a) Qual è il termine di prescrizione per il credito derivante dalla consulenza del 15 settembre 2005? Indicare le disposizioni legali pertinenti.

- b) Quando è divenuto esigibile il credito?

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

- c) Supponendo che il termine di prescrizione non sia ancora scaduto, ma stia per scadere: elencare tre possibilità di interrompere la prescrizione (anche coinvolgendo il signor Bernasconi).

**Materia 802 Amministrazione
del personale**

Tema 2

Durata dell'esame: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

Blocco domande 1

(14.25 punti)

Compito 1

(14.25 punti)

1. Le domande seguenti vanno considerate sempre l'una indipendentemente dall'altra, dando risposte separate. Si esprima un breve parere su ogni domanda. Gli articoli di legge devono essere citati soltanto se così richiesto.

- 1.1 Nel 2011 qual è l'età ordinaria di pensionamento vigente per l'assicurazione per la vecchiaia e i superstiti?
- a) per gli uomini (0.25 punti)
 - b) per le donne (0.25 punti)

- 1.2 Nell'ambito della previdenza professionale esiste l'espressione "accrediti di vecchiaia". Spiegare che cosa sono gli accrediti di vecchiaia e a cosa servono. (0.50 punti)

- 1.3 Un fiduciario ha un conoscente di 24 anni che ha cambiato il datore di lavoro. Il conoscente aveva già da quattro anni un salario lordo annuo di CHF 120 000.00. Pertanto ritiene di avere accumulato un'ingente prestazione di libero passaggio. Il fiduciario deve spiegare al suo conoscente:

- a) che cos'è fondamentalmente la prestazione di libero passaggio. (0.25 punti)
- b) chi e quando ha diritto a una prestazione di libero passaggio. (0.50 punti)
- c) l'ammontare della sua prestazione di libero passaggio (non si chiedono cifre, solo se si tratta di un importo elevato o modesto). (0.25 punti)
- d) perché nel suo caso la prestazione di libero passaggio sarà elevata o modesta. (0.50 punti)

1.4 Come viene chiamato il principio di funzionamento un istituto di previdenza che versa agli assicurati prestazioni commisurate al capitale di copertura da loro accumulato (contributi del datore di lavoro e del lavoratore)? (0.50 punti)

1.5 Cosa significa quando, nel caso di un istituto di previdenza
a) si parla di un ambito sovraobbligatorio? (0.50 punti)
b) si parla di una fondazione puramente padronale? (0.50 punti)

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

1.6 Nel 2011 i contributi per l'Assicurazione per la vecchiaia e i superstiti (AVS), l'Assicurazione contro l'invalidità (AI), l'Assicurazione contro la disoccupazione (AD) e quelli dovuti in base alla legge sulle indennità di perdita di guadagno (LIPG) hanno in parte subito modifiche. Elencare ovvero spiegare i cambiamenti subentrati per i contributi e/o il loro calcolo. Per la risposta va indicato solo il tasso totale di contribuzione (contributi dei lavoratori e del datore di lavoro).

- a) Assicurazione per la vecchiaia e i superstiti (AVS) (0.25 punti)
- b) Assicurazione contro l'invalidità (AI) (0.25 punti)
- c) Legge sulle indennità di perdita di guadagno (LIPG) (0.25 punti)
- d) Assicurazione contro la disoccupazione (AD) (1.00 punti)

1.7 Un fiduciario lavora nell'ufficio del personale di un'azienda con 350 impiegati. La società comprende diversi dipartimenti, come Acquisti, Produzione, Marketing, Vendite, Amministrazione. Il fiduciario deve fornire diversi indici supplementari concernenti il conto annuale. Esempio: età media dei collaboratori nel dipartimento Acquisti. Quali indici potrebbero interessare la direzione? Citare sei esempi. (3.00 punti)

- 1.8 Statistiche
- a) Che cosa sono essenzialmente le statistiche? (0.50 punti)
 - b) Da cosa è costituita essenzialmente una statistica e come viene rappresentata normalmente? (0.50 punti)
 - c) Normalmente a cosa e come può servire una statistica a chi la consulta? Citare due vantaggi. (0.50 punti)

1.9 La direzione di un gruppo societario desidera ricevere dal responsabile del personale statistiche su determinati fatti e circostanze che potrebbero essere importanti per la pianificazione del personale e la gestione. Esempio: negli ultimi sei anni per quanto tempo è rimasto in media un collaboratore nell'azienda, mettendo a confronto gli sviluppi delle singole società rispetto al gruppo nel suo insieme? Citare altri quattro esempi, che potrebbero essere interessanti per la direzione di un gruppo societario. (4.00 punti)

Blocco domande 2

(13.00 punti)

Compito 2

(13.00 punti)

2. Il responsabile del personale della Sunshine Sagl, che conta 30 collaboratori e collaboratrici, si vede confrontato con le domande e i fatti seguenti. Gli articoli di legge devono essere citati soltanto se così richiesto.

