

Organi responsabili per
l'esame professionale di Fiduciario

**Proposta di soluzione
per l'oggetto di materia 2009
Esame professionale di Fiduciario**

Indice del contenuto

Materia 600	Consulenza e gestione aziendale Proposta di soluzione Tema 1	Pagine	3 – 13
Materia 600	Consulenza e gestione aziendale Proposta di soluzione Tema 2	Pagine	14 – 20
Materia 603	Revisione Proposta di soluzione Tema 3	Pagine	21 – 43
Materia 601	Contabilità e management finanziario Proposta di soluzione Tema 4	Pagine	44 – 55
Materia 602	Imposte Proposta di soluzione Tema 5	Pagine	56 – 70

**Materia 600 Consulenza e
gestione aziendale**

**Proposta di soluzione
Tema 1**

Parte A

Studio legale Müller & Moser

Compito 1

(12 ½ punti)

Registrazioni

Conto dare	Conto avere	Testo della registrazione	Importo
Lavori in corsi	Onorari e rimborsi spese	Assestamento lavori in corso	600
Variazione delcredere	Delcredere	Assestamento delcredere al 10%	2'030
Crediti da prestazioni	Onorari e rimborsi spese	Emissione fattura	8'000
Ammortamenti	Mobili d'ufficio	Ammortamento 25%	1'500
Ammortamenti	Apparecchiature EDP	Ammortamento 40% pro rata	1'570
Ammortamenti	Veicolo	Ammortamento 40%	10'200
Conto privato	Costi per veicolo	Quota privata 0.8% al mese di CHF 42'500	4'080
Costi per veicolo	IVA	IVA su quota privata	310
Ratei e risconti attivi	AVS/AD per il personale	Delimitazione dei contributi AVS 2008	1'011
AVS/AD per il titolare	Ratei e risconti passivi	Delimitazione dei contributi personali all'AVS 2008	4'640

Compito 1

Müller Ueli, Avvocato, Zurigo

Bilancio al 31 dicembre	2008 provvisorio CHF	variazioni CHF	2008 definitivo CHF
Attivi			
Sostanza circolante			
Mezzi liquidi	70'000		70'000
Crediti da prestazioni	42'300	8'000	50'300
Delcredere	-3'000	-2'030	-5'030
Lavori in corso	10'200	600	10'800
Ratei e risconti attivi	3'300	1'011	4'311
Totale della sostanza circolante	122'800	7'581	130'381
Sostanza fissa			
Immobilizzazioni materiali			
Mobili d'ufficio	6'000	-1'500	4'500
Apparecchiature EDP	5'230	-1'570	3'660
Veicoli	25'500	-10'200	15'300
Totale della sostanza fissa	36'730	-13'270	23'460
Totale attivi	159'530	-5'689	153'841
Passivi			
Capitale di terzi a breve termine			
Debiti verso terzi			
per prestazioni di servizi	5'500		5'500
Ammin. federale contribuzioni (IVA)	4'400	310	4'710
Ratei e risconti passivi	28'600	4'640	33'240
Totale del capitale di terzi a b/t	38'500		43'450
Totale del capitale di terzi	38'500		43'450
Capitale proprio			
Capitale	92'400		92'400
Conto privato	-104'020	-4'080	-108'100
Utile d'esercizio	132'650	-6'559	126'091
Totale del capitale proprio	121'030		110'391
Totale passivi	159'530	0	153'841

Compito 1

Müller Ueli, Avvocato, Zurigo

Conto economico	2008 provvisorio CHF	variazioni CHF	2008 definitivo CHF
Onorari e rimborsi spese	290'000	8'600	298'600
Onorari e rimborsi spese esclusi IVA	5'200		5'200
Diminuzione dei ricavi	-1'000		-1'000
Variazione del credere	0	-2'030	-2'030
Ricavi da prestazioni di servizi	294'200	6'570	300'770
Costi per incasso clienti / Spese giudiziarie	-1'500		-1'500
Spese di viaggio dirette	-1'200		-1'200
Lavori effettuati da terzi	-2'200		-2'200
Costi diretti	-4'900	0	-4'900
Risultato lordo	289'300	6'570	295'870
Salari lordi	-83'450		-83'450
Costi per assicurazioni sociali			
AVS/AD per il personale	-7'479	1'011	-6'468
AVS/AD per il titolare	-8'400	-4'640	-13'040
Assicurazioni per il personale	-1'300		-1'300
Previdenza professionale	-5'021		-5'021
Costi del personale	-105'650	-3'629	-109'279
Affitto / Spese accessorie	-12'000		-12'000
Manutenzioni / Riparazioni / Sostituzioni			
Apparecchiature EDP	-800		-800
Costi per veicolo	-9'600	+4'080/-310	-5'830
Altri costi d'esercizio	-100		-100
Assicurazione cose e responsabilità civile	-2'200		-2'200
Spese amministrative	-18'000		-18'000
Spese per pubblicità	-10'000		-10'000
Ammortamenti	0	-13'270	-13'270
Risultato prima degli interessi	130'950	-6'559	124'391
Ricavi finanziari	2'000		2'000
Costi finanziari	-300		-300
Risultato finanziario	1'700		1'700
Utile d'esercizio	132'650	-6'559	126'091

Compito 1

a)

CalcoliLavori in corso

Lavori in corso al 31.12.2007	CHF	17'000
Valore contabile lavori in corso al 31.12.2007	CHF	10'200
Riserva di valutazione = 40%	CHF	6'800

Lavori in corso al 31.12.2008	CHF	26'000
./. Acconto su fatture	CHF	<u>-8'000</u>
Lavori in corso effettivi al 31.12.2008	CHF	18'000
Riserva di valutazione 40%	CHF	<u>- 7'200</u>
Valore contabile lavori in corso al 31.12.2008	CHF	10'800
Valore contabile lavori in corso al 31.12.2007	CHF	<u>10'200</u>
<i>Aumento dei lavori in corso</i>	CHF	600

Delcredere

Debitori secondo il bilancio provvisorio	CHF	42'300
Aumento dei debitori per i lavori in corso	CHF	<u>8'000</u>
Debitori al 31.12.2008	CHF	50'300

Nuovo delcredere (10% della consistenza dei debitori)	CHF	5'030
Delcredere precedente	CHF	<u>3'000</u>
<i>Aumento delcredere</i>	CHF	2'030

Ammortamenti

Valore contabile mobili d'ufficio	CHF	6'000
<i>Ammortamento 25%</i>	CHF	1'500

Apparecchiature EDP al 1.1	CHF	3'000
Ammortamento 40%	CHF	1'200

Acquisto Laptop ad agosto 2008	CHF	2'230
Ammortamento 40% pro rata (5 mesi)	CHF	372

Ammortamento 40%	CHF	1'200
Ammortamento 40% Laptop pro rata (5 mesi)	CHF	<u>370</u>
Totale ammortamenti apparecchiature EDP	CHF	1'570

Valore contabile veicolo	CHF	25'500
<i>Ammortamento 40%</i>	CHF	10'200

Deduzione quota privata per veicolo

Prezzo d'acquisto veicolo escluso IVA	CHF	42'500
<i>Quota privata veicolo 0.8% al mese</i>	CHF	4'080

IVA su quota privata di CHF 4'080	CHF	310
-----------------------------------	-----	-----

- Imputazione totale al datore di lavoro
- Prassi: deduzione diretta dalla quota privata (CHF 288) – da considerare corretto

Compito 1

a)
CalcoliContributi AVSAVS/AI/IPG/AD/Spese amministrative per il personale

Aliquota di contribuzione dei lavoratori:

AVS/AI/IPG	5.050%
AD	1.000%
Totale	6.050%

Aliquota di contribuzione del datore di lavoro:

AVS/AI/IPG	5.050%
AD	1.000%
Assegni familiari	1.600%
Spese amministrative	0.101%
Totale	7.751%

Conteggio della cassa di compensazione:

12 x CHF 1'044.-	CHF	12'528
./. Contributi del datore di lavoro 6.05%	CHF	5'049
Saldo AVS/AD per il personale (solo per informazione e per controllo)	CHF	7'479

Totale dei salari lordi	CHF	83'450
Contributi del datore di lavoro 7.751%	CHF	6'468

Saldo del conto AVS/AD personale	CHF	7'479
Saldo dare	CHF	6'468
<i>Saldo a favore dell'azienda</i>	CHF	1'011

Calcolo dei contributi AVS personali

Utile prima della delimitazione all'AVS	CHF	129'000
Contributi AVS già inclusi	CHF	8'400
+ 50% del premio LPP	CHF	1'300
Utile prima dei contributi AVS	CHF	138'700
Interesse del 3% sul capitale proprio di CHF 93'000*	CHF	- 2'790
Utile soggetto all'AVS	CHF	135'910

Contributi AVS 9.5%	CHF	12'911
Costi amministrativi 1%	CHF	129
Totale dei contributi AVS	CHF	13'040
Importo già versato	CHF	- 8'400
<i>Delimitazione dei contributi AVS</i>	CHF	4'640

*Capitale proprio investito al 31.12.2008

Gli interessi sul capitale proprio si situano nella fascia tra il 2 e il 4%.

I costi amministrativi possono situarsi in una fascia tra lo 0.3 e il 3%.

Compito 2**(1 punto)**

Dal profilo fiscale, come titolari di una ditta individuale, entrambi gli avvocati svolgono un'attività indipendente e sono assoggettati alle imposte come persone fisiche (LIFD art. 10). La ditta individuale ha l'obbligo di iscriversi in base all'appartenenza economica.

Non è giusto: società in nome collettivo, società semplice.

Compito 3**(5 ½ punti)**

a) Ueli Müller
Avvocato
Bahnhofstr. 1
8000 Zürich

Peter Graf
Musterstr. 3
8000 Zürich

5 dicembre 2008

Nostre prestazioni dal 1° al 30 novembre 2008

3 ore a CHF 300	CHF	900.00
Forfait per spese di viaggio	CHF	30.00
Costi per interprete	CHF	<u>145.00</u>
Totale dei costi esclusa IVA	CHF	1'075.00
IVA 7.6% (N. IVA 111 111)	CHF	81.70
Spese giudiziali	CHF	<u>80.00</u>
Importo totale da versare	CHF	1'236.70

Pagabile a 30 giorni netto

- b) Il signor Müller allestisce il rendiconto secondo il metodo effettivo, delle controprestazione ricevute; per questo motivo l'anticipo deve essere inserito nel rendiconto IVA al momento in cui viene incassato.
LIVA art. 43, cpv. 1, let. b
- c) L'indennizzo processuale non è un introito dello studio avvocatura. L'avvocato è considerato come intermediario ai sensi dell'art. 11, cpv. 1 LIVA. Non si tratta quindi di cifra d'affari assoggettata all'IVA.

L'indennità processuale può anche essere considerata come risarcimento danni (direttiva RZ 403 ff) e non deve essere assoggettata come cifra d'affari.

Informazione per gli esperti:

Se l'indennità processuale fosse inclusa nell'onorario dell'avvocato, la fattura del cliente non assoggettato all'IVA verrebbe aumentata dell'IVA sui costi del processo. In questo caso l'avvocato può chiedere al giudice un "supplemento di IVA", quindi come compensazione.

Compito 4**(2 ½ punti)**

- a) Gli onorari come membro di consigli d'amministrazione vengono considerati come reddito da attività dipendente e l'azienda che li versa deve assoggettarli ai contributi AVS/AI/IPG/AD e assegni familiari con l'AVS svizzera. (Direttiva sull'obbligo d'assicurazione (WVP), Rz 2031 e ss.)
- b) L'onorario come membro di consigli d'amministrazione non deve essere considerato nella contabilità poiché questo è già stato sottoposto all'AVS.
Anche giusto: nella pratica viene spesso registrato nella contabilità aziendale nel conto "privato".
- c) Nella dichiarazione fiscale questo onorario è dichiarato come reddito accessorio da attività dipendente.

Compito 5**(4 punti)**

- a) - Rapporto delle ore
- Deduzione LPP
- Assegni per i figli
- Numero AVS
- Data di nascita
- Relazione bancaria
- Spese
- Nazionalità/Permesso per stranieri (ev. l'aliquota dell'imposta alla fonte)
- Grado d'occupazione per la deduzione di coordinamento LPP
(non può essere valutata, poiché non è riportato il regolamento della LPP)
- b) Salario orario CHF 80.- (incluso 8.33%) – Salario orario netto CHF 73.8484

136 ore a CHF 73.8484	CHF	10'043.40
Indennità vacanze 8.33%	CHF	<u>836.60</u>
Salario lordo (arrotondato)	CHF	10'880.00
AVS 5.05% di CHF 10'880	CHF	549.55
AD 1% di CHF 10'500	CHF	105.00
INP 1.2% di CHF 10'500	CHF	126.00
IPGMal 0.8% di CHF 10'500	CHF	84.00
LPP	CHF	<u>295.00</u>
Salario netto	CHF	9'720.45

L'indennità vacanze deve essere presentata separatamente dal salario. In particolare non può senz'altro essere inclusa nel salario orario. Deve invece essere esposta separatamente su ogni conteggio di salario (BGE 116 II 515, JT 1991/313). Se ciò non fosse, il lavoratore può pretendere il pagamento dell'indennità vacanze.

Considerare giusto anche: l'assicurazione perdita di guadagno in caso di malattia non ha un limite superiore imposto dalla legge; quindi è giusta anche la soluzione 0.8% di CHF 10'880.

Alternativa: presentare il salario lordo di CHF 10'880.- con il seguente testo "L'indennità vacanze dell'8.33% è inclusa nel salario".

Compito 6**(1 punto)**

I lavoratori indipendenti non sono sottoposti alla Legge federale. Il signor Moser non ha diritto a ricevere gli assegni per i figli (art. 13 LAFam). Tuttavia la signora Moser, come impiegata, può chiedere gli assegni figli e ciò già durante il congedo maternità.

Informazione agli esperti: i lavoratori indipendenti che svolgono una professione non connessa all'agricoltura hanno diritto agli assegni familiari se il Cantone ha emesso una direttiva in merito. Questo è il caso in alcuni Cantoni, secondo le istruzioni sugli assegni familiari.

