

Organizzazione dell'esame
professionale di fiduciario

**Raccogli problemi 2016
Esame professionale
di Fiduciario**

Contenuto

Materia 700	Consulenza e gestione aziendale	
	Compito 1	Pagina 3 – 20
	Compito 2	Pagina 21 – 31
	Compito 3	Pagina 32 – 38
Materia 701	Contabilità e management finanziario	
	Parte 1 ^a	Pagina 39 – 60
	Parte 2 ^a	Pagina 61 – 69
Materia 702	Fiscalità	Pagina 70 – 85
Materia 703	Revisione	Pagina 86 – 97

Materia 700 Consulenza e gestione aziendale

Compito 1

Tempo a disposizione: 90 minuti

Punteggio massimo: 45

Consulenza e gestione aziendale: 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.

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 1a)

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

Compito parziale 1b)

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

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Esposizione variazione riserve latenti nella voce "Star del credere"

2015			2014			Variazione
Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 1c)

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

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Esposizione variazione riserve latenti nella voce "Servizio non fatturato"

2015			2014			Variazione
Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	

Compito parziale 1d)

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

Data	Conto Dare	Conto Avere	Importo	Infl. E

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 1e)

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

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 1f)

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

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Compito parziale 1g)

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 risconto 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

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 1h)

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

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Compito parziale 1i)

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

Calcoli necessari (da indicare in modo comprensibile):

Esposizione variazione riserve latenti nella voce "Accantonamenti garanzia"

2015			2014			Variazione
Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	Valore effettivo	Valore contabile	Riserve latenti	

Esame professionale di Fiduciario 2016

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:

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 2a)

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

	Importo	Osservazione
Totale fatturato incassato prestazioni imponibili		

Dichiarazione T4/2015		
IVA T4/2015		

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 2b)

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

	Importo	Osservazione
Totale fatturato incassato prestazioni non imponibili		

Dichiarazione T4/2015		
IVA T4/2015		

Compito parziale 2c)

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.

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

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)

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

Il consiglio di amministrazione propone all'assemblea generale il seguente impiego dell'utile a bilancio:		

Compito parziale 3b)

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.

Esame professionale di Fiduciario 2016

Proposta di impiego dell'utile 2015

Il consiglio di amministrazione propone all'assemblea generale il seguente impiego dell'utile a bilancio:		

Compito parziale 3c)

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

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)

Stilare un conteggio del dividendo per il signor Martin Frosch

Compito parziale 4b)

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

Debitore dell'imposta preventiva:

Termine per il pagamento:

A chi bisogna pagare l'imposta preventiva?

Compito parziale 4c)

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:

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

Compito parziale 4d)

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

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)

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

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

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:

Motivazione con menzione dell'eventuale presupposto

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 5b)

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:

Compito parziale 5c)

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. Quale?

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)

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito parziale 6b)

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
--------------------------------	-----	-----------

Effetti sul capitale imponibile:

Capitale proprio come da chiusura annuale	CHF	208'857.00
---	-----	------------

Compito parziale 6c)

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?

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

Effetti sull'utile imponibile:

Effetti sul capitale imponibile:

Ulteriori effetti fiscali sulla persona giuridica:

Esame professionale di Fiduciario 2016

Allegato 1

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
Mobilia	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
Ripporto 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

Esame professionale di Fiduciario 2016

Allegato 2

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

Compito 2

Tempo a disposizione: 60 minuti

Punteggio massimo: 30

Consulenza e gestione aziendale: 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):

Finanze:

Esame professionale di Fiduciario 2016

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

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 alta 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.

- 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.

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? Fornire un elenco con spiegazioni dettagliate.

Assicurazioni sociali e assicurazioni obbligatorie di persone:

Imposte:

Articolo 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? Fornire una spiegazione dettagliata.

Assicurazioni sociali e assicurazioni obbligatorie per il personale:

Esame professionale di Fiduciario 2016

Imposte:

Articolo LIFD:

Aliquota d'imposta percentuale:

- 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.

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:

Esame professionale di Fiduciario 2016

Componenti dell'assicurazione cose: Esempio: Assicurazione contro gli incendi

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

- 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.

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	
	+	-	+	-	+	-	+	-
Totale sostanza da scioglimento del regime matrimoniale								

Esame professionale di Fiduciario 2016

Commenti:

Calcoli:

Esame professionale di Fiduciario 2016

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.