2.1 Un collaboratore con 20 anni di servizio va dal responsabile del personale e lo prega di concedergli un congedo sabbatico. Afferma che anche un suo amico, che lavora per il Cantone di Lucerna, avrebbe ricevuto dopo 20 anni di servizio un congedo sabbatico.

a) Che cos'è nel linguaggio comune un congedo sabbatico? (1.50 punti)

b) In quali aziende e/o settori è ben nota questa istituzione? (0.50 punti)

2.2 Attualmente una collaboratrice è in congedo maternità. Il 22.10.2011 terminano le 14 settimane del congedo maternità. Non dispone di giorni di ferie né di straordinari da compensare. In seguito la collaboratrice vorrebbe riprendere il lavoro con un grado di occupazione minore, ma finora non ha ancora potuto organizzarsi per la cura del bambino e desidera un congedo non pagato per alcuni mesi.

a) Spiegare l'espressione "congedo non pagato". (0.75 punti)

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

- b) Dove ovvero da quali leggi è disciplinato fondamentalmente il congedo non pagato? (0.25 punti)

- c) Quali conseguenze comporta un congedo non pagato per la copertura assicurativa della collaboratrice e come si può garantire la copertura necessaria? Rispondere a questa domanda in relazione alle assicurazioni seguenti:

- Assicurazione per la vecchiaia e i superstiti (AVS) (1.50 punti)

- Assicurazione per gli infortuni non professionali (INP) (1.50 punti)

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

- Assicurazione di indennità giornaliera (secondo la legge sul contratto di assicurazione LCA) (1.50 punti)

- 2.3 Dopo 14 settimane di congedo maternità (con indennità ai sensi della LIPG) e un susseguente congedo non pagato di tre mesi, una collaboratrice torna al proprio posto di lavoro. Prima del parto era rimasta assente un mese per malattia (non a causa della gravidanza!). Il parto è avvenuto il 15 marzo 2011. La collaboratrice comunica al responsabile del personale che intende prendere le quattro settimane di ferie, che le spettano per contratto, durante i mesi di ottobre e dicembre 2011 (due settimane per volta). Il responsabile del personale è del parere che, a motivo delle assenze, le ferie andrebbero ridotte e che la collaboratrice ha diritto al massimo ad ancora due settimane.

Compito: chiarire la normativa legale. Indicare a quale assenza (in ordine cronologico) si applica quale articolo di legge (capoverso compreso) e a quanto ammonta l'eventuale riduzione delle ferie. Calcolare l'eventuale riduzione delle ferie (indicandola come percentuale o frazione del diritto complessivo alle ferie). (5.50 punti)

Malattia prima del parto:

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

Congedo maternità con indennità secondo LIPG:

Congedo non pagato (3 mesi):

Risultato dell'eventuale riduzione delle ferie:

Blocco domande 3

(13.00 punti)

Compito 3.1

(3.50 punti)

3.1 Una signora parla a un fiduciario del proprio datore di lavoro (marketing telefonico in Svizzera e all'estero) e della situazione che regna nell'azienda. A questo proposito la signora pone al fiduciario le domande seguenti. Gli articoli di legge devono essere citati soltanto se così richiesto.

3.1.1 Nel diritto del lavoro si distingue fondamentalemente fra diritto privato del lavoro (Codice delle obbligazioni) e diritto pubblico del lavoro (legge sul lavoro). Chi è responsabile dell'esecuzione delle norme legali

a) nel caso del diritto privato (CO)? (0.75 punti)

b) nel caso del diritto pubblico (LL)? (0.75 punti)

In ambedue i casi citare anche un esempio per una situazione in cui bisogna applicare tali norme legali.