Compito 7**(3 punti)**

- a) - Riduzione del carico fiscale (imposta sul reddito)
- Riduzione del reddito soggetto ad AVS secondo l'art.9 cpv. 2, cifra 2. L'acquisto può essere dedotto al 50%, come per l'usuale quota del datore di lavoro.
- Versamento in capitale al raggiungimento dell'età di pensionamento ad un'aliquota fiscale ridotta
- Pagamento di una rendita più elevata o più capitale di vecchiaia / prestazione di libero passaggio
- Maggiori prestazioni in caso di invalidità o morte (in base al regolamento LPP)
- Carico fiscale costante - Progressione
- b) - Capitale vincolato (non può essere utilizzato per piccoli investimenti correnti).
- Prelievo anticipato possibile solo per l'acquisto di abitazione primaria o ampliamento della attività aziendale.
- (La deduzione massima del 20% nel pilastro 3a non è più possibile)

Compito 8**(2 punti)**

- a) - Ammortamenti possibili
- Ammortamenti / Interessi passivi sul debito fanno diminuire l'utile da attività lavorativa indipendente e quindi il carico AVS
- La deduzione degli interessi sul debito è illimitata.
- b) I beni con utilizzo misto vengono assegnati, a dipendenza del tipo d'utilizzo prevalente, o alla sostanza aziendale o alla sostanza privata, in base al cosiddetto metodo della preponderanza. Nel caso in esame la proprietà per piani viene utilizzata per scopi aziendali e pertanto non può essere assegnata alla sostanza privata.
LIFD art. 18, cpv. 2.

Parte B**Ristrutturazione****Compito 9****(2 punti)**

- a) Trasformazione
- b) Art. 19 LIFD

Continuazione dell'assoggettamento fiscale in Svizzera
Trasferimento al valore fiscalmente imponibile
Termine di attesa per la cessione: 5 anni

Compito 10**(2 ½ punti)**

- a) Statuti di Beta Gamma Blumen AG
Piano di trasformazione
Rapporto di costituzione
Bilancio alla data della trasformazione
Conferma della verifica da parte dei revisori della costituzione della società (non rapporto di trasformazione)
Notifica al Registro di commercio (per l'autentica delle firme) → non è necessario in tutti i cantoni
Carte d'identità dei fondatori

Non è giusto:

Dichiarazione d'accettazione dell'organo di revisione, poiché viene richiesta una PMI (dichiarazione di opting-out).

- b) Dichiarazione Lex-Friedrich / Dichiarazione Lex-Koller
Protocollo del consiglio d'amministrazione (costituzione del consiglio d'amministrazione)
Dichiarazione PMI o dichiarazione "Opting-out"
Richiesta d'iscrizione

Non è giusto: dichiarazione Stampa, poiché si tratta di una trasformazione.

Compito 11**(1 ½ punti)**

L'azienda ha lo scopo di effettuare attività relative al giardinaggio. L'azienda può costituire filiali e succursali sia in Svizzera che all'estero, partecipare ad altre aziende sia in Svizzera che all'estero come pure concludere affari che siano in relazione diretta o indiretta con il suo scopo sociale. L'azienda può acquistare, impegnare, alienare ed amministrare proprietà terriere sia in Svizzera che all'estero. Può concedere prestiti ed effettuare attività di leasing. Può anche effettuare finanziamenti e operazioni su titoli e divise per conto proprio o di terzi, come pure prestare garanzie e fidejussioni per filiali e per terzi.

Nello scopo sociale devono essere contenuti tre elementi:

- Esercizio di un'attività di giardinaggio
- Acquisto ed alienazione di proprietà terriere
- Costituire filiali e succursali

Compito 12**(3 ½ punti)**

Numero dell'azienda
Natura giuridica
Data dell'iscrizione al registro di commercio
Società
Sede
Indirizzo della società
Indirizzo postale
Capitale azionario nominale
Capitale azionario liberato
Taglio delle azioni
Scopo
Osservazioni
Data degli statuti
Circostanze particolari
Organo di pubblicazione
Filiali / succursali
Organo di revisione
Informazioni personali, funzione e tipi di diritti di firma del

- Consiglio d'amministrazione
- Direttore della società
- Persone con diritto di firma

Compito 13**(4 punti)**

- a) Beta Gamma Blumen AG è sottoposta all'obbligo di una revisione limitata poiché i valori limite secondo l'art. 727a, cifra 2 CO non sono superati. Art. 727a, cpv. 1 CO.
- b) Negli statuti deve essere previsto l'Opting-Out; se non è previsto effettuare una modifica degli statuti.
Decisione unanime del CdA.
Meno di 10 posti a tempo pieno in media per anno
- c) La società in nome collettivo non è soggetta all'obbligo di revisione. Beta & Co non dovrebbe effettuare nessuna revisione.

**Materia 600 Consulenza e
gestione aziendale**

**Proposta di soluzione
Tema 2**

Parte 1: Ditta individuale Garage Schild**Compito 1****(5 punti)**

- aa) 1° pilastro
Pagamento della rendita AVS semplice da novembre
- 2° pilastro
Pagamento della prestazione in capitale (pagamento massimo secondo il regolamento)
Pagamento della rendita
A dipendenza del regolamento, pagamento di una parte come prestazione in capitale ed il resto come rendita
- Pilastro 3a
Pagamento del capitale
Se vi sono diversi conti, ricevimento dei singoli conti
- ab) 1° pilastro
Rinvio della rendita AVS fino ad un massimo di 5 anni, art. 39 cpv. 1 LAVS
- 2° pilastro
Secondo l'art. 13, Abs. 1 LPP, le disposizioni del regolamento dell'istituto di previdenza possono prevedere un rinvio. Molti regolamenti definiscono queste disposizioni in modo analogo alla LAVS. Le istituzioni di previdenza devono anche stabilire, nel loro regolamento, se le persone assicurate e il datore di lavoro dovranno continuare a versare i contributi sul conto avere di vecchiaia. Il fatto che i rischi di morte e invalidità non possono essere assicurati oltre l'età del pensionamento ordinario, viene menzionato nella maggior parte dei regolamenti di previdenza.
- Pilastro 3a
Rinvio del ricevimento fino al massimo al compimento dei 70 anni.
- b) *Elementi di calcolo art. 29^{bis} ss LAVS*
- Gli anni di contribuzione computabili (uomini: 44 anni; donne 43 anni)*
Le persone con obbligo di contribuzione ricevono una rendita completa se hanno sempre adempiuto agli obblighi di contribuzione a partire dal compimento dei 21 anni. Contributi versati prima vengono calcolati in caso di eventuali vuoti di contribuzione.
- Reddito da lavoro*
Media dell'ammontare dei redditi da lavoro dipendente, inclusi accrediti per compiti educativi e di assistenza.
- Adeguamento della rendita all'evoluzione dei salari e dei prezzi*
La somma dei redditi da attività lavorativa viene rivalutata conformemente all'indice delle rendite. Il Consiglio federale stabilisce ogni anno il fattore di rivalutazione.
- Solo per informazione:
Il totale dei redditi da attività lavorativa rivalutati viene diviso per il numero di anni di contribuzione.

Compito 2

(4 ½ punti)

a)

Conteggio di salario fino ad ottobre compreso

Salario lordo	CHF	2'200.00
Deduzioni: AVS/AI/IPG 5.05%	CHF	111.10
AD 1.0%	CHF	22.00
INP 1.9%	CHF	41.80
Deduzione LPP circa	CHF	<u>42.70</u>
Salario netto totale	CHF	1'982.40

Salario annuo minimo LPP: CHF 20'520. Salario annuo effettivo: CHF 28'600,

Deduzione di coordinamento: CHF 23'940

Stima del premio LPP: Avere di vecchiaia 18% + premi di rischio ca. 4% = Totale 22%

Di cui ½ contributi del lavoratore. (CHF 2'200 * 13 = CHF 28'600 ./ CHF 23'940 = CHF 4'660

CHF 4'660 * 11% = CHF 512.60 / 12 = CHF 42.70)

Conteggio di salario da novembre

Salario lordo	CHF	2'200.00
AVS/AI/IPG 5.05% di (2'200-1'400)	CHF	40.40
AD	CHF	0.00
INP 1.9%	CHF	<u>41.80</u>
Salario netto totale	CHF	2'117.80

Un'eventuale deduzione del premio LPP è regolata dal Regolamento di previdenza in vigore.

b)

Conteggio di salario giugno

Salario lordo	CHF	1'000.00
Indennità giornaliera LAINF (escl. quota costi amministrativi dell'1%)	CHF	<u>1'200.00</u>
Salario lordo totale	CHF	2'200.00
Deduzioni: AVS/AI/IPG 5.05% su 1'000.00	CHF	50.50
AD 1.0% su 1'000.00	CHF	10.00
INP 1.9% su 1'000.00	CHF	19.00
Deduzione LPP ca.	CHF	<u>42.70</u>
Salario netto totale	CHF	2'077.80

Compito 3**(3 punti)**

1. Il bonus deve essere registrato alla cifra 3 come "prestazione aperiodica".
2. L'importo di CHF 8'000 non deve essere dichiarato nel certificato di salario. Il datore di lavoro deve dichiarare nel certificato di salario solo importi per corsi di formazione a partire da CHF 12'000 / anno.
3. Nella cifra 13.3. devono essere indicati tutti i rimborsi **sotto forma di denaro** per formazione e formazione continua. Non devono essere indicati rimborsi per formazione continua tipici dell'attività professionale (ad esempio corsi per l'uso di computer e corsi di lingue) come pure costi per partecipazioni a seminari di diversi giorni.
4. Secondo le direttive per la compilazione del certificato di salario (cifra 72) i parcheggi gratuiti al luogo di lavoro non devono essere dichiarati. La risposta può non essere dedotta dalla breve introduzione.
5. Si deve apporre una crocetta alla lettera F (trasporto gratuito tra il luogo di domicilio ed il luogo di lavoro).
6. Le indennità giornaliere devono essere dichiarate alla cifra 7 "Altre prestazioni".
7. Alla cifra 13.1.1. del certificato di salario deve essere contrassegnata una (x). Non deve essere annotato nulla come indicazione dell'importo delle spese. Deve inoltre essere contrassegnata la lettera G, poiché per più della metà dei giorni di lavoro è stata pagata un'indennità per pranzi.
8. Alla cifra 13.2.1. deve essere dichiarato l'importo di CHF 3'000.

Compito 4**(2 ½ punti)***Variante 1: Addebito come componente del salario*

Alla cifra 2.2. devono essere dichiarati, per l'utilizzo privato del veicolo, almeno CHF 150 al mese, rispettivamente CHF 1'800. L'importo di CHF 1'800 deve essere considerato come pagamento supplementare di salario. L'importo del prezzo d'acquisto viene calcolato esclusa l'IVA.

107.6% = CHF 19'500

100.0% = CHF 18'123 di cui 0.8% = CHF 145/mese

CHF 145.- < CHF 150.-. Deve essere dichiarato l'importo minimo di CHF 150.-.

L'IVA non deve essere sostenuta dal collaboratore e l'imposta deve essere messa a carico dei costi di manutenzione del Garage Schild.

Variante 2: Deduzione della quota privata nel conteggio di salario

Nel conteggio di salario della signora Schild può anche essere effettuata la deduzione della quota privata di CHF 1'800; in questo caso non ha luogo la dichiarazione dell'importo sul certificato di salario.

Per evitare domande da parte dell'amministrazione delle contribuzioni, si raccomanda comunque di annotare la seguente indicazione: "La quota privata di CHF 1'800 è stata pagata".

Per entrambe le varianti deve essere contrassegnata la lettera F (trasporto gratuito tra il luogo di domicilio e il luogo di lavoro).

Variante 3: Tenere il giornale dei viaggi

Mediante il giornale dei viaggi possono essere calcolati i costi privati effettivi sostenuti dalla signora Schild, applicando l'aliquota del TCS.

Compito 5**(3 punti)**

- a) Per l'acquisto o la permuta di un veicolo da parte di una persona che non è contribuente IVA è preferibile scegliere l'imposizione sul margine, poiché l'IVA sarà calcolata solo sulla differenza tra il prezzo di acquisto ed il prezzo di vendita.

Per l'acquisto o la permuta di un veicolo da parte di una persona che è contribuente IVA (con un giustificativo che autorizzi la deduzione dell'imposta precedente) è preferibile utilizzare il metodo "effettivo", poiché il cliente autorizzato alla deduzione dell'imposta precedente (o che potrebbe esserlo) può dedurre l'imposta precedente.

- b) Nell'indicazione del prezzo, nel caso d'imposizione sul margine, non può essere esposta l'IVA. (Direttive sull'IVA, cifra 293 o 765 (in relazione all'esposizione su fattura) o LIVA art. 37, cpv. 4.); è ammessa unicamente l'annotazione "imposto sul margine".
- c) il commerciante di veicoli a motore deve essere in possesso di una "decisione d'imposizione" rilasciata dall'ufficio doganale (EZV - cifra 535). Secondo le direttive sull'IVA, cifra 532, devono essere considerati i complementi contenuti nell'opuscolo "Veicoli a motore" e nel promemoria "Luogo della fornitura dei beni".

Compito 6**(2 ½ punti)**

Considerare il termine di disdetta del contratto di locazione
Disdire eventualmente i contratti assicurativi
Notifica alla cassa di compensazione
Richiesta di cancellazione IVA
Richiesta di cancellazione al registro di commercio
Disdetta dei contratti di lavoro
Tenere scorte di merci molto ridotte
Cercare acquirenti per le installazioni / il materiale aziendale ancora esistente
Cercare acquirenti per le scorte di merci
Disdetta dei collegamenti (telefono, ecc.)
Disdire abbonamenti / contributi ad associazioni
Disdetta dei contratti di manutenzione
Scioglimento del rapporto contrattuale con l'importatore generale
Imposte – scioglimento ed imposizione delle riserve occulte
Informazione a tutti i clienti
Cercare eventualmente di vendere l'elenco dei clienti ad altri garagisti
Rimborso del credito dell'azienda

.....

Parte 2: Impresa commerciale Expi AG**Compito 7****(2 ½ punti)**

- a) Trasferimento dell'azienda all'interno della famiglia
Trasferimento dell'azienda al management (MBO)
Trasferimento dell'azienda a terzi
- b) Di principio il prezzo di vendita viene stabilito in base alla domanda e all'offerta. Una combinazione di diversi metodi di valutazione è, nella maggior parte dei casi, ragionevole.

Metodo misto o ponderato: combinazione tra il valore della sostanza ed il valore reddituale. Con questo metodo sarebbero considerati da un lato i prezzi di vendita (valore della sostanza), solitamente minimi, realizzati con la vendita e dall'altro la crescita costante degli utili netti futuri. Questo metodo è di facile utilizzo.