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

2° Pilastro

3° Pilastro

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

Materia 700 Consulenza e gestione aziendale

Compito 3

Tempo a disposizione: 30 minuti

Punteggio massimo: 15

Consulenza e gestione aziendale: 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?

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:

Esame professionale di Fiduciario 2016

Calcolo:

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.

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:

Esame professionale di Fiduciario 2016

Cassa pensione

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

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

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

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%	

Esame professionale di Fiduciario 2016

Calcoli:

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

Tipo di salario	Tasso %	Moneta	Importo
Salario lordo		CHF	
		CHF	
		CHF	
		CHF	
		CHF	
		CHF	
		CHF	
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?

Esame professionale di Fiduciario 2016

- 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.

- 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?

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

- 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?

- 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.

Esame professionale di Fiduciario 2016

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

Materia 701 Contabilità e management finanziario

Parte 1^a

Tempo a disposizione: 120 minuti

Punteggio massimo: 60

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.

<p>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</p>	
--	--

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito 2:

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

N.	Dare	Avere	Importo

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%

Esame professionale di Fiduciario 2016

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

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

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 50'000, 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

Esame professionale di Fiduciario 2016

Determini gli indici seguenti:

5.1	Ricavato della liquidazione per azione. (al centesimo)	
5.2	Ecceденza di liquidazione	

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

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 _____. 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 (_____)

La responsabilità dell'allestimento e del monitoraggio della contabilità analitica spetta a _____, 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 _____; la _____ adempie a un mandato di legge. Questi due organi aziendali costituiscono anche gli strumenti centrali di monitoraggio di un/una _____ forte.

Esame professionale di Fiduciario 2016

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:

Compito 8.1:

In merito all'impostazione generale

Quali sono i termini tecnici corrispondenti a queste descrizioni:

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito 8.2:

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 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
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 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 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 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

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito 8.3:

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</i> <i>meno</i> <i>Onere monetario</i>	
b.	La totalità dei fondi comprende: Liquidità meno debiti bancari a breve termine (conti correnti).	
c.	Qui vengono riportati gli acquisti e le vendite di immobilizzi.	

Compito 8.4:

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 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 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 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 type="checkbox"/> falso

Esame professionale di Fiduciario 2016

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:

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
ATTIVI		kCHF	kCHF
ATTIVO CIRCOLANTE			
Liquidità			15
Attivi detenuti a breve con quotazione di borsa			8
Crediti da forniture e prestazioni			142
Altri crediti a breve termine			0
Scorte e servizi non fatturati			52
Ratei e risconti attivi			7
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE			224
<i>In % del totale di bilancio</i>			18%
IMMOBILIZZI			
Finanziari			13
Partecipazioni			45
Materiali			900
Valori immateriali			60
Capitale azionario non versato			0
TOTALE IMMOBILIZZI			1.018.
<i>In % del totale di bilancio</i>			82%
TOTALE ATTIVI			1.242

Esame professionale di Fiduciario 2016

PASSIVI	Dettagli della soluzione	31.12.2015 kCHF	31.12.2014 kCHF
CAPITALE DI TERZI A BREVE TERMINE			
Debiti da forniture e prestazioni			68
Debiti a breve termine soggetti a interessi			0
Altri debiti a breve termine			22
Ratei e risconti passivi			0
Accantonamenti (a breve termine)			0
TOTALE CAPITALE DI TERZI A BREVE TERMINE			90
<i>In % del totale di bilancio</i>			<i>7%</i>
CAPITALE DI TERZI A LUNGO TERMINE			
Debiti a lungo termine soggetti a interessi			550
Altri debiti a lungo termine			0
Accantonamenti e posizioni analoghe previste dalla legge			45
TOTALE CAPITALE DI TERZI A LUNGO TERMINE			595
<i>In % del totale di bilancio</i>			<i>48%</i>
TOTALE CAPITALE DI TERZI			685
<i>In % del totale di bilancio</i>			
CAPITALE PROPRIO			
Capitale azionario			430
Riserva di capitale legale			15
Riserva di utile legale			8
Riserve di utile facoltative (perdite cumulate)			34
Azioni proprie			0
Utile annuo			70
TOTALE CAPITALE PROPRIO			557
<i>In % del totale di bilancio</i>			<i>45%</i>
TOTALE PASSIVI			1.242