3.1.2 Per contratto la signora ha un orario lavorativo di otto ore al giorno. Inizia a lavorare alle 06.30 e termina alle 15.00. Dato che a partire dalle 15.00 il suo posto di lavoro viene occupato da un altro collaboratore per le telefonate intercontinentali, può fare sempre solo mezz'ora di pausa. L'impiegata ritiene che prima delle 10.00 le spetti almeno una pausa di 20 minuti e che la pausa di mezzogiorno debba essere di 45 minuti. Il fatto che alle 15.00 il suo posto di lavoro debba essere utilizzato da un altro collaboratore non è un problema che la riguardi.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

- a) Quali sono le norme legali concernenti la durata minima della pausa nel presente caso? Citare gli articoli di legge pertinenti. (1.50 punti)

- b) Da un mese a questa parte la signora non può lasciare il posto di lavoro durante la pausa. Qual è la conseguenza di questa restrizione? (0.50 punti)

Compito 3.2

(9.50 punti)

3.2 Un fiduciario ha come cliente un certo signor Palme, che è titolare della Gartentraum SA. La società anonima si occupa prevalentemente della costruzione di giardini ed è specializzata nella realizzazione di piscine naturali e nella piantumazione di piante esotiche. Inoltre la società commercia molto in piante esotiche. L'organico è suddiviso nel modo seguente:

- Del commercio e dell'ufficio si occupano esclusivamente il signor Palme e un'impiegata a tempo parziale.
- La realizzazione di giardini e la piantumazione sono responsabilità di due capisquadra, che in questo settore di attività sorvegliano i lavori di dodici collaboratori.
- Nel vivaio della ditta lavorano due collaboratori.

Riguardo al volume di lavoro, l'azienda è soggetta a forti fluttuazioni stagionali. A causa di tali fluttuazioni, da aprile a ottobre i collaboratori devono lavorare quasi sempre sei giorni alla settimana, per un totale di circa 60 ore settimanali. Fa eccezione l'impiegata a tempo parziale in ufficio. I collaboratori si sono già lamentati più volte, richiamandosi alla legge sul lavoro, e vogliono far valere i loro diritti. Il signor Palme ha sempre respinto le loro richieste, rispondendo che, essendo anche un produttore originario (vivaio), a lui non si applica la legge sul lavoro.

La situazione si è esacerbata a tal punto che i collaboratori minacciano uno sciopero. Inoltre, chiedono che vengano pagati le ore supplementari e il lavoro straordinario. I contratti di lavoro (si suppone che non esista un CCL) non dicono nulla quanto a lavoro straordinario e ore supplementari. A questo punto il signor Palme consulta il suo fiduciario e desidera sapere chi ha ragione e quali sono le possibilità legali di impiegare i propri collaboratori. Concretamente si tratta di rispondere alle seguenti domande:

a) È giusto quello che sostiene il signor Palme, ossia che per lui non vale la legge sul lavoro, perché è attivo anche come produttore di materie prime (vivaio di piante)? Basare la risposta sui pertinenti articoli di legge della LL e dell'OLL 1. (3.00 punti)

b) I collaboratori sono del parere che non è permesso farli lavorare così tanto da aprile a ottobre: sono troppe le ore lavorative settimanali e sono troppi i giorni lavorativi in settimana. Spiegare al signor Palme a partire da quante ore settimanali e da quanti giorni lavorativi settimanali fondamentalmente la sua azienda supera i limiti legali. (1.50 punti)

- c) Spiegare al signor Palme se debba accogliere le richieste dei collaboratori: da una parte per il pagamento delle ore supplementari e, dall'altra parte, per il pagamento del lavoro straordinario. Motivare la risposta con i pertinenti articoli di legge. (3.00 punti)

- d) Il signor Palme vorrebbe evitare di pagare lavoro straordinario e ore supplementari, concedendo invece una compensazione con tempo libero durante i mesi con poco lavoro. Come può risolvere questo problema in modo giuridicamente corretto? (0.50 punti)

- e) Per quante ore settimanali al massimo il signor Palme può impiegare i propri collaboratori, almeno per un periodo limitato, senza entrare in conflitto con la legge? Motivare la risposta con l'articolo pertinente dell'OLL 1. (1.50 punti)

Blocco domande 4

(4.75 punti)

Compito 4.1

(4.75 punti)

4.1 Le domande seguenti vanno considerate l'una indipendentemente dall'altra, dando risposte separate. Fondamentalmente riguardano la dichiarazione di diversi elementi nel nuovo certificato di salario (NCS).