Metodo del valore reddituale: ragionevole nel caso di valutazione di aziende con un basso valore della sostanza e con prospettive di ricavi futuri di grande importanza.

Metodo del Discounted Cash Flow: nel metodo DCF la somma dei flussi di cassa futuri generati dall'azienda viene scontata al momento della valutazione. Con questo metodo si considerano, nel calcolo, anche le prospettive future (non previsto nel regolamento d'esame; tuttavia può essere indicato come metodo di valutazione).

Compito 8**(1 punto)**

1. Donazione delle azioni dai genitori alle figlie.
2. Anticipo ereditario delle azioni.
3. Vendita alle figlie con concessione di un prestito da parte dei genitori.
4. Richiesta di un credito da terzi (banca, assicurazione). Come garanzia potrebbero essere depositate le azioni oppure un'assicurazione sulla vita.
5. Costituzione di una holding di Expi AG con un capitale azionario minimo di CHF 100'000. Le figlie si dividerebbero tra loro il capitale azionario della holding. La partecipazione ad Expi AG viene acquistata mediante la concessione di un prestito da parte dei genitori alla società holding.

Compito 9**(1 punto)**

- a) Imposta alla fonte.
- b) Imposta preventiva: considerando la convenzione contro la doppia imposizione con gli USA in relazione al rimborso dell'imposta preventiva.

Compito 10**(1 ½ punti)**

L'onorario per consulenza è considerato come "Prestazione di servizi proveniente dall'estero", poiché è determinante il luogo del destinatario. (art. 14 cpv. 3, cifra c, LIVA). La cifra d'affari di questa prestazione di servizi deve comunque essere dedotta come imposta precedente (art. 38 cpv.1 lettera b, LIVA). Le prestazioni di servizi provenienti dall'estero devono essere dichiarate se, annualmente, superano CHF 10'000 (art. 24 LIVA).

Compito 11**(3 ½ punti)**

- a) Le fatture non vengono richiamate da parte dello stesso reparto che le ha emesse. La contabilità non ha nessuna relazione con l'emissione della fattura, rispettivamente con tutti i dettagli della fattura. Nel caso in cui il venditore facesse un errore con i resi dei clienti, potrebbero venir richiamati importi che andavano stornati.

Il reparto contabilità deve informare quotidianamente / settimanalmente il reparto vendite sui crediti in modo che si possa garantire anche che il reparto vendite blocchi l'esecuzione di nuove forniture nel caso si manifestino ritardi di pagamento. Prima dell'emissione dei richiami, il reparto contabilità dovrebbe anche ricevere l'approvazione del reparto vendite.

b)

- Più severità nei richiami (settimanali)
- Ridurre il termine di pagamento
- Esaminare la solidità in base alle fatture ancora scoperte prima della fornitura di nuove ordinazioni
- Richiedere eventualmente acconti per grosse forniture
- Rivedere le condizioni di pagamento (sconti)
- Emettere la fattura separatamente (non con la fornitura), poiché spesso vengono confuse con i bollettini
- Ridurre il rischio di "pasticci"
- Blocco immediato delle forniture in caso di mancato pagamento
- Provvigioni dei venditori dipendenti dal pagamento delle fatture

c)

- Factoring (vendita dei crediti con o senza rischio delcredere).
- Esecuzioni attraverso un ufficio incassi o esecuzioni all'estero attraverso uno studio legale.
- 2° richiamo attraverso un ufficio incassi / ufficio fiduciario.
- Esame della solvibilità dei grossi mandati (informazioni economiche).

Materia 603 Revisione

**Proposta di soluzione
Tema 3**

FiduRevi SA

Lei lavora presso la fiduciaria FiduRevi SA da ben 6 anni. Questa società, fondata 50 anni fa, è membro della Camera Fiduciaria Svizzera ed è attiva, principalmente, nel settore delle PMI per le quali offre prestazioni nell'ambito della revisione, della tenuta della contabilità, della consulenza in generale e della fiscalità. La fiduciaria impiega circa 40 collaboratori; il capitale azionario di FiduRevi SA è interamente detenuto dai quadri aziendali, che posseggono tutti il diploma federale di esperto contabile. FiduRevi SA è iscritta presso l'autorità di sorveglianza in materia di revisione, in qualità di revisore esperto.

I suoi datori di lavoro hanno sempre dato grande importanza alla formazione dei propri collaboratori; anche lei ha potuto beneficiare di questo orientamento della direzione e così, a settembre 2009, si presenterà agli esami federali di fiduciario.

Le sue capacità teoriche e pratiche, in materia di revisione, sono ampiamente riconosciute all'interno di FiduRevi SA; per questo motivo lei è un punto di riferimento sia per il personale più anziano, che si è dimenticato la teoria, sia per i giovani in formazione ai quali mancano sia la pratica che l'esperienza. Per questo motivo lei è costantemente sotto pressione per risolvere problematiche molto diverse o per rispondere alle domande dei nuovi collaboratori.

Questa mattina di maggio 2009, lei arriva in ufficio e, come d'abitudine, i suoi colleghi le chiedono dei consigli.

Dopo aver assaporato il primo caffè della mattinata, ecco alcune domande o problemi che deve affrontare.

Tutte le domande sono completamente indipendenti l'una dall'altra.

Compito 1**(11 punti)**

Un nuovo collaboratore le chiede di aiutarlo a risolvere alcune domande con le quali è confrontato nell'ambito della sua formazione fiduciaria, che ha appena iniziato.

Domanda 1.1**(2 punti)**

Il collaboratore desidera che lei gli spieghi brevemente la problematica della presenza dell'organo di revisione all'assemblea generale di una società anonima. Gli spieghi **cosa prevede** la legge, le **conseguenze** di una violazione della legge in questo caso e una **possibilità, molto diffusa nella pratica**, che consente di soddisfare le esigenze legali senza che l'organo di revisione sia presente all'assemblea generale.

Presenza obbligatoria dell'organo di revisione all'assemblea generale per le società sottoposte alla revisione ordinaria, art. 731 cpv. 2 CO (0.5 punto);

Nessuna disposizione sulla presenza dell'organo di revisione all'assemblea generale di una società sottoposta alla revisione limitata (0.5 punto);

In caso di assenza dell'organo di revisione all'assemblea generale, le decisioni di questa possono essere annullate, art. 731 cpv. 3 CO (0.5 punto);

Possibilità di rinunciare alla presenza dell'organo di revisione se tutti gli azionisti vi acconsentono. Questo punto deve figurare nel verbale dell'assemblea generale, art. 731 cpv. 2 CO (0.5 punto).

Domanda 1.2**(1 punto)**

Il professore di questo nuovo collaboratore ha esposto, durante la lezione della scorsa settimana, i principi di base della nuova legge sulla revisione. In questo contesto, sono stati richiamati i termini « opting in » e « opting up ». Per assicurarsi di aver ben compreso le sfumature, il collaboratore le pone alcune domande in merito.

Gli indichi la **definizione di questi 2 principi**.

Opting up → per una società sottoposta, di principio, alla revisione limitata, gli statuti possono prevedere una revisione ordinaria se ciò è richiesto dall'assemblea generale degli azionisti o dal 10% degli azionisti; art. 727 cpv. 3 cifra 2 e 3 CO (0.5 punto) ;

Opting in → le società che possono rinunciare del tutto alla revisione facendo uso dell'«opting out » sono costrette a far revisionare i propri conti su richiesta dei creditori (0.5 punti).

Domanda 1.3**(1.5 punti)**

Il suo nuovo collega conosce i criteri quantitativi che consentono di definire se una società è sottoposta ad una revisione ordinaria o ad una revisione limitata. Tuttavia, non ha ben compreso le implicazioni a livello della revisione dei conti di queste società.

Gli indichi i principali **obblighi legali dell'organo di revisione in materia di revisione ordinaria** che non si incontrano nella revisione limitata.

Stesura di un'attestazione positiva

Verifica del SCI (art. 728a cpv. 1 cifra 3 CO)

Redazione di un rapporto dettagliato all'attenzione del consiglio d'amministrazione (art. 728b cpv. 1 CO) ;

Esperto revisore abilitato per la revisione ordinaria (art. 727b CO) ;

Criteri d'indipendenza più stretti, art. 728 CO) ;

Avviso obbligatorio al consiglio d'amministrazione se l'organo di revisione constata delle violazioni della legge, degli statuti o del regolamento organizzativo (Art. 728c CO) ;

Presenza all'assemblea generale (art. 731 al. 2 CO) ;

Applicazione delle NAS

Ogni risposta esatta dà diritto a 0.25 punti, ma al massimo 1,5 punti

NB: non vengono assegnati punti per risposte che indicano che devono essere messe in atto procedure di conferma dei saldi o che l'organo di revisione deve assistere all'inventario fisico.

Domanda 1.4**(1.5 punti)**

Leggendo il foglio ufficiale, il suo collaboratore si è accorto che numerose società stanno procedente all'iscrizione di un « opting out ». Egli sa che si tratta alla rinuncia all'organo di revisione sotto determinate condizioni. Egli le chiede ora di spiegargli il procedimento pratico che una società deve eseguire per procedere ad un « opting out ».

Gli indichi con precisione i **passi da effettuare in vista dell'opting out** da parte di una società anonima che esiste da diversi anni, precisando i seguenti punti:

Chi decide di procedere ad un opting out?

Presso quale ufficio si rivolge?

Quali sono i documenti da presentare?

Quali sono i documenti ufficiali da modificare e in quale forma?

L'assemblea generale

0.25 punti

L'insieme degli azionisti deve acconsentire

0.25 punti

L'ufficio del registro di commercio

0.25 punti

Il verbale dell'assemblea generale che decide l'opting out

0.25 punti

All'occorrenza, la conferma dell'insieme degli azionisti relativa all'opting out se questa conferma non è contenuta nel verbale dell'assemblea generale

0.25 punti

La dichiarazione di rinuncia «Dichiarazione PMI»

0.25 punti

I due ultimi rapporti di revisione

0.25 punti

L'attestazione dei salari all'AVS

0.25 punti

Statuti da modificare in forma autentica

0.25 punti

Richiesta d'iscrizione al registro di commercio

0.25 punti

Ogni risposta esatta dà diritto a 0.25 punti, ma al massimo 1.5 punti

Domanda 1.5**(0.5 punto)**

Questo giovane collega ha notato che i rapporti di revisione 2008, relativi ai conti annuali 2007, per i clienti PMI fanno sempre riferimento alle norme della professione in Svizzera. Ora lui ha letto che queste norme non sono più in vigore. Il collega le chiede quali norme devono ora essere applicate per la revisione della società anonima. Gli **indichi precisamente le 2 norme applicabili**.

NAS (0.25 punti)

Norme sulla revisione limitata (0.25 punti)

Domanda 1.6**(0.5 punto)**

Il suo interlocutore vede, in ufficio, il dossier della **fondazione di previdenza professionale** di Esempio SA e le chiede quali norme si applicano in questo caso?

NAS

Domanda 1.7**(1.5 punti)**

Decisamente molto attento, questo collaboratore sa che la vostra società è l'organo di revisione di un importante Football Club della regione, organizzato sotto forma di associazione. Egli si pone legittimamente la domanda su quale tipo di controllo si deve applicare in questo caso.

Gli descriva brevemente le **disposizioni applicabili alle associazioni** a livello di controllo dei conti.

Controllo ordinario se 2 delle 3 grandezze sono superate per 2 esercizi annuali consecutivi, art. 69b cpv. 1 CC (0.5 punto) ;

Controllo limitato se un membro con responsabilità individuale è tenuto a dei versamenti suppletivi, art. 69b cpv. 2 CC (0.5 punto) ;

Negli altri casi è regolato liberamente dagli statuti e dall'assemblea generale, art. 69b cpv. 4 CC (0.5 punto)

Domanda 1.8**(0.5 punto)**

Il suo collega le parla di un suo parente che è azionista di una PMI che impiega 15 collaboratori. La revisione di questa società viene effettuata da un ufficio contabile che non è membro né della Camera fiduciaria né dell'USF. Questa PMI non soddisfa i requisiti per una revisione ordinaria.

Quali passi deve intraprendere questa PMI in virtù dell'entrata in vigore della nuova legge sulla revisione?

Verificare che il suo attuale ufficio di revisione sia iscritto presso le autorità di sorveglianza in materia di revisione e, se del caso, nominare un nuovo revisore.

Domanda 1.9**(2 punti)**

Durante il suo ultimo corso di fiscalità, il suo assistente ha sentito parlare di distribuzione dissimulata di utile, ma non ha ben capito di cosa si tratti esattamente.

Dia una **definizione precisa** di questa nozione ed indichi **4 esempi concreti di distribuzione dissimulata di utile**.

*Si tratta di **prestazioni valutabili in denaro** che una società concede direttamente o indirettamente, **senza una controprestazione equivalente**, ai suoi **soci e/o a persone loro vicine**. Queste prestazioni **non sarebbero concesse a terzi indipendenti** nelle medesime circostanze (MSA 2.38551).*

1 punto per la definizione giusta che riprenda gli elementi indicati

<i>Prezzo di trasferimento non conforme al mercato per le forniture e le prestazioni di servizi interne al gruppo</i>	<i>0.25 punti</i>
<i>Canoni di licenze, royalties, management fee per un importo eccessivo</i>	<i>0.25 punti</i>
<i>Eccessivi salari, onorari, commissioni, ecc.</i>	<i>0.25 punti</i>
<i>Tasso d'interesse non conforme al mercato</i>	<i>0.25 punti</i>
<i>Costi che non hanno nessun rapporto con l'impresa (spese private)</i>	<i>0.25 punti</i>
<i>Messa a disposizione gratuita di immobilizzazioni a fini privati</i>	<i>0.25 punti</i>
<i>Acquisizione o alienazione di un oggetto o realizzazione di una prestazione tra la società e le persone prossime a prezzi non conformi al mercato</i>	<i>0.25 punti</i>

Per ogni risposta assegnare 0.25 punti, al massimo 1 punto

Compito 2

(15 punti)

Un collega del reparto "Tenuta della contabilità per terzi" della sua società FiduRevi SA si rivolge a lei per chiederle un parere su un problema relativo alla chiusura annuale 2008 per la società immobiliare Immo SA. Voi siete, per la prima volta, l'organo di revisione di questa società poiché il precedente revisore ha dato le dimissioni: il suo collega tiene la contabilità della società immobiliare. Anche se questo dossier sarà trattato dal vostro reparto "Revisioni" durante il prossimo autunno, il suo collega le presenta la sintesi del bilancio prima delle registrazioni di chiusura. L'esercizio annuale 2008 ha registrato una forte perdita in seguito al fallimento di un locatario molto importante; tuttavia questi locali sono stati nuovamente affittati da febbraio 2009 e ciò dovrebbe permettere alla società immobiliare di realizzare un risultato migliore nel 2009.