Esame professionale di Fiduciario 2016

Conto economico		2015
		kCHF
Ricavi netti da forniture e servizi		
Variazioni delle scorte per prodotti non terminati e terminati e per servizi non fatturati		
Altri ricavi aziendali		
Ricavo d'esercizio (prestazione complessiva)		
Costi dei materiali		
Utile lordo		
Costi del personale		
Altri costi aziendali		
Risultato d'esercizio prima di ammortamenti e correzioni di valore sugli immobilizzi (EBITDA)		
Ammortamenti e correzioni di valore su posizioni di immobilizzi		
Risultato d'esercizio (EBIT)		
Ricavi finanziari		
Oneri finanziari		
Risultato ordinario (risultato d'esercizio prima delle imposte)		
Ricavi estranei all'esercizio		
Costi estranei all'esercizio		
Ricavi da progetti di ricerca		
Ricavi straordinari, unici o non attinenti al periodo		
Oneri straordinari, unici o non attinenti al periodo		
Utile o perdita d'esercizio (-) prima delle imposte		
Imposte dirette		
Utile o perdita d'esercizio (-)		

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito 10:

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)
b)	Esprima un giudizio sul grado di liquidità 2.	

10.2	Analisi del finanziamento	
a)	Calcoli il grado di finanziamento di terzi.	(a due cifre decimali)
b)	Citi due misure che migliorano il grado di finanziamento di terzi.	

Esame professionale di Fiduciario 2016

10.3	Analisi del rispetto della regola aurea di bilancio.
a)	Calcoli il grado di copertura degli investimenti 2. (a due cifre decimali)
b)	Citi due misure che migliorano il grado di copertura degli investimenti 2.

Esame professionale di Fiduciario 2016

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito 11:

11.1	Domande relative alla gestione dell'azienda	
a)	Che contributo di copertura I è previsto per ogni nave nel ramo «rotta»?	
	Nave A	
	Nave B	
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	
	Nave B	
11.2	A quanto ammonta il capitale investito (importo dell'investimento) per nave?	
	Nave A	
	Nave B	

Esame professionale di Fiduciario 2016

11.3	Calcoli gli interessi annuali (costi per interessi) per nave.	
	Nave A	
	Nave B	

11.4	A quanto ammonta l' ammortamento annuo per nave?	
	Nave A	
	Nave B	

11.5	Che risultato annuo si può ottenere per nave? Lo definisca come utile o perdita.	
	Nave A	
	Nave B	

Esame professionale di Fiduciario 2016

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 %

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito 12:

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					
Acconto					
Pagamento a saldo					
Messa in funzione					
Anno 1					
Anno 2					
Anno 3					
Anno 4					
Anno 5					
Anno 6					
Anno 7					
Anno 8					
Anno 9					
Anno 10					
* Totale					

Nave C: Net Present Value / NPV / Valore attuale netto		<input type="checkbox"/> Decisione
Nave D Net Present Value / NPV / Valore attuale netto		<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)

--

Esame professionale di Fiduciario 2016

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

Allegato A

Conti		
	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	
Ipotecche		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

Parte 2^a

Tempo a disposizione: 60 minuti

Punteggio massimo: 30

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 in base ai 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.

Esame professionale di Fiduciario 2016

Stili un conto economico vendite

(7 punti)

Conto d'esercizio secondo la vendita	Mandati standard	Mandati speciali	Totale
Ricavi della vendita	-2 160	-3 887	-6 047
=			
=			
= Risultato d'esercizio CoFi			

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 _____ riserve latenti nella contabilità finanziaria
(costituite o sciolte)

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

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" _____ (importo in kCHF)

Unità di costo "Mandati speciali" _____ (importo in kCHF)

Esame professionale di Fiduciario 2016

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) _____

Motivazione:

Compito parziale 2 - Calcolo 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».

Esame professionale di Fiduciario 2016

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.

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

- 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.

Esame professionale di Fiduciario 2016

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
Ricavo della vendita	2 720.00 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:

Motivazione:

- 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:

Motivazione:

Esame professionale di Fiduciario 2016

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.

- 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.

Allegato 1 Contabilità analitica 20_6 / valori in kCHF

Barmettler Elektro SA

Denominazione	CoFi	Delimitazione oggettiva	CoAn	Gestione materiale	Pianificazione e gestione	Team di instal- lazione	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 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

Tempo a disposizione: 100 minuti

Punteggio massimo: 50

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.