Allegato 1: modulo del certificato di salario

Nota: in questo compito non vengono indicati punti dettagliati, dato che questi potrebbero consentire di dedurre la soluzione.

Domande:

a) Perché, malgrado che l'automobile di servizio sia imponibile per la quota privata, si deve crociare la casella F (trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro)?

b) Il collaboratore paga la quota privata dell'automobile di servizio fiscalmente rilevante mediante una trattenuta sul suo salario. Quale/i dichiarazione/i comporta questo fatto?

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

- c) A quanto ammonta la quota privata annua per un'automobile di servizio, anno 2007, comprata come occasione al prezzo di CHF 25'000.00, IVA 8.00% compresa? Il prezzo di catalogo era CHF 80 700.00, IVA 7,6% compresa. Indicare tutti i passaggi del calcolo. Specificare se il risultato è comprensivo o meno dell'IVA.

- d) A causa di problemi finanziari il datore di lavoro ha potuto pagare i salari di novembre e dicembre 2010 soltanto nel marzo 2011. I salari di novembre e dicembre 2010 vanno perciò dichiarati con il certificato di salario 2011? Cosa afferma la regola fondamentale?

- e) I collaboratori ricevono gratuitamente lo spuntino delle pause (caffè, acqua minerale, succhi, cornetti, cioccolato, ecc.). Dove va dichiarato questo fringe benefit?

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

- f) I collaboratori di una casa per anziani medicalizzata lavorano a turni. Per i turni di notte non hanno a disposizione una mensa. Dove bisogna riportare nel certificato di salario i giorni di turno e perché bisognerebbe farlo?

- g) Un certificato di salario deve essere sempre firmato? Spiegare la situazione.

- h) Il datore di lavoro ripaga in una volta sola a una collaboratrice i costi di un corso pluriennale di perfezionamento (in stretta relazione con l'attività professionale) che la stessa aveva anticipato. Questo pagamento fa parte del salario determinante per la dichiarazione AVS? Il rimborso deve essere menzionato nel certificato di salario e, in caso affermativo, dove?

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

Allegato 1:

A Lohnausweis – Certificat de salaire – Certificato di salario		
B Rentenbescheinigung – Attestation de rentes – Attestazione delle rendite		
C	F	Staatliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort Transport gratuit entre le domicile et le lieu de travail Trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro
A/Nr. – No NVS – N NVS	Nr. NVS – No NVS – N NVS	
D	E	G
Mtr – Mtr – Antr	Vor – Nr – Nr	Betriebspflege / Lack-Chauff. Frais à la carafe / chauffeur mtr Frais de manut. / bureau point
H		
<p>1. Lohn – salaire net le chiffre 2 à 7 indiqués / Rente Salaire – qui ne concerne pas les chiffres 2 à 7 indiqués / Rente Salario – le non de l'indiquer autre que 2 à 7 par unité / Rendita</p> <p>2. Gehaltsbeihilfen 2.1 Verpflegung, Unterkunft – Pension, logement – Vitto, alloggio Prestations salariales accessoires Prestazioni accessorie al salario 2.2 Privatentgeltverträge – Part prive voiture de service – Quota privata automobile di servizio 2.3 Andere – Autres – Altre Art – Genre – Genere</p> <p>3. Unregelmäßige Leistungen – Prestations non périodiques – Prestazioni aperiodiche Art – Genre – Genere</p> <p>4. Kapitaleinkünfte – Prestations en capital – Prestazioni in capitale Art – Genre – Genere</p> <p>5. Beteiligungsrechte gemäß Beiflag – Droits de participation selon annexes – Diritti di partecipazione secondo allegato</p> <p>6. Verwaltungsratsentschädigungen – Indemnités des membres de l'administration – Indennità dei membri di consigli d'amministrazione</p> <p>7. Andere Leistungen – Autres prestations – Altre prestazioni Art – Genre – Genere</p> <p>8. Bruttolohn / Rente – Salaire brut total / Rente – Salario lordo totale / Rendita</p> <p>9. Beiträge AN/AV/EG/AD/NI/UV – Cotisations NVS/AV/EG/AC/AANP – Contributi NVS/AV/EG/AD/ANP</p> <p>10. Berufliche Vorsorge 2.1a 10.1 Ordentliche Beiträge – Cotisations ordinaires – Contributi ordinari Prévoyance professionnelle 2.1a Previdenza professionale 2.1a 10.2 Beiträge für den Einkauf – Cotisations pour le rachat – Contributi per il riscatto</p> <p>11. Nettolohn / Rente – Salaire net / Rente – Salario netto / Rendita In die Steuererklärung übertragen – A reporter sur la déclaration d'impôt – Da riportare nella dichiarazione d'imposta</p> <p>12. Quellensteuerabzug – Retenue de l'impôt à la source – Ritenuta d'imposta alla fonte</p> <p>13. Spesenvergütungen – Allocations pour frais – Indennità per spese Nicht im Bruttolohn (genau 2 für 0) enthalten – Non compris dans le salaire brut (les chiffres 0) – Non compresi nel salario lordo (tutti alla 0)</p> <p>13.1 Effektive Spesen 13.1.1 Reise, Verpflegung, Übernachtung – Voyage, repas, nuitées – Viaggio, vitto, alloggio Frais effectifs 13.1.2 Übrige – Autres – Altre Spese effettive Art – Genre – Genere</p> <p>13.2 Pauschalspesen 13.2.1 Repräsentation – Représentation – Rappresentanza Frais forfaitaires 13.2.2 Auto – Voiture – Automobile Spese forfettarie 13.2.3 Übrige – Autres – Altre Art – Genre – Genere</p> <p>13.3 Beiträge an die Weiterbildung – Contributions au perfectionnement – Contributi per il perfezionamento</p> <p>14. Weitere Gehaltsbeihilfen Art Autres prestations salariales accessoires Genre Altre prestazioni accessorie al salario Genere</p> <p>15. Bemerkungen Observations Osservazioni</p>		
I Ort und Datum – Lieu et date – Luogo e data		Die Richtigkeit und Vollständigkeit bestätigt nel, genauer Anschrift und Telefonnummer des Arbeitgebers. Certifié exact et complet y.c. adresse et numéro de téléphone exacts de l'employeur Certificato esatto e completo compresi indirizzo e numero di telefono esatti del datore di lavoro