Questa società possiede un gruppo di immobili industriali, finanziati principalmente mediante crediti ipotecari. Considerando la situazione finanziaria della società ed i crediti bancari in essere, gli azionisti hanno rinunciato all'opting out per l'esercizio 2008. Si prevede inoltre di vendere l'immobile 2 al gruppo industriale che lo ha attualmente in affitto. Una perizia effettuata a gennaio 2009 ha valutato il valore di questo immobile a circa CHF 2'200'000. La stessa perizia ha confermato il valore contabile degli immobili 1 e 3.

Il reddito locativo degli esercizi precedenti ha permesso la contabilizzazione di importanti ammortamenti sui 3 immobili, il cui valore d'acquisto ammontava, rispettivamente, a CHF 4'600'000 per l'immobile 1, CHF 1'950'000 per l'immobile 2 e CHF 3'700'000 per l'immobile 3. La perdita dei canoni di locazione 2008 è stata debitamente registrata.

	31.12.2008	31.12.2008	
	CHF	CHF	
Attivi circolanti	1'345'876	495'032	Capitale di terzi
Immobile 1	4'320'000	8'300'250	Crediti ipotecari
Immobile 2	1'500'000	2'500'000	Prestiti di azionisti
Immobile 3	3'540'000	100'000	Capitale azionario
		- 689'406	Perdita di bilancio
Totale di bilancio	10'705'876	10'705'876	

Risponda alle seguenti domande:

1. In quale **situazione** finanziaria si trova questa società al 31 dicembre 2008? (0.25 punti)

In situazione di sovra indebitamento (0.25 punti)

2. Considerando gli elementi a disposizione, quale **possibilità** ha a disposizione la società per uscire da questa situazione; indichi il **riferimento di legge**? (0.5 punto)

Procedere ad una rivalutazione dell'immobile 2 (0.25 punti)

Art. 670 CO (0.25 punti)

3. Indichi al suo collega le **registrazioni** di chiusura che consentono alla società di porre rimedio a questa situazione, specificando anche **l'importo** ed **il testo di ciascuna registrazione**. (2 punti)

Dare	Avere	CHF	Testo
Immobilie 2	Ricavi straordinari	450'000	Ripristino ammortamenti
Immobilie 2	Riserva di rivalutazione	239'406	Rivalutazione dell'immobile

0.5 punto per la registrazione giusta (dare – avere)

0.25 punti per l'importo giusto

0.25 punti per il testo giusto

1 punto al massimo per registrazione, 2 punti al massimo in totale

Altre possibilità ammesse per il conto in avere della prima registrazione sono: "Ammortamenti", "Ricavi diversi", "Ripristino ammortamenti".

Secondo MSA, volume I (2.38431), è ammesso che effettuare una rivalutazione fino ad un importo pari al capitale azionario → è possibile oltrepassare il capitale azionario per ricostituire la riserva legale → poiché non vi è nessuna riserva legale da ricostituire, la sola risposta accettata è una rivalutazione di CHF 239'406

4. A quanto ammonta il **capitale proprio dopo** questa operazione? (0.25 punti)

CHF 100'000 (0.25 punti)

5. Indichi al suo collega **l'insieme degli elementi** (inclusi gli importi se lei dispone delle informazioni necessarie) che dovranno figurare nell'**allegato** ai conti annuali di Immo SA al 31 dicembre 2008 (4 punti).

<i>Valore dell'assicurazione contro gli incendi</i>	<i>0.50 punto</i>
<i>Menzione delle cartelle ipotecarie cedute</i>	<i>0.50 punto</i>
<i>Scioglimento di riserve occulte di CHF 450'000</i>	<i>1.00 punto (0.5 punto 2x)</i>
<i>Indicazione sulla rivalutazione di CHF 250'000</i>	<i>1.00 punto (0.5 punto 2x)</i>
<i>Motivo delle dimissioni dell'organo di revisione</i>	<i>0.50 punto</i>
<i>Analisi dei rischi</i>	<i>0.50 punto</i>

6. Abbozzi, in **stile telegrafico**, il **testo del rapporto** dell'organo di revisione (**revisione limitata**), che emetterete nell'autunno 2009. (7 punti)

Verificati i conti annuali al 31 dicembre 2008 (0.25 punti)

I conti dell'esercizio precedente non sono stati verificati da noi (0.5 punto)

La responsabilità incombe sul consiglio d'amministrazione (0.25 punti)

Il nostro compito consiste nel controllo di questi conti (0.25 punti)

Noi rispettiamo le esigenze di indipendenza (0.25 punti) e di autorizzazione (0.5 punto)

Un collaboratore ha partecipato alla tenuta della contabilità, ma non ha preso parte alla revisione (1 punto)

Controllo effettuato secondo le norme della revisione limitata (0.5 punto)

Realizzare il controllo in modo da rilevare anomalie significative (0.5 punto)

Una revisione limitata include prove (0.5 punto), operazioni di controllo analitico (0.5 punto) e verifiche dettagliate (0.5 punto)

Verifica del SCI e rilevazione di frodi non fanno parte del controllo (0.5 punto)

Per quanto riguarda gli elementi in nostro possesso possiamo concludere che i conti annuali non sono conformi alla legge e agli statuti (0.5 punto)

La rivalutazione rispetta i requisiti di legge (1 punto)

7.5 punti in totale, al massimo 7 punti

7. Poiché lei è anche mandatario fiscale per questo cliente, a quale **elemento** dovrebbe prestare attenzione per rispettare le esigenze fiscali? (1 punto)

Alla sotto capitalizzazione della società

Compito 3**(4 punti)**

E' ora della meritata pausa caffè. Luogo d'incontro e di scambio di idee, il locale pausa dà anche l'occasione per risolvere qualche problema e dare consigli ai colleghi.

Domanda 3.1**(2 punti)**

Uno dei suoi colleghi le sottopone la composizione del capitale proprio (in migliaia di CHF) di uno dei suoi clienti e le chiede se, a suo parere, questa società si trova nella situazione di applicazione dell'art. 725 cpv. 1 CO.

Capitale azionario	200
Capitale di partecipazione	50
Riserva generale	200
Riserva per azioni proprie	100
Perdita a bilancio	- 350
	200

In applicazione delle NAS 290, **precisi il suo ragionamento ed indichi se siamo nella situazione dell'art. 725 cpv. 1 CO**

Soglia per il calcolo dell'art. 725 cpv. 1 CO

<i>Capitale azionario</i>	<i>200</i>
<i>Capitale di partecipazione</i>	<i>50</i>
<i>Riserva generale</i>	<i>200</i>
<i>Riserva per azioni proprie</i>	<i>100</i>
	<i>550</i>
<i>Diviso 2 →</i>	<i>275</i>

Questa società è nella situazione dell'art. 725 cpv. 1 CO poiché il capitale proprio totale di 200 è inferiore alla metà del capitale azionario e delle riserve.

Calcolo corretto della soglia: 0.5 punto

Divisione per 2 della soglia: 0.5 punto

Confronto della metà della soglia con il totale del capitale proprio: 0.5 punto

Conclusione corretta del ragionamento (situazione dell'art. 725 cpv. 1 CO): 0.5 punto

Domanda 3.2**(2 punti)**

Un dirigente prossimo al pensionamento è stato incaricato di realizzare un sistema di garanzia della qualità all'interno di FiduRevi SA.

In quest'ottica, il dirigente le chiede in **quali testi legali** può trovare informazioni su questo argomento (0.5 punto)?

Legge sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori (0.25 punti);

Ordinanza sulla legge sull'abilitazione e la sorveglianza dei revisori (0.25 punti)

NAS 220 non dà diritto a punti poiché non si tratta di una legge

Il dirigente si pone la domanda di questa **assicurazione di qualità per una ditta individuale** che tratta dei mandati di revisione. Gli dia informazioni in merito (0.5 punto)

Secondo l'art. 9 dell'ordinanza sulla LSR, le ditte individuali che forniscono prestazioni di revisione devono sottoporre la loro attività ad un sistema di valutazione regolarmente effettuato da professionisti dello stesso rango.

Secondo l'art. 49 dell'ordinanza sulla LSR, le ditte individuali devono affiliarsi, entro il 31.8.2010, ad un sistema di valutazione regolare.

Indichi al dirigente **4 esempi di provvedimenti che indicano l'applicazione di un sistema di assicurazione della qualità** nell'ambito di una fiduciaria (1 punto).

Elaborazione di un manuale di assicurazione della qualità per la fiduciaria

Elaborazione di una lista di controllo per l'accettazione di nuovi mandati

Elaborazione di una lista di controllo per la continuazione dei mandati

Elaborazione della descrizione della funzione per i revisori della fiduciaria

Valutazione regolare dei collaboratori

Formazione continua dei collaboratori

Preparazione di un calendario delle revisioni

Introduzione di un regolamento delle firme per i rapporti dell'organo di revisione

Elaborazione di una lista di controllo per il trattamento dei mandati di revisione

Sorveglianza e supervisione degli appunti di lavoro dei collaboratori

Introduzione di istruzioni per la conservazione dei dossier di lavoro

Per ogni risposta esatta: 0.25 punti, al massimo 1 punto

Compito 4: Silvano & Siegenthaler - Falegnameria e carpenteria Sagl**(30 punti)**

Di ritorno in ufficio, lei trova il dossier di **Silvano & Siegenthaler - Falegnameria e carpenteria Sagl**, un nuovo cliente di FiduRevi SA.

Silvano & Siegenthaler - Falegnameria e carpenteria Sagl non è mai stato finora sottoposto a revisione. In seguito all'entrata in vigore, a partire dal 2008, delle modifiche del Codice delle obbligazioni, la vostra fiduciaria è stata nominata organo di revisione. La lettera d'accettazione è stata inviata a questo nuovo cliente, in relazione ad una revisione limitata dei conti.

Nel dossier trova il progetto dei conti annuali, di seguito riportato:

BILANCIO	31.12.2008
	CHF
Liquidità *	5'447.30
Debitori **	179'513.20
Delcredere *	- 12'000.00
Altri crediti	37'857.90
Scorte di materie prime e di merci *	281'000.00
Lavori in corso *	310'000.00
Transitori attivi	12'712.00
Installazioni	114'000.00
Macchinari	30'000.00
Veicoli **	72'000.00
Immobili	480'000.00
Mobili d'ufficio	15'000.00
Installazioni informatiche	7'000.00
Totale dell'attivo	1'532'530.40
Fornitori *	289'727.10
Altri debiti	106'582.00
Transitori passivi	48'649.40
Prestito ipotecario **	440'000.00
Debiti verso una consociata	510'810.39
Capitale sociale *	20'000.00
Utile riportato **	13'743.10
Utile d'esercizio	103'018.41
Totale del passivo	1'532'530.40

CONTO ECONOMICO	2008 CHF
Cifra d'affari	2'047'842.47
Variazione dei lavori in corso	88'700.00
Interessi attivi	516.34
Variazione della riserva privilegiata sulle scorte	50'000.00
Totale dei ricavi	2'187'058.81
Acquisti, inclusa la variazione delle scorte	398'977.40
Costi del personale **	1'218'812.00
Costi dei locali	97'452.25
Acquisti di materiale	106'744.00
Costi dei veicoli	46'522.10
Assicurazione cose *	18'966.50
Spese amministrative	86'499.20
Spese di viaggio, rappresentanza e pubblicità	88'227.65
Ammortamenti	0.00
Interessi passivi	21'589.30
Imposte	250.00
Totale dei costi	2'084'040.40
Utile	103'018.41

Domanda 4.1**(4 punti)**

Prepari, all'attenzione della persona di contatto presso la società, **una lista di documenti da mettere a vostra disposizione in vista della revisione dei conti**. La sua lista deve essere limitata agli elementi dei conti contrassegnati con * o con **.

Per ogni rubrica con *, indichi un documento da richiedere.
Per ogni rubrica con **, indichi due documenti da richiedere.

Domanda 4.1: Proposta di soluzione

<i>Liquidità *</i>	<i>Estratto conto, libro cassa (0.25)</i>
<i>Debitori **</i>	<i>Lista delle poste aperte alla data di chiusura, copia delle fatture (0.5)</i>
<i>Delcredere *</i>	<i>Dettaglio del calcolo dell'accantonamento (0.25)</i>
<i>Scorte *</i>	<i>Lista dell'inventario (0.25)</i>
<i>Lavori in corso *</i>	<i>Elenco dei lavori in corso, copia delle fatture nel nuovo esercizio annuale (0.25)</i>
<i>Veicoli **</i>	<i>Elenco dei veicoli, copia delle fatture d'acquisto, dettaglio degli ammortamenti (0.5)</i>
<i>Fornitori *</i>	<i>Lista delle poste aperte alla data di chiusura (0.25)</i>
<i>Ipotecche *</i>	<i>Copia del contratto bancario, estratto conto (0.25)</i>
<i>Capitale sociale *</i>	<i>Copia dell'estratto del registro di commercio (0.25)</i>
<i>Utile riportato **</i>	<i>Copia del verbale dell'assemblea che ha approvato i conti 2007, conti annuali 2007 con proposta di ripartizione dell'utile (0.5)</i>
<i>Costi del personale **</i>	<i>Elenco AVS, conteggio definitivo della cassa di compensazione (0.5)</i>
<i>Assicurazione cose *</i>	<i>Copia dei contratti d'assicurazione (0.25)</i>

Assegnazione punti: 0.25 punti per ogni esempio giusto, per ogni rubrica assegnare al massimo il punteggio indicato tra parentesi. Totale punti per la domanda: 4 punti.

Domanda 4.2**(15 punti)**

Per rispondere alla **domanda 4.2**, lei riceve i seguenti dati aggiuntivi, relativi alla rubrica "Lavori in corso":

Si tratta di un estratto del dettaglio dei lavori in corso. Il documento è un file di testo realizzato dal capo cantiere, signor Chaumont. Per ogni posizione è riportato, subito dopo, un estratto degli appunti che lei ha preso durante il colloquio con il signor Chaumont.