Esame professionale di Fiduciario 2016

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.

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.

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 Spena 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?

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)?

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

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.

1.3 Imposta sull'acquisto

Determini e motivi in quali dei casi seguenti si applica la fattispecie di servizi assoggettati all'imposta sull'acquisto prestati da imprese (non iscritte nel registro IVA svizzero) con sede all'estero ai sensi dell'art. 45 LIVA. Calcoli l'imposta sull'acquisto che va eventualmente dichiarata. Giudichi altresì se e in quale misura (del tutto, in parte, affatto) è possibile far valere come imposta precedente un'eventuale imposta sull'acquisto versata dal destinatario della prestazione.

1.3.1 La compagnia d'assicurazione Secura, con sede a Zurigo, paga CHF 500'000.00 alla campionessa di sci Lindsey per portare la scritta «SECURA» sul suo caschetto. Con questo caschetto Lindsey partecipa a competizioni in Svizzera e all'estero.

Esame professionale di Fiduciario 2016

- 1.3.2. La Wander SA di Neuenegg (CH) riceve dalla casa editrice «Frankfurter Allgemeine Zeitung» di Francoforte (D) una fattura di € 21'000.00 per delle inserzioni pubblicate in Germania con lo scopo di aumentare le vendite di ovomaltina. Per la conversione in CHF si applica il tasso di cambio medio mensile di 1.0925.

Compito 2

(10 punti)

- 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:

b) Periodo di computo:

c) Periodo di tassazione:

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:

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

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		
Spese di viaggio per recarsi al lavoro		
Forfait per spese professionali come da LIFD		
Costi di perfezionamento professionale		
Premi assicurativi		
Riscatto previdenza professionale		
Somma		

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	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

Esame professionale di Fiduciario 2016

- 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 450'000.00. Il risultato netto dell'immobile destinato all'investimento di capitali di Davos è di meno CHF 70'000.00 (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 15'000.00 (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 800'000.00. Il risultato netto (utile) dell'immobile destinato all'investimento di capitali di Davos è di CHF 100'000.00. L'immobile destinato all'investimento di capitali di Kloten è stato venduto nell'esercizio corrente 2015 con un utile netto di CHF 900'000.00 (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, basandoti 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	450'000.00				
Perdite nette sull'immobile KAL di Davos					
Perdite nette sull'immobile KAL di Kloten					
Risultato d'esercizio lordo; pre-compensazione					
Compensazione delle perdite per ripartizione Utile d'esercizio					
Utile d'esercizio per ripartizione quote					
Precipuo 20%					
Ripartizione utile residuo per quota					
Utile netto imponibile	450'000.00				

Esame professionale di Fiduciario 2016**Ripartizione fiscale intercantonale per l'anno 2015**

	Totale	Sede San Gallo	Stabile orga- nizzazione Frauenfeld	KAL Davos	KAL Kloten
Utile netto imponibile	800'000.00				
Utile netto sull'immobile KAL di Davos					
Utile netto sull'immobile KAL di Kloten					
Risultato d'esercizio lordo; pre-compensazione					
Compensazione delle perdite per ripartizione Utile d'esercizio					
Utile d'esercizio Ripartizione quote					
Precipuo 20%					
Ripartizione per quote per quota					
Utile netto imponibile	800'000.00				

Esame professionale di Fiduciario 2016

Compito 4

(5 punti)

L'associazione sportiva assoggettata all'imposta «Sportishofen» 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.

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).

Esame professionale di Fiduciario 2016

- 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	
Utile netto imponibile		

- 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).

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.

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

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.

Esame professionale di Fiduciario 2016

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.

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.

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.

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

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.

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.

Materia 703 Revisione

Tempo a disposizione: 100 minuti

Punteggio massimo: 50

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.

Esame professionale di Fiduciario 2016

- 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.

- 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.

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'affidabilità creditizia della società. Il consiglio di amministrazione è stato incaricato di sottoscrivere 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.

- 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.

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

- 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?

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.

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

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.

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.

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

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

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

Interrogazione su eventuali transazioni insolite concernenti la posizione Liquidità.

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

- 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.

- 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.

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.

- 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?

- 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?

- 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?

- 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?

Esame professionale di Fiduciario 2016

- 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 50'000.00 e quindi il risultato e il capitale proprio sarebbero presentati in modo troppo favorevole.

In considerazione 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?

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?

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

Esame professionale di Fiduciario 2016

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