Bitte die Abgrenzung beachten
 Observer l'A.S. la direction
 Osservare p.L. l'articolato

Materia 803 Contabilità analitica

Tema 3

Durata dell'esame: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

Introduzione

La sua impresa fiduciaria ha assunto un anno fa il mandato di consulenza per la ditta Jeanneret SA. La Jeanneret SA è un'affermata legatoria gestita dal proprietario, Claude Jeanneret, con circa 50 collaboratori. Offre i servizi di mercato seguenti:

- **Lavori di rilegatura classici su mandato.** In questo settore i committenti sono principalmente case editrici, in parte però anche grandi imprese (per gli stampati aziendali). Questo servizio di mercato viene svolto in base a specifici mandati, vengono cioè elaborati mandati che, al completamento, sono fatturati immediatamente al cliente.
- **Materiale per la scuola (quaderni, bloc-notes).** Questi prodotti vengono venduti direttamente a grandi istituti di formazione o tramite commercio al dettaglio. Anche medie e grandi imprese si rivolgono sempre più direttamente come clienti alla ditta Jeanneret SA. Nel processo di produzione vengono realizzati prodotti finiti.

Lei offre alla ditta Jeanneret SA un servizio completo relativo alla contabilità finanziaria e alle imposte. Per l'esercizio annuale 20_1 deve essere realizzato per la prima volta la contabilità analitica a costi normali/completi (compito parziale 1). In seguito, varie analisi devono illustrare al cliente quali possibili decisioni si prospettano per il futuro (compito parziale 2).

I due compiti parziali si basano quindi sullo stesso esempio concreto, ma possono essere risolti indipendentemente.

Compito parziale 1: tabella della contabilità analitica (BAB) per l'esercizio annuale 20_1

La BAB seguente deve essere creata sulla base dell'allegato 1 secondo il metodo dei costi normali/completi. I tassi di costi applicati sono stati calcolati un anno fa sulla base del bilancio preventivo 20_1 e possono essere ritenuti fondati. La contabilità finanziaria valuta le scorte di materie prime, i mandati in lavorazione e i prodotti fabbricati a 2/3 del valore aziendale oggettivo.