Estratto della lista dei lavori in corso al 31.12.2008:

Cantiere di riferimento	Valore a bilancio
A) Cantiere Ospedale diurno, Morat, lavori di riparazione del tetto	
Materiale:	
Listoni di abete rosso 3'500 metri a Fr. 1.20	4'200
Chiodi e viti, forfait, Fr. 200.—	200
Travatura, abete (400 x 300 mm), 15 pezzi x 30 m. a Fr. 13.-- / m.	8'100
Insetticida per la protezione del legno: 180 litri a Fr. 18.-- / l.	3'240
Materiale per l'isolazione: 75 rotoli a Fr. 27.-- / rotolo	2'025
Paravapore, 500 m2 a Fr. 8.90 / m2	5'450
Lavoro:	
180 ore a Fr. 85.--	15'300
Totale del cantiere A)	41'515

Nota del colloquio con il signor Chaumont:

Al 31.12.2008 il cantiere è ad uno stadio avanzato dei lavori. Abbiamo terminato i lavori il 15 gennaio 2009. Il prezzo del legno qui indicato corrisponde al prezzo di catalogo del nostro fornitore principale. Infatti, il nostro costo effettivo è inferiore; noi beneficiamo, di principio, di un ribasso di quantità del 15% circa sull'acquisto del legno. Per gli altri prodotti, i prezzi indicati corrispondono approssimativamente al prezzo effettivo.

B) Cantiere Famiglia Frésard, Bellechasse, ristrutturazione abitazione monofamiliare

Prezzo secondo il preventivo: Fr. 37'000.

Al 31.12.2008 restano da realizzare ancora circa 80 ore di lavoro a Fr. 85.--, Fr. 6'800

Forfait portato all'attivo 30'200

Nota del colloquio con il signor Chaumont:

Si tratta di un affare eccellente per l'impresa. In effetti, stimiamo di realizzare un margine di circa il 15% quando usualmente il nostro margine è inferiore al 10%! Alla chiusura dei conti, il cantiere Frésard è pressoché terminato. Inoltre, il signor M. Frésard ha già pagato un acconto di Fr. 5'000 che abbiamo contabilizzato nei ricavi 2008. Infatti, abbiamo valutato che è più facile calcolare l'importo dei lavori in corso a ritroso, deducendo ciò che resta da fare. Tutto il materiale è già sul posto, resta ancora da effettuare un lavoro di circa 2 settimane per un uomo, ossia 80 ore.

Referenze di cantiere (continuazione)	Valore a bilancio
C) Cantiere dei locali aziendali, ampliamento del magazzino aziendale	
Materiale, totale* di	47'760
Lavoro, 250 ore a Fr. 85.--	21'250
Totale del cantiere C)	69'010
* in sintesi, la cifra di Fr. 47'760 può essere considerata conforme.	
<i>Nota del colloquio con il signor Chaumont:</i>	
<i>Il nostro magazzino necessita di essere ingrandito in seguito all'aumento della cifra d'affari avvenuto in questi ultimi due anni. Abbiamo approfittato della calma invernale nei cantieri esterni per realizzare questo progetto.</i>	
D) Altri cantieri, in totale	168'800
Totale dei lavori in corso	309'525
Valore arrotondato a bilancio	310'000

Domande:

- a) Come può verificare la plausibilità del costo orario del lavoro di Fr. 85.-- considerato per la valorizzazione dei lavori in corso? Indichi almeno **3 dati / documenti complementari** di cui ha bisogno e **presenti chiaramente** il calcolo che prevede di effettuare.
- b) La cifra di Fr. 85.-- / ora contiene un forfait del 15 % di spese generali del personale. Dal suo punto di vista, questo è ammissibile? Risponda **sì o no** e **giustifici** brevemente la sua risposta.

Per le domande seguenti (da c a h), consideri che il costo orario del lavoro di Fr. 85.-- sia conforme.

- c) In base ai dati relativi al cantiere A), presenti brevemente **3 esempi di test di dettaglio** che prevede di effettuare, indicando esplicitamente i documenti complementari di cui potrebbe aver bisogno. Non prenda l'esempio della valorizzazione del costo del lavoro (costo orario).
- d) Sempre in base ai dati del cantiere A), calcoli **l'importo ammissibile** per questo cantiere nei lavori in corso.
- e) In base ai dati del cantiere B), calcoli **l'importo ammissibile** per questo cantiere nei lavori in corso.
- f) Sempre in base ai dati del cantiere B), presenti le **registrazioni di correzione** che lei propone di effettuare al suo cliente. Indichi chiaramente il conto in dare, il conto in avere, un breve testo e l'importo della registrazione.

- g) Consideri che la valutazione del cantiere C) sia conforme. Avete un problema da segnalare al vostro cliente? **Risponda sì o no.**
In caso affermativo, presenti il dettaglio della registrazione o delle registrazioni complementari da effettuare. A tale proposito utilizzi lo stesso schema presentato al punto f) (dare, avere, testo, importo).
In caso negativo, giustifichi la sua posizione in rapporto alle componenti di rischio di revisione.
- h) Lei espone le sue constatazioni al signor Silvano, direttore e socio gerente dell'impresa con il signor Siegenthaler. Costui si dichiara sorpreso poiché non aveva mai prestato grande attenzione all'elenco dei lavori in corso in essere alla fine dell'anno. **A quale punto può renderlo attento? Gli indichi il riferimento di legge.**

Domanda 4.2: Proposta di soluzione (15 punti)

- a) Cercare di calcolare il costo medio per persona che lavora a tempo pieno tra il personale di produzione. Gli elementi da richiedere possono essere: elenco dei salari AVS 2008, elenco dei salari del personale o altri documenti analoghi. Un forfait corrispondente agli oneri sociali e agli altri costi per il personale può essere successivamente sommato al salario lordo medio per ottenere il costo medio per persona che lavora a tempo pieno. Si dividerà quindi questo numero per il tempo di lavoro normale in numero di ore (circa 1'800 – 2'000 ore per anno) per ottenere un costo orario da confrontare con i Fr. 85.-- presentati dall'impresa.

Assegnazione dei punti: 0.25 punti per dato o documento complementare richiesto (elenco dei salari del personale, costi forfetari, numero di ore), al massimo 0.75 punti. A questo punteggio aggiungere fino al massimo ad 1 punto per lo schema di calcolo che presenti chiaramente gli elementi sommati, sottratti, moltiplicati o divisi per ottenere il risultato corretto (+ 0.25 punti se il procedimento esposto giunge al risultato in modo chiaro). Totale della domanda: 2 punti

- b) Sì, una maggiorazione ragionevole relativa alle spese effettive inerenti la gestione del personale può essere autorizzata.

Assegnazione dei punti: sì solo 0.25, sì con giustificazione 1 punto. Totale della domanda: 1 punto.

- c) Esempi di controlli:

- Controllo della fattura all'ospedale diurno nel nuovo esercizio annuale e del margine previsto.
- Controllo del confronto del conteggio con quello effettuato nel preventivo o nel contratto firmato.
- Controllo, nelle fatture dei fornitori, del prezzo del materiale con quanto indicato nel conteggio
- Controllo del report delle schede di lavoro (numero di ore imputate) con il conteggio.

Assegnazione dei punti: 1 punto per esempio corretto citato. 0.5 punto se il documento / i documenti di base sono citati, 0.5 punto supplementare per la presentazione del controllo. Totale della domanda: 3 punti.

- d) Listoni in abete: Fr. 3'570, Chiodi e viti: Fr. 200.--, Travatura Fr. 4'972.50, Insetticida Fr. 3'240, Isolazione Fr. 2'025, Paravapore Fr. 4'450, Lavoro Fr. 15'300.
Totale: Fr. 33'757.50

Assegnazione dei punti: 0.25 per ogni cifra esatta, 0.25 per il totale giusto (non considerare gli errori di conseguenza). Totale della domanda: 2 punti.

- e) Il totale dei costi può essere stimato a Fr. 31'450 (85% del prezzo di Fr. 37'000). L'importo nei valori in corso può essere quindi valorizzato a Fr. 24'650.--.

Assegnazione dei punti: 0.5 punto per la considerazione del margine. 0.25 per la diminuzione del lavoro ancora da realizzare. 0.25 per la cifra giusta. Totale della domanda: 1 punto.

- f) *Variazione dei lavori in corso a Lavori in corso, Correzione del valore del cantiere B), Fr. 5'550.—.
Cifra d'affari a Acconti da clienti (conto passivo), Riclassificazione dell'acconto incassato dalla famiglia Frésard, Fr. 5'000.--.*

Assegnazione dei punti: 0.25 per ogni elemento giusto (dare, avere, testo, importo), ossia un punto per registrazione (non considerare eventuali errori di conseguenza in relazione all'importo calcolato al punto e). Totale della domanda: 2 punti.

- g) *Variazione dei lavori in corso a Lavori in corso, Storno del cantiere C), Fr. 69'010
Immobili a Commesse interne attivate (conto dei ricavi), Attivazione dell'ampliamento del magazzino, Fr. 69'010.*

Assegnazione dei punti: 0.5 punto ciascuno per i conti a debito e a credito, 0.25 globalmente per il testo e l'importo, quindi 1,5 punti per registrazione. Totale della domanda: 3 punti.

- h) *Lo renda attento sulla responsabilità in relazione con i danni che potrebbero derivare da errori importanti nella redazione dei conti annuali. Art. 754 CO (art. 817, 819 CO anche ammessi)*

Assegnazione dei punti: 0.5 per la questione della responsabilità del socio gerente. 0.5 per il riferimento alla disposizione di legge. Totale della domanda: 1 punto.

Domanda 4.3**(11 punti)**

Per rispondere alle **domande 4.3**, lei riceve alcuni dati supplementari relativi alle scorte di materie prime e di merci:

Le **scorte al 31.12.2008** sono suddivise nelle seguenti rubriche:

Scorta di legno	153'000
Pannelli MDF e agglomerati	38'950
Ferramenta	48'500
Prodotti per il trattamento e la colorazione del legno	19'700
Diversi prodotti di consumo	20'850

Totale **281'000**

Il signor Siegenthaler è particolarmente impegnato nella gestione delle scorte. In azienda non vi è un sistema di gestione permanente delle scorte. Ogni anno viene realizzato un inventario fisico completo. Secondo il signor Siegenthaler, si tratta di un lavoro importante che richiede, all'incirca, 2 settimane di lavoro, tra il 15 dicembre e la prima settimana di gennaio.

Di seguito un estratto degli appunti redatti durante il colloquio con il signor Siegenthaler (*corsivo*):

Il signor Siegenthaler afferma di aver controllato tutte le quantità rilevate dai responsabili. Tutto il magazzino è stato esaminato in dettaglio in modo da avere un inventario completo.

Legno: *il signor Siegenthaler segnala che, per la valorizzazione delle scorte, ha rilevato il prezzo corrente, a fine 2008, del suo fornitore principale, la segheria Châtelain SA.*

Pannelli: *nell'azienda l'utilizzo di pannelli è molto raro. La scorta al 31.12.2008 è quasi esclusivamente costituita dal materiale necessario per i lavori, avrebbero dovuto iniziare lo scorso novembre, in un cantiere. Il signor Siegenthaler le segnala, tuttavia, che il cantiere è stato annullato in seguito alla rinuncia del cliente. L'importo effettivo della fattura del fornitore è stato attivato.*

Le ferramenta *vengono acquistate nella vicina Francia. Per la valorizzazione, il signor Siegenthaler ha rilevato il prezzo attuale al 31.12.2008, al quale ha applicato il corso di cambio dell'EUR di 1.47, valido a fine 2008.*

Informazione supplementare per la revisione:

Controllando a campione le fatture d'acquisto, lei rileva che i prezzi in EUR non sono pressoché cambiati rispetto a quelli indicati dal signor Siegenthaler: il suo campione di controllo indica un 10% di aumento circa in rapporto al prezzo effettivo d'acquisto. Inoltre, lei stima che il 65 % delle scorte è stato acquistato nel 2008, il 30 % nel 2007 e il 5% nel 2006.

Lei dispone inoltre della seguente informazione complementare: il corso medio annuo dell'EUR è stato di 1.62 nel 2008, 1.64 nel 2007 e 1.59 nel 2006.

Prodotti per il trattamento e la colorazione: *i bidoni sono immagazzinati separatamente. I prezzi sono stati tratti dal listino dei prezzi correnti di un fornitore. Il signor Siegenthaler segnala che i prodotti, anche se sigillati nel loro imballaggio d'origine, diventano difficilmente utilizzabili dopo 2 anni. Tuttavia egli non ha considerato questa circostanza e ha semplicemente riportato la quantità.*

Prodotti di consumo: *i prezzi sono quelli che vengono fatturati ai clienti, diminuiti del 25%. Le quantità sono stimate in base al peso degli elementi considerati.*

Domande:

In seguito al colloquio con il signor Siegenthaler, risponda alle seguenti domande relative alle diverse sotto-rubriche delle scorte:

- a) Inventario del legno: può accettare una simile procedura di valorizzazione? Risponda **sì o no** e **giustifichi la sua risposta**. Se del caso, esponga brevemente due controlli supplementari che prevede di effettuare per accettare la valorizzazione.
- b) Pannelli MDF: esponga brevemente **due controlli supplementari** utilizzati per la validazione della posizione.
- c) Ferramenta: in base alle indicazioni fornite, calcoli **il valore massimo ammissibile** secondo le sue valutazioni. Presenti il suo calcolo in modo **chiaro e dettagliato**.
- d) Prodotti per il trattamento e la lavorazione: esponga **tre possibili controlli** allo scopo di verificare la valorizzazione di questa posizione.
- e) Prodotti di consumo: **Quale principio** deve essere rispettato nella valorizzazione? Esponga **un controllo supplementare** che consenta di verificare il rispetto di questo principio.
- f) In base alla descrizione della procedura d'inventario, quali errori potrebbero derivare da una procedura d'inventario così applicata? **Esponga brevemente 3 rischi** indicando le **posizioni dei conti annuali** che potrebbero esserne toccate.

Domanda 4.3: Proposta di soluzione (11 punti)

- a) Sì, nella misura in cui questa semplificazione non conduca ad una valorizzazione globale superiore al prezzo d'acquisto effettivo. Controlli supplementari:
- Controllo del prezzo pagato in base alle fatture dei fornitori
 - Controllo dell'andamento del prezzo del legno dopo la chiusura.

Assegnazione dei punti: risposta "sì" 0.5 punto, giustificazione 0.5 punto, 0.25 punti per ogni controllo supplementare. Totale della domanda: 1.5 punti.