Tassi di costi

Centro di costi	Valore di riferimento	Tasso di costi
Gestione materiale	Materie prime	12% delle materie prime
Prelavorazione	Ore	CHF 100.00
Rilegatura	Ore	CHF 75.00
Impianto di rilegatura	Ore	CHF 520.00
Distribuzione e amministrazione	Costi di produzione	7.5% dei costi di produzione

I suoi compiti

Basandosi sulle indicazioni seguenti, svolga i compiti elencati:

- Completare la trascrizione dei costi primari dalla contabilità finanziaria e indichi le delimitazioni reali.
- Imputare **tutti** centri di costo in modo adeguato.
- Calcoli imputati adeguatamente i prodotti, registrando dove necessario le variazioni delle scorte.
- Chiuda la BAB evidenziando le righe dei risultati e le differenze di imputazione.
- Rediga un conto d'esercizio secondo la vendita nell'allegato 2. Le righe di testo devono essere denominate correttamente. Le differenze di imputazione e le delimitazioni reali devono essere dettagliate. Le differenze di imputazione vengono ripartite sui due prodotti in rapporto ai rispettivi valori di riferimento.
- Arrotondi gli importi a kCHF interi.

1. Imputazione dei costi primari

- a) Le spese per materie prime riportate nella contabilità finanziaria (CoFi) contengono la diminuzione delle scorte già registrata (saldo iniziale CoFi: kCHF 532, saldo finale CoFi: kCHF 358). Dei costi per materie prime depurati, kCHF 3'250 sono imputabili al prodotto "materiale per la scuola", il resto al prodotto "mandati dei clienti".
- b) In relazione ai mandati dei clienti sono venuti a generarsi lavori di terzi. Non ci sono delimitazioni oggettive da tenere in considerazione.
- c) Nelle spese per salari non ci sono delimitazioni reali. La rimanenza derivante dalla ripartizione dei costi può essere localizzata sul centro di costi Distribuzione e amministrazione.
- d) La contabilità analitica applica prestazioni sociali calcolatorie pari al 20% delle spese per salari registrate.
- e) La contabilità finanziaria ha registrato alcuni investimenti di scarso valore (impianti tecnici, arredamento da ufficio) direttamente tra gli altri costi d'esercizio per kCHF 10 tra gli altri costi d'esercizio. Per la contabilità analitica questi investimenti devono comunque essere attivati. La rimanenza derivante dalla ripartizione dei costi può essere localizzata sul centro di costi Distribuzione e amministrazione.
- f) Negli ammortamenti della contabilità finanziaria sono state create riserve latenti per kCHF 83. La rimanenza derivante dalla ripartizione dei costi può essere localizzata sul centro di costi Distribuzione e amministrazione.
- g) Gli interessi calcolatori ammontano a kCHF 360. La rimanenza derivante dalla ripartizione dei costi può essere localizzata sul centro di costi Distribuzione e amministrazione.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

2. Imputazione dei centri di costo e dei prodotti

- a) I costi localizzati sul centro di costo "servizi interni" vengono interamente imputati secondo le modalità seguenti:
- | | |
|-----------------------------------|-----|
| ▪ Gestione materiale | 10% |
| ▪ Prelavorazione | 20% |
| ▪ Rilegatura | 40% |
| ▪ Impianto di rilegatura | 20% |
| ▪ Distribuzione e amministrazione | 10% |
- b) Il centro di costi Prelavorazione ha svolto le prestazioni orarie seguenti:
- | | |
|--|-----------|
| ▪ Per mandati dei clienti | 4 800 ore |
| ▪ Per prodotti fabbricati di materiale per la scuola | 5 700 ore |
- c) Il centro di costi Rilegatura ha svolto le prestazioni orarie seguenti:
- | | |
|--|------------|
| ▪ Per mandati dei clienti | 22 200 ore |
| ▪ Per prodotti fabbricati di materiale per la scuola | 6 400 ore |
- d) Il centro di costi Impianto di rilegatura ha svolto prestazioni soltanto per i prodotti fabbricati di materiale per la scuola:
4 200 ore
- f) La scorta dei "mandati dei clienti" in lavorazione è diminuito di kCHF 177 (valutazione aziendale oggettiva).
- g) I costi di produzione per i prodotti fabbricati di materiale per la scuola venduti sono ammontati a kCHF 6 832.
- h) I ricavi della vendita sono già inseriti nella BAB.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

Compito parziale 2: conto economico preventivo per l'esercizio annuale 20_2 a costi parziali, analisi

Per il nuovo esercizio annuale 20_2 è stato elaborato un conto economico preventivo secondo il metodo a costi parziali che ora fungerà da base per eseguire diverse analisi e predisporre vari strumenti decisionali. Lei aiuta il cliente Jeanneret SA a elaborare queste analisi. Le cifre del conto economico preventivo sono riportate nella pagina seguente. La Jeanneret SA parte dal presupposto che le quantità vendute corrispondano alle quantità prodotte, cioè non è necessario prendere in considerazione variazioni delle scorte nel conto economico preventivo.

I suoi compiti

- Completare gli indici del conto economico preventivo mancanti direttamente nel formulario
 - grado di copertura dei singoli prodotti e totale in percentuale con 1 cifra decimale
 - tassi di costi variabili e fissi per spese generali Materie prime in percentuale con 1 cifra decimale
 - tassi orari variabili e fissi per Prelavorazione, Rilegatura e Impianto di rilegatura in CHF interi
- Rispondere alle domande da 1 a 5 direttamente sui fogli dei compiti

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

Jeanneret SA - conto economico preventivo

Conto contributo di copertura pianificato 20_2 in kCHF	Mandati dei clienti	Prodotti fab- bricati di materiale per la scuola	TOTALE
Ricavi della vendita	-3'680	-8'200	-11'880
Materie prime	980	3'225	4'205
Lavori di terzi	635	-	635
Costi var. Gestione materiale	39	129	168
Costi var. Prelavorazione	232	348	580
Costi var. Rilegatura	874	322	1'196
Costi var. Impianto di rilegatura		486	486
Margine di contribuzione	-920	-3'690	-4'610
Costi fissi Gestione materiale	78	258	336
Costi fissi Prelavorazione	148	222	370
Costi fissi Rilegatura	494	182	676
Costi fissi Impianto di rilegatura		1'728	1'728
Costi fissi SG Distr. e amminis- traz.	260	540	800
Risultato d'esercizio CoAn	60	-760	-700
Ore Prelavorazione	4'000	6'000	10'000
Ore Rilegatura	19'000	7'000	26'000
Ore Impianto di rilegatura	-	4'500	4'500
Grado di contribuzione (margine del contributo di cop.)			
Tasso di costi Gestione materiale (in percentuale sulle materie prime)	variabile		
	fisso		
Tariffa oraria Prelavorazione	variabile		
	fisso		
Tariffa oraria Rilegatura	variabile		
	fisso		
Tariffa oraria Impianto di rilegatura	variabile		
	fisso		

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

Analisi e processo decisionale

1. Con quali fatturati viene raggiunto il punto morto (*break-even point*) (in kCHF interi)?

Solo per il prodotto "mandati dei clienti":

Solo per prodotto "prodotti fabbricati di materiale per la scuola":

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

2. Nel fatturato previsto nel conto economico preventivo per "Mandati dei clienti" il 40% si deve a ordini da Francia e Germania. I corrispondenti importi in EUR sono stati convertiti al tasso di CHF 1.35 per 1 EUR. D'altro canto nei costi per materie prime dei mandati dei clienti sono previsti nel conto economico preventivo acquisti per kEUR 500, anch'essi convertiti al tasso di 1.35. Di quanti kCHF migliorerebbe o peggiorerebbe il risultato del prodotto "mandati dei clienti" se il tasso di cambio fosse di 1.25? Arrotondi gli importi a kCHF interi.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

3. La direzione della Jeanneret SA vuole verificare quali sarebbero le conseguenze di un completo abbandono del prodotto "mandati dei clienti" per il risultato complessivo dell'impresa. Per questo scenario si presuppone che i costi fissi possano essere ridotti di kCHF 550 e che in futuro si producano e vendano soltanto "Prodotti fabbricati di materiale per la scuola".

Di quanti kCHF migliorerebbe o peggiorerebbe il risultato complessivo in seguito a questo provvedimento? Arrotondi il risultato in kCHF interi.

Nel caso in cui si presenti un peggioramento del risultato:

Quale fatturato supplementare dovrebbe generare il prodotto "fabbricati di materiale per la scuola" per ottenere un utile d'esercizio di kCHF 700 come previsto dalla pianificazione originaria? Possono essere utilizzate le basi di calcolo economico preventivo.