- b) Esempi di controlli supplementari:
- discutere la possibilità di utilizzare o di liquidare il materiale acquistato
 - discutere la possibilità di recuperare tutta o una parte della somma impiegata rivalendosi sul cliente che ha disdetto il lavoro; controllo dell'eventuale contratto o ordinazione firmata da parte del cliente
 - controllo della fattura del fornitore

Assegnazione dei punti: 0.75 punti per ogni controllo. Totale della domanda: 1.5 punti.

- c) Calcolo del valore in EUR : CHF 48'500 = a 1.47 EUR 32'993.20
Stima del valore effettivo d'acquisto: EUR 32'993.20 / 1.1 = EUR 29'993.80 (aumento stimato del 10% da neutralizzare)
Ripartizione dell'importo sui tre anni:
2008 (65%): EUR 19'495.97 al corso di 1.62 = CHF 31'583.45
2007 (30%): EUR 8'998.14 al corso di 1.64 = CHF 14'756.95
2006 (5%): EUR 1'499.69 al corso di 1.59 = CHF 2'384.50
Totale = valore massimo ammissibile: CHF 48'724.90

Assegnazione dei punti. Conversione in EUR come base di calcolo: 0.5 punto. Imputazione del 10%: 0.5 punto (imputazione del 10% di 32'993: 0.25 punti). Ripartizione dell'EUR sui 3 anni: 0.75 punti. Conversione in CHF al corso medio: 0.5 punto. Presentazione del risultato: 0.25 punti. Totale della domanda: 2.5 punti.

- d) Possibili controlli:
- discutere la possibilità di utilizzare i bidoni una volta aperti.
 - discutere l'età dei prodotti in stock ed eventualmente calcolare un abbattimento per obsolescenza.
 - esame del conto acquisti.
 - controllo della valorizzazione in base alle fatture dei fornitori.

Assegnazione dei punti: 0.5 punto per ogni controllo esposto. Totale della domanda: 1.5 punti.

- e) Il principio della **valorizzazione al prezzo più basso** deve essere rispettato. Possibili controlli:
- controllo del dettaglio dei prezzi nelle fatture dei fornitori.

Assegnazione dei punti: principio del valore più basso o concetto analogo: 0.5 punto. Controllo supplementare: 0.5 punto. Totale della domanda: 1 punto.

- f) *Gli errori possibili sono legati alla durata importante necessaria per realizzare l'inventario. La delimitazione periodica potrebbe non essere rispettata. Esempi di rischi:*
- *Eventuale conteggio di elementi incorporati in seguito nella fatturazione delle ultime due settimane dell'esercizio annuale. Rubriche toccate: scorte, variazione delle scorte, debitori, cifra d'affari.*
 - *Eventuale conteggio di elementi incorporati in seguito in un cantiere valorizzato mediante i lavori in corso. Rubriche toccate: scorte, variazione delle scorte, lavori in corso, variazione dei lavori in corso.*
 - *Eventuale conteggio di elementi per cui la relativa fattura del fornitore non è stata contabilizzata nell'esercizio annuale. Rubriche toccate: scorte, variazione delle scorte, fornitori, acquisti.*

Assegnazione dei punti: presentazione del possibile errore: 0.5 punto per errore. Elenco delle rubriche toccate: 0.5 punto supplementare per errore, totale di 1 punto per errore. Totale della domanda: 3 punti.

**Materia 601 Contabilità e
management finanziario**

**Proposta di soluzione
Tema 4**

N. candidato

Cognome e nome:

Teoria sul conto dei flussi di mezzi (8 punti)

⇒ Foglio di soluzione 1

Compito 1:**5 punti**

a) [1] Cos'è un fondo?

Un fondo riassume determinate posizioni di bilancio che sono controllate ed analizzate nell'ambito del conto dei flussi di mezzi.

b) [3] Quali tipi di fondi esistono? Ne indichi tre e descriva brevemente il loro contenuto.

A dipendenza delle posizioni di bilancio incluse, si distingue tra i seguenti tipi di fondi:

- **Mezzi liquidi** (cassa, posta, depositi bancari a vista, investimenti nel mercato monetario (scadenza entro 90 giorni))
- **Mezzi liquidi netti** (Mezzi liquidi – Impegni finanziari a breve termine)
- **Sostanza circolante monetaria netta** (Mezzi liquidi + Crediti a breve termine – Impegni a breve termine)
- **Sostanza circolante netta (SCN)**, (Sostanza circolante - Impegni a breve termine)

c) [1] Dove trova le disposizioni sulla creazione di fondi? Indichi due fonti importanti.

IFRS / IAS (n. 7)**US GAAP** (per aziende sottoposte alla vigilanza di borsa)**Swiss GAAP FER** (aFER 6, FER 4)

Nel CO non sono contenute indicazioni sulla creazione di fondi.

N. candidato

Cognome e nome:

➔ Foglio di soluzione 2

Compito 2:**3 punti**

a) [2] Abbozzi, a grandi linee, la suddivisione e la struttura di un conto dei flussi di mezzi.

Flussi monetari per

Acquisizione (provenienza)	Aumento della liquidità
Finanziamento interno	
Finanziamento esterno	
Disinvestimento	
Impiego (utilizzo)	Diminuzione della liquidità
Investimento	
Definanziamento	
Distribuzione di utile	
Rimborso di capitale	
Ambito	(Ambito operativo)
Attività aziendale	
Attività d'investimento	
Attività di finanziamento	

b) [1] Definisca il termine «Cash flow».

[secondo il senso]

Il Cashflow rappresenta la capacità dell'azienda di generare un'eccedenza di denaro contante.

anche: $\text{Cashflow} = \text{Utile netto} + \text{ammortamenti}$

N. candidato

Cognome e nome:

Conto dei flussi di mezzi (applicazione) (13 punti)
Compito 3

➔ Foglio di soluzione 3

Flusso da attività operativa	
+ Incassi da clienti	890
– Pagamenti a fornitori	–318
– Pagamenti al personale	–245
– Pagamenti per altri costi d'esercizio	–86
– Pagamenti per interessi sul capitale di terzi	–7
+ Incassi per ricavi da titoli	+6
– Pagamenti per costi per titoli	–2
– Pagamenti per costi dei locali	–5
+ Vendita di titoli	+17
Mezzi liquidi da attività operativa + = Cashflow / – = Cashloss	+250
Flusso da attività d'investimento	
– Acquisto veicoli	–90
– Acquisto macchinari	–140
– Ampliamento magazzino	–40
Mezzi liquidi da attività d'investimento	–270
Flusso da attività di finanziamento	
– Pagamento di dividendi	–15
+ Incremento dei prestiti	55
+ Incremento del capitale azionario	50
+ Aumento dell'ipoteca	20
+ Versamento di aggio	10
Mezzi liquidi da attività di finanziamento	+120
Variazione del fondo monetario + = Incremento / – = Decremento	+100

N. candidato

Cognome e nome:

Continuazione: Conto dei flussi di mezzi (applicazione)

➔ Foglio di soluzione 4

Dimostrazione della variazione del fondo

Consistenza del fondo monetario al 1° gennaio	208
Consistenza del fondo monetario al 31 dicembre	308
Variazione del fondo monetario + = Aumento / - = Diminuzione	+100

Dimostrazione del Cashflow/Cashloss (cash-drain) con il metodo indiretto

Utile	+35
+ Ammortamento veicoli	60
+ Ammortamento macchinari	64
+ Diminuzione crediti da forniture e prestazioni	27
+ Diminuzione scorte di merci	30
+ Diminuzione scorte di prodotti finiti	10
+ Aumento debiti per forniture e prestazioni	7
+ Vendita di titoli	17
Conto dei flussi da attività operativa + = Cashflow / - = Cashloss	250

N. candidato**Cognome e nome:****Scissione di un'azienda (10 punti)****➔ Foglio di soluzione 5****Compito 4**

- a) Cos'è una scissione per separazione e cosa succederebbe concretamente nel caso in esame?

[secondo il senso]

Si tratta di una scissione orizzontale. Una parte della sostanza viene trasferita in una nuova società o in una società già esistente. Come contropartita, la società trasferente riceve azioni della società che riceve la sostanza fissa.

Si tratterebbe di costituire la Legatoria Steiner AG che riceverebbe la sostanza fissa da Druck & Papier AG. Come contropartita, Druck & Papier AG riceve azioni della Legatoria Steiner AG.

- b) Cos'è una scissione Spin-off e cosa succederebbe concretamente nel caso in esame?

[secondo il senso]

Si tratta di una scissione verticale. Nel caso di spin-off una parte dell'azienda viene trasferita in una nuova società o in una società già esistente. Le azioni della nuova società vanno agli azionisti della società trasferente e non alla società trasferente. Grazie a ciò il substrato separato dall'azienda viene tolto all'azienda, ma non agli azionisti.

Si tratterebbe di costituire la Legatoria Steiner AG che riceverebbe una parte della sostanza fissa da Druck & Papier AG. Come contropartita, gli azionisti di Druck & Papier AG ricevono le azioni della Legatoria Steiner AG.

N. candidato***Cognome e nome:*****Continuazione: Scissione di un'azienda****➔ Foglio di soluzione 6**

c) Cos'è una scissione Split-up e cosa succederebbe concretamente nel caso in esame?

[secondo il senso]

Si tratta di una scissione verticale. Nella scissione Split-up un'azienda viene suddivisa in società sorelle, tra loro economicamente indipendenti, in modo che la società oggetto della scissione viene sciolta – senza liquidazione. I precedenti azionisti ricevono le azioni delle nuove società.

Si tratterebbe di costituire la Tipografia Mönch AG e la Legatoria Steiner AG, ciascuna delle quali riceverebbe la relativa sostanza fissa da Druck & Papier AG. Come contropartita, gli azionisti di Druck & Papier AG ricevono le azioni delle nuove società.

N. candidato

Cognome e nome:

Continuazione: Scissione di un'azienda

⇒ Foglio di soluzione 7

Compito 5

Prepari il bilancio di scissione e determini l'importo di compensazione sul quale le due parti devono accordarsi.

Posizione	Bilancio II D&P	Mönch AG	Steiner AG
Mezzi liquidi	68	34	34
Crediti	122	61	61
Scorte di merci	60	60	0
Sostanza fissa ¹ [1]	600	375	225
Creditori	(80)	(40)	(40)
Creditore IVA	(40)	(20)	(20)
Prestito Mönch	(50)	(50)	0
Capitale azionario	(400)	(300)	(100)
Riserve ² [1]	(280)	(210)	(70)
Totale attivi	850	530	320
Totale passivi	(850)	(620)	(230)
Eccedenza [1]		(90)	90

[1] Le parti devono accordarsi per un importo di 90.

Steiner riprende attivi per 320 ma passivi solo per 230. Mönch, per contro, riprende attivi solo per 530 ma passivi per 620. Sulla differenza di 90 le due parti devono mettersi d'accordo.

Note

¹ $600' / (500' + 300') \times 500 = 375$; $\times 300 = 225$

² $280' / (300' + 100') \times 300 = 210$; $\times 100 = 70$

N. candidato

Cognome e nome:

Continuazione: Scissione di un'azienda

➔ Foglio di soluzione 8

Compito 6

Prepari il bilancio di scissione nel caso in cui tutte le posizioni siano ripartite in base alla quota di capitale azionario.

Posizione	SB Il D&P	Mönch AG [1]	Steiner AG [1]
Mezzi liquidi	68	51	17
Crediti	122	92	31
Scorte di merci	60	45	15
Sostanza fissa	600	450	150
Creditori	(80)	(60)	(20)
Creditore IVA	(40)	(20)	(20)
Prestito Mönch	(50)	(38)	(13)
Capitale azionario	(400)	(300)	(100)
Riserve	(280)	(210)	(70)
Totale attivi	850	638	213
Totale passivi	(850)	(638)	(213)

[1] In questo caso non vi è nessuna differenza.

N. candidato**Cognome e nome:****Sistema di controllo interno (4 punti)****➔ Foglio di soluzione 9****Compito 7:**

Indichi quattro obiettivi che un sistema di controllo interno deve perseguire.

[secondo il senso] per ogni obiettivo ½ P, al massimo 2 P

1. Conduzione dell'azienda efficace ed efficiente
2. Rispetto delle leggi e delle disposizioni (Compliance) come pure degli statuti
3. Tutela della sostanza aziendale
4. Evitare, minimizzare e scoprire errori ed irregolarità
5. Garantire una tenuta della contabilità attendibile e completa
6. Predisporre i report finanziari in modo tempestivo e attendibile

Compito 8:

Descriva brevemente ed in modo completo il contenuto della componente "Processo di gestione dei rischi".

[secondo il senso] al massimo 2 P

Identificazione dei rischi aziendali che sono rilevanti per la chiusura annuale.

Valutazione dell'importanza di questi rischi, inclusa la quantificazione dell'ampiezza del danno.

Valutazione della probabilità d'accadimento.

Decisione sui provvedimenti e controllo dell'attuazione di questi provvedimenti.

N. candidato

Cognome e nome:

Calcolo d'investimento (10 punti)

➔ Foglio di soluzione 10

Compito 9:

a) Determini quale modello è più conveniente con il metodo del confronto dell'utile.

	DU-H55	DU-H200
MC annuo [1]	320 h x 3.- = 960.-	280 h x 5.- = 1'400.-
Ammortamenti [2]	Investimento 1'900 - Ric.liq. 100 = 1'800/5 an =360.-	Investimento 2'850 - Ric.liq. 350 = 2'500/5 an =500.-
Interessi sul capitale medio [2]	Investimento 1'900 + Ric.liq. 100 = 2'000/2 6 % int. su 1'000 60.-	Investimento 2'850 + Ric.liq. 350 = 3'200/2 6 % int. su 1'600 96.-
Utile	540.-	804.-
Rango	2° rango	1° rango

b) Determini quale modello è più conveniente con il metodo del confronto della redditività.

	DU-H55	DU-H200
Utile	540.-	804.-
+ Interessi sul capitale medio investito [1]	Investimento 1'900 + Ric.liq. 100 = 2'000/2 6 % int. su 1'000 60.-	Investimento 2'850 + Ric.liq. 350 = 3'200/2 6 % int. su 1'600 96.-
EBI	600.-	900.-
Capitale medio [1]	(1'900+100) / 2 = 1'000.-	(2'850 + 350) / 2 = 1'600.-
Redditività ROI [1]	600 / 1000 = 60 %	900 / 1600 = 56,25 %
Rango	1° rango	2° rango

Materia 602 Imposte

**Proposta di soluzione
Tema 5**

Compito 1 (10 punti)

- 1.1 In base alla contabilità della sede principale e delle sedi di produzione (metodo diretto), determini la quota del capitale totale e la quota dell'utile totale che viene assoggettata ad imposta nel canton Berna e nel canton Glarona. A tal fine, completi la tabella, rispettivamente le righe relative alla quota di capitale e alla quota di utile (solo i campi con sfondo grigio danno diritto all'assegnazione di punti).