Arrotondi il risultato in kCHF interi.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

4. Una grande impresa industriale e commerciale fa produrre alla Jeanneret SA tutti i bloc-notes per il personale del servizio esterno; ogni anno vengono acquistati 50 000 pezzi a un prezzo unitario di CHF 1.60. I costi variabili per ogni pezzo ammontano finora a CHF 0.94. La Jeanneret SA considera la possibilità di produrre la quantità da vendere in tirature maggiori, da 10 000 pezzi, così da incrementare l'efficienza organizzativa della produzione. Indicazioni di costi e tempi di lavorazione per una tiratura di 10 000 pezzi:

Costi per materie prime al pezzo	CHF 0.70
Tempi di lavorazione "Prelavorazione"	3 ore
Tempi di lavoro per preparare l' "Impianto di rilegatura"	1.50 ore
Tempi di lavoro per la produzione sull' "Impianto di rilegatura"	10.0 ore

Calcoli i costi variabili al pezzo, in CHF con 2 cifre decimali, con una tiratura di 10 000 pezzi servendosi di tutte le basi di calcolo disponibili.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

Sulla base dei costi variabili da lei calcolati: quale prezzo unitario di vendita, in CHF con 2 cifre decimali, dovrebbe essere chiesto per assicurare il margine di contribuzione precedente su ogni bloc-notes?

Rispetto alla situazione precedente, di quanti CHF interi si potrebbe variare (in crescita o diminuzione) il fatturato di questo cliente per raggiungere lo stesso margine di contribuzione con una quantità di 50 000 pezzi?

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

5. La Swiss Bank Association (SBA) chiede un preventivo per la produzione di bloc-notes rilegati. I fogli dei bloc-notes devono riportare il logo e un layout speciale. Finora la Jeanneret SA ha fatto eseguire la stampa in outsourcing. Per ogni bloc-notes vengono effettuati i calcoli seguenti:

costi variabili	CHF 4.80
prezzo di vendita	CHF 7.50

I costi variabili comprendono le spese di stampa al pezzo, pari a CHF 0.80 (outsourcing).

Claude Jeanneret stima che vi sarà un forte aumento nella domanda di bloc-notes analoghi, con stampa personalizzata (potenziale di vendita di più di 100 000 pezzi all'anno), e vuole verificare l'opportunità dell'acquisto di un impianto di stampa speciale. Con questo impianto la procedura di stampa potrebbe essere realizzata internamente all'azienda: i costi fissi annui ammonterebbero a CHF 32 000, mentre per i costi variabili per la stampa si calcolano CHF 0.25 per ogni bloc-notes.

A partire da quanti bloc-notes risulta vantaggiosa la stampa in proprio?
Arrotondi il risultato del calcolo all'unità.

Esame d'ammissione di Fiduciario 2011

La SBA chiede un preventivo per 30 000 bloc-notes, il prezzo di vendita di CHF 7.50 sembra essere accettato. Quale margine di contribuzione si produrrebbe per questo mandato se la stampa fosse realizzata internamente all'azienda? Risultato in CHF interi.

Allegato 1

Contabilità analitica 20_1 in kCHF

Jeanneret SA - Rilegatura e materiale per la scuola

Posizione	CoFi	Delimitaz. oggettiva	CoAn depurato	Servizi interni	Gestione materiale	Prelavorazione	Rilegatura	Impianto di rilegatura	Distribuz. e amministr.	Mandati clienti in lavorazione	Prodotti fabbricati per materiale per la scuola	Vendita Mandati dei clienti	Vendita Prodotti fabbricati per materiale per la scuola
Materie prime	4'243												
Lavori di terzi	650												
Spese per salari	3'740			430	320	610	1'480	520					
Spese per prestazioni sociali	752			86	64	122	296	104					
Altri costi d'esercizio	1'019			64	70	80	250	405					
Ammortamenti	1'108			30	30	75	190	610					
Interessi	175			10	10	25	70	210					
Subtotale	11'887			620	494	912	2'286	1'849					
Compensaz. centro di costi prec.													
Comp. Gestione materiale													
Comp. Prelavorazione													
Comp. Rilegatura													
Comp. Impianto di rilegatura													
Costi di produzione													
Mandati dei clienti conteggiati													
Prod. fabbr. mat. scuola venduti													
Variazioni delle scorte													
Comp. Distribuz. e amministr.													
Ricavi della vendita	-11'864	-	-11'864									-4'340	-7'524
Risultato d'esercizio / differenze di copertura													

Allegato 2

Conto economico in base alle vendite in kCHF	Mandati dei clienti	Prodotti fabbricati di materiale per la scuola	TOTALE
Ricavi della vendita	-4'340	-7'524	-11'864
Ris. d'esercizio effettivo CoAn			
Ris. d'esercizio effettivo CoFi			