	<u>Berna</u>	<u>Glarona</u>	<u>Sciaffusa</u>	<u>Totale</u>
Capitale (in CHF)	300'000	- 100'000	100'000	300'000
Attivi (in CHF)	500'000	150'000	350'000	1'000'000
Risultato (in CHF)	90'000	30'000	- 20'000	100'000
Quota di capitale	50 %	15 %	35 %	100 %
Quota di utile	75 %	25 %	0 %	100 %

- 1.2 Quale altro metodo conosce per la determinazione delle quote nelle aziende intercantionali? Spieghi brevemente il procedimento (per il capitale e per l'utile).

Determinazione delle quote in base all'utilizzo di valori di riparto specifici (metodo indiretto).

Ripartizione del capitale totale sulla sede principale e sulle sedi di produzione in base al luogo d'ubicazione degli attivi e ripartizione dell'utile totale sulla sede principale e sulle sedi di produzione in base a valori di riparto specifici, ad esempio in base alla cifra d'affari o ai fattori impiegati (capitale e lavoro).

- 1.3 Freitag AG, con sede nel canton San Gallo, gestisce un panificio e possiede un immobile di appartamenti nel canton Grigioni. Il bilancio ed il conto economico sono i seguenti:

Bilancio al 31.12.2008 di Freitag AG (in CHF)			
Attivi aziendali	900'000	Capitale di terzi aziendale	500'000
Immobile	600'000	Ipoteca	500'000
		Capitale azionario	100'000
		Riserve (incluso utile rip.)	400'000
	-----		-----
	1'500'000		1'500'000
	=====		=====

Conto economico dal 1.1 al 31.12.2008 di Freitag AG (in CHF)			
Costi d'esercizio	900'000	Ricavi d'esercizio	940'000
Oneri finanziari per attività aziendale	10'000		
Manutenzione immobile	21'000	Ricavi da affitto immobile	60'000
Ammortamento dell'immobile	9'000		
Interessi ipotecari sull'immobile	20'000		
Utile	40'000		
	-----		-----
	1'000'000		1'000'000
	=====		=====

- 1.3.1 Dove è assoggettata ad imposta Freitag AG? Indichi con precisione, per ogni domicilio fiscale, la base legale contenuta nella legge sull'armonizzazione delle imposte dirette (LAID).

San Gallo secondo l'art. 20 cpv. 1 LAID

Grigioni secondo l'art. 21 cpv. 1 lett. c LAID

- 1.3.2 Quale utile è imponibile in quale Cantone? Calcoli dettagliatamente l'utile imponibile per ciascun cantone (gli oneri fiscali non devono essere considerati).

	(in CHF)
Ricavi da affitto immobile	60'000
./. Costi amministrativi 5 %	3'000
./. Manutenzione	21'000
./. Ammortamento	9'000
./. Interessi debitori in proporzione	12'000 (= 40 % di CHF 30'000)
= Reddito netto da immobile	15'000
Utile totale	40'000
./. Reddito netto da immobile	15'000 assoggettato nel canton GR
= Utile aziendale	25'000 assoggettato nel canton SG

- 1.3.3 Cambierebbe qualcosa nel risultato se Freitag AG, a causa di un cattivo andamento dell'attività aziendale, realizzasse solo un utile di CHF 10'000 invece che un utile totale di CHF 40'000? Giustifichi la sua risposta e calcoli nuovamente l'utile imponibile per ciascun cantone (gli oneri fiscali non devono essere considerati).

	(in CHF)
Utile totale	10'000
./. Reddito netto da immobile	15'000 (dal calcolo precedente)
= Perdita aziendale	- 5'000
Utile totale	10'000

La perdita aziendale a San Gallo viene compensata con l'utile netto proveniente dall'immobile (immobile per investimento di capitale) e deve quindi essere presa a carico nella quota del canton Grigioni.

Quindi, con questa variante, nel canton San Gallo non si realizza più nessun utile e nel canton Grigioni si realizza un utile solamente di CHF 10'000.

Compito 2 (10 punti)

Le soluzioni devono riferirsi solamente alle disposizioni contenute nella LIFD. Se non è esplicitamente richiesto, non deve essere data nessuna argomentazione in relazione con le leggi cantonali o con altri ambiti tematici. Quando è richiesta l'indicazione dell'articolo di legge, questa deve essere specificata il più esattamente possibile (con comma e cifra).

Alpha Consulting AG, Zurigo ha acquistato, nel 2001, tutte le quote di Ideal Investment AG, Zugo per 450'000 CHF. Nel 2004, a causa di un'ingente perdita sulla partecipazione in Ideal Investment AG, Alpha Consulting AG ha dovuto effettuare una rettifica di valore di CHF 300'000, che non è stata sinora annullata ed è stata fiscalmente accettata. I bilanci al 31.12.2008 si presentano come segue (importi in CHF):

Alpha Consulting AG:

Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	70'500	Creditori	28'000
Debitori	350'800	Prestito azionista	1'000'000
Mobili	128'000	Capitale azionario	500'000
Partecipazione Ideal Investment	450'000	Utile a bilancio	171'300
./. Ammortamento partecipaz.	- 300'000		
Prestito a Ideal Investment	1'000'000		
Totale	1'699'300	Totale	1'699'300

Ideal Investment AG:

Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	68'200	Creditori	36'800
Titoli	1'873'500	Prestito bancario	3'000'000
Obbligazioni	2'828'000	Prestito Ideal Investment	1'000'000
Derivati	125'000	Capitale azionario	200'000
		Utile a bilancio	657'900
Totale	4'894'700	Totale	4'894'700

Il signor Alpha è azionista unico di Alpha Consulting AG. Come uomo d'affari saggio e previdente, egli ritiene che, prossimamente, vi sarà un peggioramento della situazione di borsa. Egli desidera, pertanto, ridurre le attività d'investimento e concentrarsi sulle attività di consulenza. Per questo motivo si rivolge a lei con la richiesta di effettuare una fusione tra Alpha Consulting AG ed Ideal Investment AG. A tal fine, Ideal Investment AG deve essere assorbita. In entrambe le aziende, l'esercizio annuale coincide con l'anno civile. Inoltre, dalla fusione non deve derivare nessuna imposta sul reddito per il signor Alpha.

2.1 Come si presenta il bilancio commerciale dell'azienda dopo la fusione al 31.12.2008?

Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	138'700	Creditori	64'800
Debitori	350'800	Prestito bancario	3'000'000
Mobili	128'000	Prestito da azionista	1'000'000
Titoli	1'873'500	Capitale azionario	500'000
Obbligazioni	2'828'000	Aggio da fusione	707'900
Derivati	125'000	Utile a bilancio	171'300
Totale	5'444'000	Totale	5'444'000

L'aggio da fusione può anche essere presentato direttamente nell'utile a bilancio (Utile a bilancio 879'200 CHF).

2.2 Con quali presupposti una fusione può, di principio, essere effettuata in modo fiscalmente neutro per quanto riguarda l'imposta federale diretta? Si deve inoltre considerare un periodo di sospensione? Se sì, di quale durata? E' richiesta l'indicazione dell'articolo di legge.

- **Art. 61 cpv. 1 LIFD (e art. 61 cpv. 5 LIFD).**
- **Se prosegue l'obbligo fiscale in Svizzera**
- **Se il trasferimento viene effettuato al valore dell'imposta sull'utile.**
- **Non si deve considerare nessun termine di sospensione.**

2.3 Dal profilo fiscale, una fusione può essere riconosciuta in modo retroattivo? Se sì, per quanto tempo? Quali sono i presupposti? Nel caso in esame, in quale momento lei raccomanda di eseguire fiscalmente la fusione (con giustificazione)?

- **Una fusione viene riconosciuta, dal profilo fiscale, entro 6 mesi dalla data del bilancio.**
- **Notifica (anche accettazione dell'iscrizione) al registro di commercio e delibera della fusione entro 6 mesi dalla data del bilancio.**
- **Nel caso in esame la fusione dovrebbe essere deliberata al più tardi il 30.06.2009 ed essere notificata al registro di commercio, affinché possa essere utilizzata la chiusura al 31.12.2008, che è comunque richiesta dalla legge.**

2.4 Come viene assoggettato ad imposta l'utile derivante dalla fusione (aggio da fusione)? E' richiesta la giustificazione dettagliata (senza calcoli).

- ***L'utile da fusione è, di principio, una componente dell'utile netto fiscalmente imponibile (art. 61 cpv. 5 LIFD), mentre viene concessa la deduzione per partecipazione (AFC circolare n. 9/1998 cifra 2.4.1 let. b e AFC circolare n. 5/2004, cifra 4.1.5.2.2). Dopo la fusione, l'ammortamento non è più giustificato e deve essere sciolto. Lo scioglimento viene classificato come utile fiscalmente imponibile (art. 62 cpv. 4 LIFD, AFC circolare n. 9/1998, cifra 2.5.2).***

Compito 3 (7.5 punti)

Heiri Knospel è andato in pensione anticipatamente e, dal 01.01.2001, è domiciliato con la sua giovane moglie a Wilen nel canton Svitto, che è fiscalmente attrattivo. Durante la sua attività professionale, il signor Knospel è stato direttore generale di una grande banca. A seguito della crisi finanziaria è stato licenziato. Questo licenziamento lo ha messo a dura prova, tanto che poco tempo dopo, il 15 marzo 2009, è morto in seguito ad un infarto. Egli lascia la moglie e due figli nati dal primo matrimonio. Il signor Knospel possiede anche una casa di vacanza a St. Moritz. La moglie, Jolanda Egger, si rivolge a lei per chiederle alcuni consigli.

3.1 La signora Egger, prima di conoscere il signor Knospel, ha sempre compilato la dichiarazione d'imposta da sola. Ora la signora Egger non è sicura se, per il decesso del signor Knospel, si debba effettuare una tassazione intermedia ai sensi dell'art. 45, risp. 47 LIFD. Giustifichi la sua risposta indicando il corrispondente articolo di legge.

No, nel sistema di calcolo annuale attualmente utilizzato non si deve più effettuare nessuna tassazione intermedia. In merito a ciò, l'art. 41 LIFD rimanda agli articoli 208 – 220 LIFD; in questo caso è determinante, in particolare, l'articolo 209 come anche l'art. 8 cpv. 2 (Identità del periodo fiscale).

3.2 Dalle assicurazioni sociali la signora Egger riceve una rendita vedovile di CHF 5'000.- al mese; il termine di pagamento è sempre il decimo giorno del mese corrispondente. La signora Egger ha investito il proprio denaro soprattutto in obbligazioni. La data di scadenza degli interessi della prima obbligazione (interessi da ricevere: CHF 45'000) è il 28 febbraio; la data di scadenza degli interessi della seconda obbligazione (interessi da ricevere: CHF 60'000) è il 15 maggio. Il valore locativo dell'immobile di Wilen è di CHF 36'000, quello dell'immobile di St. Moritz è di CHF 24'000. I costi di manutenzione sono quelli usuali. Calcoli il reddito imponibile ed il reddito determinante per l'aliquota della signora Egger dal giorno dopo la morte del marito fino al 31 dicembre 2009. In ciò assumi che, nell'ambito della divisione ereditaria, gli immobili restino di proprietà della signora Egger. Non devono essere considerate le deduzioni sociali.

Descrizione	Numero di giorni	
	Imponibile	Determinante per l'aliquota
	291	
Rendita (dal 10 aprile 2009)	45'000.00	60'000.00
Interessi obbligazione scaduti il 28.2.2009	0.00	0.00
Interessi obbligazione scaduti il 15.5.2009	60'000.00	60'000.00
Valore locativo Wilen	27'000.00	36'000.00
20% forfait manutenzione immobile	-5'400.00	-7'200.00
Valore locativo St. Moritz	18'000.00	24'000.00
20% forfait manutenzione immobile	-3'600.00	-4'800.00
TOTALE	141'000.00	168'000.00

3.3 La signora Egger ha, inoltre, alcune domande sull'eredità: chi è il soggetto fiscale e chi è il contribuente fiscale per quanto riguarda l'imposta di successione?

Per l'imposta di successione il soggetto fiscale è l'erede. Il soggetto fiscale ed il contribuente sono, per l'imposta di successione, identici.

3.4 Nel suo testamento, il signor Knospel ha lasciato in eredità alla sua governante, che è domiciliata nel canton Zurigo, un grosso importo in contanti. Quale cantone è competente per la riscossione dell'imposta di successione per la governante e in base a quali criteri avviene, in generale, la ripartizione dell'imposta di successione tra cantoni?

Per l'imposizione della governante è responsabile il canton Zurigo.

La ripartizione intercantonale consiste nella suddivisione del lascito sui cantoni autorizzati ad effettuare l'imposizione, secondo le norme di collisione, di validità generale, per evitare la doppia imposizione.

Compito 4 (7.5 punti)

Le soluzioni devono riferirsi solamente alle disposizioni contenute nella LIFD. Se non è esplicitamente richiesto, non deve essere data nessuna argomentazione in relazione con le leggi cantonali o con altri ambiti tematici. Quando è richiesta l'indicazione dell'articolo di legge, questa deve essere specificata il più esattamente possibile (con comma e cifra).

Hans Fleissig si è impegnato a lungo per realizzare il sogno di avere una propria azienda. Alla fine, nel 2008, egli affronta il rischio e costituisce la "Consulenze aziendali H. Fleissig Sagl". Un amico giurista lo ha aiutato nella preparazione dello statuto, che è stato sottoscritto dai soci il 31.01.2008. Il capitale sociale ammonta a CHF 20'000, di cui la quota di Hans Fleissig è di CHF 19'000 e quella della moglie di CHF 1'000. Il 14.02.08 la Sagl viene iscritta al registro di commercio e il 1.03.2008 il signor Fleissig assume l'incarico di gerente unico e, provvisoriamente, assume un unico collaboratore per la sua attività presso "Consulenze aziendali H. Fleissig Sagl".

4.1 Con quale data inizia l'obbligo fiscale della "Consulenze aziendali H. Fleissig Sagl"?

- **Il 14.02.2008; determinante è l'iscrizione al registro di commercio**

4.2 Il signor Fleissig sta considerando quando effettuare la prima chiusura d'esercizio della Sagl e decide di eseguirla al 31.12.2008. Quale sarebbe, dal profilo fiscale, l'ultimo termine possibile per effettuare la prima chiusura annuale (giustificazione con indicazione del corrispondente articolo di legge LIFD e del relativo capoverso)?

- **L'ultimo termine per la prima chiusura è il 31.12.2009; secondo l'art. 79 cpv. 3 LIFD ogni anno civile, eccettuato l'anno di fondazione, i conti devono essere chiusi con un bilancio e un conto economico.**

Il 15 aprile 2008, con lo scopo di ampliare la propria attività, "Consulenze aziendali H. Fleissig Sagl" ha acquistato due partecipazioni al 100% (F AG per CHF 30'000; G Sagl per CHF 40'000). G Sagl è stata venduta ad un acquirente, ancora nello stesso anno, al prezzo di CHF 50'000, realizzando un utile di CHF 10'000.

La prima chiusura annuale di "Consulenze aziendali H. Fleissig Sagl" si presenta come segue:

Bilancio al 31.12.2008

Attivi		Passivi	
Mezzi liquidi	16'000	Creditori	18'000
Debitori	50'000	Prestito H. Fleissig	50'000
Mobili	20'000	Capitale sociale Sagl	20'000
Partecipazione F AG	30'000	Utile	28'000
Totale	116'000	Totale	116'000

Conto economico dal 1.03.2008 al 31.12.2008

Costi		Ricavi	
Costi del personale	150'000	Consulenze	200'000
Costi amministrativi	30'000	Interessi attivi	1'500
Interessi passivi	2'500	Utile di capitale G Sagl	10'000
Ammortamenti	6'000	Dividendi F AG	5'000
Utile	28'000		
Totale	216'500	Totale	216'500

Il 10 febbraio 2009 il signor Fleissig riceve la dichiarazione fiscale che deve essere compilata per il 2008. Per non dover pagare nessun interesse di mora, egli desidera effettuare, entro il termine di scadenza, il versamento di un acconto per l'imposta federale diretta 2008. Poiché questa è la prima dichiarazione fiscale di "Consulenze aziendali H. Fleissig Sagl", il signor Fleissig le chiede quali allegati devono essere presentati, secondo la legge, con la dichiarazione fiscale.

4.3 Quando (indichi la data esatta) scade l'imposta federale diretta 2008 di "Consulenze aziendali H. Fleissig Sagl"?

- **Il 1° marzo 2009; art. 1 cpv. 1 ordinanza dell'AFC sulla scadenza e gli interessi dell'imposta federale diretta**

4.4 Secondo la LIFD, quali allegati devono essere presentati con la dichiarazione fiscale della Sagl e quali ulteriori obblighi di notifica sussistono per la Sagl nei confronti dell'autorità di tassazione (giustifichi la risposta indicando sempre l'articolo di legge)?

- **Art. 125 cpv. 2 LIFD: conto annuale controfirmato (bilancio e conto economico)**
- **Art. 129 cpv. 1 let. a LIFD: attestazione delle prestazioni pagate ai membri dell'amministrazione e di altri organi**

H. Fleissig ha già sentito parlare della deduzione per partecipazione e sta valutando se questa deduzione può essere fatta valere nella dichiarazione fiscale di "Consulenze aziendali H. Fleissig Sagl".

4.5 Qual è il fondamento economico alla base della deduzione per partecipazione, rispettivamente qual è l'obiettivo mirato dal legislatore attraverso la deduzione per partecipazione?

- **Evitare l'imposizione economica a più livelli / multipla (rispettivamente imporre tre volte o più volte)**

4.6 Sull'utile derivante dalla vendita di G Sagl è possibile effettuare la deduzione per partecipazione? Giustifici la sua decisione (con indicazione precisa della disposizione di legge relativa alla LIFD) e indichi se, come consulente, avrebbe visto delle possibilità di ottimizzazione fiscale riguardo al momento della vendita di G Sagl.

- **La deduzione per partecipazione non è possibile (durata di possesso < 1 anno), art. 70 cpv. 4 let. b LIFD; dal profilo fiscale sarebbe stato meglio attendere almeno un anno prima di effettuare la vendita o trovare un accordo in tal senso con l'acquirente.**

4.7 Calcoli la deduzione per partecipazione del 2008 (con due cifre decimali) nell'ipotesi che sull'utile non sia stata effettuata nessuna correzione fiscale.

- **5'000 dedotti i costi amministrativi del 5% (250), dedotti i costi di finanziamento ($2'500 * 30'000 / 116'000 = 647$) = reddito netto da partecipazione 4'103**
- **Deduzione per partecipazione = $4'103 * 100 / 28'000 = 14.65\%$**

Compito 5 (11 punti)

Riferendosi ai casi di seguito presentati, definisca se è possibile effettuare la deduzione dell'imposta precedente e giustifichi dettagliatamente la sua risposta (inclusa l'indicazione dell'eventuale disposizione di legge).

- 5.1 Un garagista (ditta individuale) acquista, mediante l'azienda, dei ricambi per la riparazione della sua automobile privata.
Nessuna deduzione dell'imposta precedente poiché utilizzo per scopo privato e ciò, secondo l'articolo 38 cpv. 4 LIVA, non consente la deduzione dell'imposta precedente.
- 5.2 Un commerciante di trattori acquista degli ombrelloni che il cliente riceverà gratuitamente al momento dell'acquisto del trattore.
Per gli ombrelloni si tratta di uno sconto in natura in relazione con l'acquisto del trattore, per cui l'acquisto dà diritto alla deduzione dell'imposta precedente.
- 5.3 Un'associazione, contribuente IVA (metodo effettivo), dichiara nel suo rendiconto trimestrale all'AFC di aver ricevuto prestazioni di servizi per CHF 8'000 da un'impresa con sede all'estero, che sono utilizzate per scopi esclusi dall'imposta.
Di principio non sarebbe consentita la deduzione dell'imposta precedente poiché, secondo l'articolo 38 cpv. 4 LIVA, non danno in particolare diritto alla deduzione dell'imposta precedente le operazioni escluse dall'imposta. Ma poiché si tratta di un unico ottenimento di prestazioni nell'anno civile e non viene superato il limite previsto all'articolo 24 LIVA di CHF 10'000, la deduzione dell'imposta precedente può essere effettuata interamente.
- 5.4 L'imbianchino Binggeli (ditta individuale) acquista vernice per un valore di CHF 500 per imbiancare la propria abitazione privata.
Poiché si tratta di un lavoro d'imbiancatura dell'abitazione privata, che deve essere assoggettato ad IVA come consumo proprio secondo l'articolo 9 cpv. 2 LIVA, sull'acquisto della vernice utilizzata è concessa la deduzione dell'imposta precedente secondo l'articolo 38 cpv. 2 lettera d LIVA.
- 5.5 Un commerciante all'ingrosso acquista un nuovo modello d'orologio del valore di CHF 400 (prezzo d'acquisto) e lo cede gratuitamente ad un dettagliante con lo scopo che il dettagliante inserisca l'orologio nel suo assortimento di vendita.
Si tratta di un campione di merce che dà diritto alla deduzione dell'imposta precedente, secondo l'articolo 38 cpv. 2 LIVA, indipendentemente dal valore della merce.
- 5.6 Una falegnameria acquista dei coltellini a serramanico sui quali fa imprimere il logo e il nome della ditta, con lo scopo di consegnarli gratuitamente ai buoni clienti alla fine dell'anno.
Poiché per questi temperini si tratta di un regalo pubblicitario, può essere effettuata la deduzione dell'imposta precedente.
- 5.7 Un'azienda di articoli casalinghi, contribuente IVA, acquista otto elettrodomestici al prezzo d'acquisto di CHF 40 (prezzo di vendita CHF 60) allo scopo di consegnarli gratuitamente ad un'organizzazione locale per la tombola che si svolgerà in occasione di una festa (senza controprestazione).
Per la consegna gratuita si tratta, di principio, di un'elargizione a titolo gratuito che, secondo l'articolo 38 cpv. 2 LIVA non dà diritto alla deduzione dell'imposta precedente, se questa elargizione supera l'importo di CHF 300 per anno e per destinatario. Determinante è il prezzo d'acquisto degli oggetti in totale, quindi in questo caso CHF 320, per cui non è possibile effettuare la deduzione dell'imposta precedente.

- 5.8 La cartoleria Bolliger di Zurigo acquista per un suo buon cliente, un cartone di bottiglie di vino del valore di CHF 200 (prezzo d'acquisto), che regala al cliente per Natale.
Di principio non è possibile effettuare la deduzione dell'imposta precedente poiché si tratta di un'elargizione a titolo gratuito ai sensi dell'articolo 38 cpv. 2 LIVA. Tuttavia il valore di questa elargizione non supera l'importo di CHF 300 per anno e per destinatario e quindi la deduzione dell'imposta precedente è concessa. In questo caso si deve comunque considerare che si tratta di una donazione di bevande per cui, secondo l'articolo 38 cpv. 5 LIVA, è consentita solamente la deduzione del 50 % dell'importo dell'imposta.
- 5.9 Un negozio di musica, contribuente IVA, che tratta principalmente strumenti ma che fornisce anche prestazioni di formazione, acquista un pianoforte per l'aula in cui svolge i corsi.
Nessuna deduzione dell'imposta precedente poiché il pianoforte è utilizzato per un'attività esclusa dall'imposta e, secondo l'articolo 38 cpv. 4 LIVA, ciò non dà diritto alla deduzione dell'imposta precedente.
- 5.10 Un'azienda industriale, che realizza di solito esclusivamente della cifra d'affari imponibile, effettua un aumento del capitale azionario. In relazione con l'emissione delle azioni si hanno dei costi, gravati da imposta precedente, da parte di una società di consulenza e per la stampa delle azioni.
Per l'emissione delle azioni si tratta di acquisizione di capitale mediante l'emissione di titoli e quindi di cifra d'affari esclusa dall'imposta in base all'articolo 18 cifra 19 lett. e LIVA. Ma, in seguito alla modifica della prassi da parte dell'AFC, dal 01.01.2005 si possono tra l'altro portare in deduzione anche l'imposta precedente per l'aumento di capitale.
- 5.11 Un commerciante di vini consegna gratuitamente al suo stand di degustazione alla fiera BEA di Berna del vino acquistato per un valore di CHF 15'000, a scopo di degustazione.
Si tratta di un campione di merce che consente la deduzione dell'imposta precedente, secondo l'articolo 38 cpv. 2 LIVA, indipendentemente dal valore della merce. Sul costo non vi è la limitazione della deduzione del 50 per cento dell'imposta precedente per vitto e bevande ai sensi dell'articolo 38 cpv. 5 LIVA.
- 5.12 Il negozio di musica di cui sopra, acquista dei ciondoli a forma di chiave musicale con impresso il logo del negozio, per consegnarli gratuitamente a diversi clienti.
Per i ciondoli si tratta, di principio, dell'acquisto di un regalo a scopo pubblicitario che dà diritto alla deduzione dell'imposta precedente. Ma questa deduzione può essere effettuata solo se i ciondoli vengono consegnati a clienti del commercio di strumenti musicali, che è soggetto ad IVA.
- 5.13 Il piastrellista Claas acquista una casa plurifamiliare, in cui gli appartamenti sono locati a persone fisiche. Per i lavori di riparazione effettuati in un bagno, che egli ha pensato di svolgere direttamente, acquista diverse installazioni sanitarie.
Poiché, per questi lavori nell'appartamento locato, si tratta di attività che devono essere assoggettate all'imposta come consumo proprio ai sensi dell'articolo 9 cpv. 2 lettera d LIVA, è concessa la deduzione dell'imposta precedente. Per i lavori di rivestimento del pavimento non si tratta di lavori usuali di pulizia, riparazione e manutenzione che, secondo l'articolo 9 cpv. 2 lettera a LIVA, devono essere considerati assoggettati come consumo proprio.

Compito 6 (4 punti)

6.1 Il commerciante di macchine agricole Z, contribuente IVA (metodo effettivo), ha venduto a fine aprile 2009 i seguenti macchinari ad un contadino:

Trattore FORD nuovo	CHF	55'000
Trebbiatrice BUCHER nuova	CHF	<u>18'000</u>
	CHF	73'000
- ripresa del trattore Hürlimann	CHF	10'000
- ripresa della trebbiatrice Zemp	CHF	3'000
Prezzo in contanti	CHF	60'000

Su quale importo è dovuta l'imposta, qual è l'aliquota e a quanto ammonta l'importo dell'imposta?

La vendita dei nuovi oggetti deve essere assoggettata ad imposta. Fa parte della prestazione imponibile, nella ripresa degli oggetti, anche il valore degli altri oggetti dati come pagamento (7,6% di CHF 73'000 = CHF 5'156.15) – art. 6 in relazione con art. 33 cpv. 1,2 + 4 e art. 36 LIVA, Z 37, 216 ss., 788 ss. 936 direttive.

6.2 Gli oggetti ripresi vengono venduti da Z a maggio 2009 e a giugno 2009, come segue:

- Trattore Hürlimann al contadino G per CHF 7'000 a maggio 2009.
- Trebbiatrice Zemp (dopo una revisione che ha provocato costi per CHF 3'000) per CHF 5'000 al contadino H a giugno 2009.

Sia per la vendita del trattore Hürlimann che per la vendita della trebbiatrice Zemp, nella fattura all'acquirente non è stata esposta l'IVA.

Su quale importo è dovuta l'IVA, quale aliquota può essere applicata e a quanto ammonta l'importo dell'imposta? Il commerciante di macchine agricole Z può far valere la deduzione dell'imposta precedente in relazione con i costi della revisione?

Nella vendita di oggetti usati e accertabili singolarmente può essere utilizzata l'imposizione sul margine (art. 35 LIVA; art. 1 e ss. OLIVA). Poiché il prezzo di vendita del trattore ripreso è inferiore al valore di ripresa, l'imposta non è dovuta. La trebbiatrice ha potuto essere venduta per CHF 5'000. L'imposta deve essere versata sul margine lordo realizzato (prezzo di vendita ./ prezzo d'acquisto) di CHF 2'000 (7,6 % di CHF 2'000 = CHF 141.25). L'imposta precedente in relazione con la revisione effettuata sulla trebbiatrice (ad esempio ricambi, lavori di terzi, ecc.) può essere portata in deduzione dal commerciante di macchine agricole Z, a condizione che egli posseda documenti conformi all'IVA ai sensi dell'art. 37 LIVA.